

Выписка из акта проверки от 13.09.2024

Контрольное мероприятие проведено на основании: приказа управления финансового контроля администрации г. Орска «О назначении планового контрольного мероприятия» от 30.07.2024 № 46, изданного на основании плана контрольных мероприятий управления финансового контроля администрации г. Орска на 2024 год, утвержденного главой города Орска 29.12.2023 (с изменениями).

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

Проверяемый период: 2024 год (выборочно).

Контрольное мероприятие проведено проверочной группой:
руководитель проверочной группы Крицкой Ю.Г. – главный специалист управления финансового контроля администрации г. Орска;
член проверочной группы: Синбаева К.Б. – главный специалист управления финансового контроля администрации г. Орска.

При проведении контрольного мероприятия проведены контрольные действия по документальному изучению в отношении финансовых, бухгалтерских, отчетных документов, документов о планировании, документов, подтверждающих фактическое оказание услуг по предмету – достоверность отчетных данных:

с 14.08.2024 по 23.08.2024 в отношении отчета о выполнении муниципального задания и отчета об использовании субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МДОАУ «Детский сад № 103 «Аленушка» г. Орска» главным специалистом управления финансового контроля администрации г. Орска Крицкой Ю.Г.;

с 14.08.2024 по 23.08.2024 в отношении отчета о выполнении муниципального задания и отчета об использовании субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МДОАУ «Детский сад № 105 «Дюймовочка» г. Орска» главным специалистом управления финансового контроля администрации г. Орска Синбаевой К.Б.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 8 рабочих дней с 14.08.2024 по 23.08.2024.

Общие сведения об объектах контроля:

1. Полное наименование: Муниципальное дошкольное образовательное автономное учреждение «Детский сад № 103 общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением познавательно – речевого развития воспитанников «Аленушка» г. Орска».

Сокращенное наименование: МДОАУ «Детский сад № 103 «Аленушка» г. Орска».

ИНН 5614016795, ОГРН 1025601931057.

Код организации по сводному реестру: 533J245.

Наименование муниципального органа, в ведении которого находится организация: Муниципальное учреждение «Управление образования администрации города Орска», 462419, Оренбургская область, г. Орск, пр. Ленина, 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» (МДОАУ «Детский сад № 103 «Аленушка» г. Орска) – лицевой счет 011.91.103.1)

Счет: 03234643537230005300

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

Кор. счет: 40102810545370000045

БИК: 015354008

МУ «Финансовое управление администрации г. Орска» (МДОАУ «Детский сад № 103 «Аленушка» г. Орска) – отдельный лицевой счет для учета средств от поступивших субсидий на иные цели 011.91.103.2).

Счет: 03234643537230005300

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

Кор. счет: 40102810545370000045

БИК: 015354008

Между МДОАУ «Детский сад № 103 «Аленушка» г. Орска» и Муниципальным казенным учреждением «Центр бухгалтерского учета и отчетности» (далее по тексту – МКУ «ЦБУиО») заключен договор о бухгалтерском обслуживании от 25.12.2020 № 103-н.

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

Васильева О.Г. – заведующий МДОАУ «Детский сад № 103 «Аленушка» г. Орска»;

Бадретдинова С.А. – директор МКУ «ЦБУиО»;

Савченко Т.В. – заместитель директора по финансам МКУ «ЦБУиО»

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

МДОАУ «Детский сад № 103 «Аленушка» г. Орска»

*Проверка достоверности отчета об исполнении учреждением
муниципального задания*

Должностным лицом, ответственным за достоверность отчетных данных о выполнении муниципального задания и соблюдением сроков сдачи отчетов о выполнении муниципального задания учредителю, является старший воспитатель МДОАУ «Детский сад № 103 «Аленушка» г. Орска» Стибунова И.Л.

Согласно приказу начальника управления образования администрации г. Орска от 16.02.2024 № 104 «О формировании показателей объема муниципального задания и отчетных данных о его выполнении» при формировании отчетных данных о выполнении количественного показателя муниципального задания использовать среднее число обучающихся/детей за отчетный период (1 квартал, полугодие, 9 месяцев, год) в соответствии с приказами о зачислении, отчислении и переводе обучающихся в муниципальное образовательное учреждение.

Проверка достоверности отчетных данных о количественных показателях выполнения муниципального задания МДОАУ «Детский сад № 103 «Аленушка» г. Орска» проведена за 1-ое полугодие 2024 года на основании следующих документов:

1. Муниципальное задание на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 гг.
2. Отчеты о выполнении муниципального задания по состоянию на 01.04.2024, на 01.07.2024.
3. Списочная численность обучающихся по состоянию на 01.01.2024, утвержденная руководителем учреждения (далее по тексту – списки обучающихся).
4. Приказы о зачислении, об отчислении и переводе обучающихся учреждения.
5. Табеля учета посещаемости за январь-июнь 2024 года.

Муниципальное задание на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 гг. (далее по тексту – муниципальное задание) МДОАУ «Детский сад № 103 «Аленушка» г. Орска» утверждено заместителем начальника управления образования администрации г. Орска Крупиной Е.В. 15.01.2024.

Контрольное мероприятие проведено в отношении следующих муниципальных услуг:

1. «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования (до 3 лет группа полного дня)».

2. «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования (от 3 лет до 8 лет группа полного дня)».

3. «Присмотр и уход».

В качестве показателей, характеризующих объем вышеуказанных муниципальных услуг на 2024 год, муниципальным заданием установлены следующие наименования показателей и их количественное выражение:

«число обучающихся» по услуге «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования (до 3 лет группа полного дня)» – среднегодовое значение показателя 42 чел.;

«число обучающихся» по услуге «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования (от 3 лет до 8 лет группа полного дня)» – среднегодовое значение показателя 95 чел.;

«число детей» по услуге «Присмотр и уход» – среднегодовое значение показателя 142 чел.

Среднегодовые допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей объема муниципальной услуги, в пределах которых муниципальное задание считается выполненным, составляют 15% исходя из фактических дней работы учреждения.

В ходе проверки фактические средние показатели объема оказанных муниципальных услуг на 01.04.2024 (за I квартал), на 01.07.2024 (за I полугодие) были определены исходя из численности обучающихся, отраженной в списках, обучающихся на 01.01.2024, в приказах о зачислении, об отчислении и переводе обучающихся и табелей посещаемости детей за январь-июнь 2024 года.

Результаты сопоставления плановых показателей, отчетных данных и фактических данных, полученных в ходе документальной проверки, представлены в таблице 1:

Таблица 1

Наименование муниципальной услуги	Муниципальное задание на 2024 (среднегодовое значение показателя объема) (чел.)	Отчет о выполнении муниципального задания (среднеквартальный показатель объема) (чел.)	Фактические данные по результатам документальной проверки (чел.)	Отклонение отчетных данных от фактических данных (-занижены/+завышены)
на 01.04.2024				
Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования (до 3 лет группа полного дня)	42	35	35	-

Наименование муниципальной услуги	Муниципальное задание на 2024 (среднегодовое значение показателя объема) (чел.)	Отчет о выполнении муниципального задания (среднеквартальный показатель объема) (чел.)	Фактические данные по результатам документальной проверки (чел.)	Отклонение отчетных данных от фактических данных (-занижены/+завышены)
Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования (от 3 лет до 8 лет группа полного дня)	95	108	110	-2
Присмотр и уход	142	89	145	-56
на 01.07.2024				
Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования (до 3 лет группа полного дня)	42	35	35	-
Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования (от 3 лет до 8 лет группа полного дня)	95	118	118	-
Присмотр и уход	142	153	153	-

Из данных таблицы следует, что в нарушение пункта 3.29 Приложения к постановлению администрации города Орска от 28.12.2015 № 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 разделов I, II, V части 1 муниципального задания, в отчете о выполнении муниципального задания на 01.04.2024 (Приложение № 1) отражены искаженные данные о фактическом выполнении количественного показателя муниципального задания в сторону уменьшения. Так:

1) Фактический количественный показатель по муниципальной услуге «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования (от 3 лет до 8 лет группа полного дня)» составил на 01.04.2024 – 110 чел., что на 2 чел. больше, чем в отчете.

2) Фактический количественный показатель по муниципальной услуге «Присмотр и уход» составил на 01.04.2024 – 145 чел., что на 56 чел. больше, чем в отчете.

Из объяснений заведующей МДОУ «Детский сад № 103 «Аленушка» г. Орска» Васильевой О.Г. (письмо от 22.08.2024 № 52) следует, что: «в отчете о выполнении муниципального задания от 04.04.2024 выявленные отклонения

в ходе документальной проверки были допущены в результате счетной ошибки».

В соответствии с пунктом 3.2 части 3 муниципального задания учреждение должно сдавать отчет о выполнении муниципального задания ежеквартально, в срок не позднее 5 (пяти) рабочих дней месяца, следующего за отчетным периодом.

Форма вышеуказанного отчета утверждена постановлением администрации города Орска от 28.12.2015 № 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» (с изменениями).

Представленные к проверке отчеты о выполнении муниципального задания по состоянию на 01.04.2024 и на 01.07.2024 соответствуют утвержденной форме. Срок сдачи отчета учредителю не нарушен.

Проверка достоверности отчета об использовании субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания

Должностным лицом, ответственным за достоверность отраженных сведений и своевременность составления отчетов о выполнении соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, является начальник финансового отдела МКУ «ЦБУиО» Испаев А.С.

Должностным лицом, ответственным за сдачу отчетов о выполнении соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг учредителю, является старший воспитатель МДОАУ «Детский сад № 103 «Аленушка» г. Орска» Стибунова И.Л.

Проверка достоверности отчетов об использовании субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МДОАУ «Детский сад № 103 «Аленушка» г. Орска» проведена за I-е полугодие 2024 года на основании следующих документов:

1. Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг от 29.12.2023 № 103Д, с изменениями.

2. Отчеты о выполнении соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг за I и II квартал 2024 года.

3. Реестр платежных поручений по поступлению субсидии за период с января по июнь 2024 года.

4. Состояние лицевого счета (остаток средств на лицевом счете БУ/АУ) по состоянию на 01.01.2024 - 01.07.2024.

На 2024 год управлением образования администрации г. Орска с МДОАУ «Детский сад № 103 «Аленушка» г. Орска» по соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг от 29.12.2023 № 103Д и дополнительным соглашениям к нему от 31.01.2024 № 1, от 29.02.2024 № 2, от 29.03.2024 № 3, от 27.04.2024 № 4, от 31.05.2024 № 5, 26.06.2024 № 6, от 28.06.2024 № 7 (далее по тексту – соглашение) определен размер субсидии в сумме 13 493 554,44 руб.

По состоянию на 01.07.2024 финансирование субсидии составило 8 478 295,03 руб. или 63 %.

В ходе проверки были сопоставлены показатели о фактически перечисленной субсидии и о кассовых расходах, произведенных за счет субсидии, включенные в отчет, с аналогичными показателями, отраженными в «платежных поручениях управления образования администрации г. Орска» и «состоянии лицевого счета», представленных учреждением. Расхождений не установлено.

Результаты сопоставления представлены в таблице 2:

Таблица 2

Наименование субсидии	Остаток субсидий на счете на начало 2024 года, руб.	Фактически перечислено субсидии, руб.			Кассовые расходы за счет субсидии, руб.		
		отчетные данные	фактические данные	отклонение (отчет к факту)	отчетные данные	фактические данные	отклонение (отчет к факту)
I квартал 2024 года							
Определение порядка и условий предоставления Учредителем Организации субсидии из муниципального бюджета на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания	321 509,61	4 134 130,17	4 134 130,17	-	4 124 134,81	4 124 063,81	-
II квартал 2024 года							
Определение порядка и условий предоставления Учредителем Организации субсидии из муниципального бюджета на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания	321 509,61	4 344 164,86	4 344 64,86	-	3 868 829,66	3 868 829,66	-

В соответствии с пунктом 2.3.16 соглашения учреждение должно

сдавать учредителю отчет о выполнении соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг ежеквартально, в срок не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным. Форма вышеуказанного отчета утверждена приказом начальника управления образования администрации г. Орска от 14.04.2022 № 309 «Об утверждении формы отчета».

Представленные к проверке отчеты о выполнении соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг за I и II квартал 2024 года соответствует установленной форме. Срок сдачи отчетов учредителю не нарушен.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

1. При проверке достоверности отчета о выполнении муниципального задания и отчета об использовании субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в МДОАУ «Детский сад № 103 «Аленушка» г. Орска» в установлено:

1.1. В отчетах о выполнении муниципального задания:

1.1.1. В отчете о выполнении муниципального задания по состоянию на 01.04.2024, в нарушение пункта 3.29 Приложения к постановлению администрации города Орска от 28.12.2015 № 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 разделов I, II, V части 1 муниципального задания отражены заниженные данные о фактическом выполнении количественного показателя муниципального задания по муниципальным услугам:

«Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования (от 3 лет до 8 лет группа полного дня)» занижены данные на 2 человека;

«Присмотр и уход» занижены данные на 56 человек.

1.1.2. В отчете о выполнении муниципального задания по состоянию на 01.07.2024 нарушений при отражении отчетных данных не установлено.

1.1.3. Представленные к проверке отчеты о выполнении муниципального задания соответствуют утвержденной форме. Срок сдачи отчетов учредителю не нарушен.

1.2. При проверке достоверности отчетов об использовании субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания за I и II квартал 2024 года установлено:

1.2.1. Данные, отраженные в отчетах о выполнении соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение

1.2.2. Представленные к проверке отчеты о выполнении соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение

Объект	контроля	вправе	представить	письменные	замечания
--------	----------	--------	-------------	------------	-----------