

Выписка из акта проверки от 13.09.2024

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

Проверяемый период: 2024 год (выборочно).

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

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. Орск» главным специалистом управления финансового контроля администрации г. Орск 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. Орск» главным специалистом управления финансового контроля администрации г. Орск Синбаевой К.Б.

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

Общие сведения об объектах контроля:

2. Полное наименование: Муниципальное дошкольное образовательное автономное учреждение «Детский сад № 105 общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением социально - личностного развития воспитанников «Дюймовочка» г. Орск».

Сокращенное наименование: МДОАУ «Детский сад № 105 «Дюймовочка» г. Орска».

ИНН 5614015657, ОГРН 1025601931046.

Код организации по сводному реестру: 533J0250

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

Учредитель: Муниципальное образование «Город Орска». Функции и полномочия Учредителя учреждения от имени муниципального образования «Город Орска» 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 № 105 «Дюймовочка» г. Орска) – лицевой счет 011.91.105.1)

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 № 105 «Дюймовочка» г. Орска) – отдельный лицевой счет для учета средств от поступивших субсидий на иные цели 011.91.105.2).

Счет: 03234643537230005300

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

Кор. счет: 40102810545370000045

БИК: 015354008

Между МДОАУ «Детский сад № 105 «Дюймовочка» 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 № 105-н.

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

Искяндарова И.А. – заведующий МДОАУ «Детский сад № 105 «Дюймовочка» г. Орска»;

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

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

МДОАУ «Детский сад № 105 «Дюймовочка» 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 в МДОАУ «Детский сад № 105 «Дюймовочка» г. Орска», является старший воспитатель МДОАУ «Детский сад № 105 «Дюймовочка» г. Орска» Долгополова И.С.

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 № 105 «Дюймовочка» г. Орска» проведена за I полугодие 2024 года на основании следующих документов:

1. Муниципальное задание на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 гг. от 15 января 2024 года.
2. Отчеты о выполнении муниципального задания 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) для МДОАУ «Детский сад № 105 «Дюймовочка» 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 (с изменениями от 19.02.24) 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 44 чел.;

«число обучающихся» по услуге «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования (от 3 лет до 8 лет группа полного дня)» – среднегодовое значение показателя 106 чел.;

«число детей» по услуге «Присмотр и уход» – среднегодовое значение показателя 150 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 01.04.24 (за I квартал), на 01.07.24 (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 3:

Таблица 3

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)	44	27	27	-
Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования (от 3 лет до 8 лет группа полного дня)	106	102	102	-

Наименование муниципальной услуги	Муниципально с заданием 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)
Присмотр и уход	150	129	129	-
на 01.07.2024				
Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования (до 3 лет группа полного дня)	44	28	28	-
Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования (от 3 лет до 8 лет группа полного дня)	106	107	107	-
Присмотр и уход	150	135	135	-

Из данных таблицы следует, что данные, отраженные в отчетах о выполнении муниципального задания на 01.04.2024, на 01.07.2024 года, соответствуют фактическим данным. Расхождений не установлено.

Учреждение должно сдавать отчет о выполнении муниципального задания ежеквартально и в срок в соответствии с муниципальным заданием 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 на 01.04.2024, на 01.07.2024 года соответствуют утвержденной форме. Срок сдачи отчетов 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 заведующий МДОАУ «Детский сад № 105 «Дюймовочка» г. Орска» Долгополова И.С.

Проверка достоверности отчетов об использовании субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МДОАУ «Детский сад № 105 «Дюймовочка» г. Орска» проведена за 1-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 № 105Д, 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, 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 № 105 «Дюймовочка» г. Орска» по соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг от 29.12.2023 № 105Д 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, от 27.06.2024 № 6, от 28.06.2024 № 7 (далее по тексту – соглашение) определен размер субсидии в сумме 13 873 798,05 руб.

По состоянию на 01.07.2024 финансирование субсидии составило 8 066 420,18 руб. или 58,14 %.

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 представлены в таблице 4:

Таблица 4

Наименование субсидии	Остаток субсидии на счете на начало 2024 года, руб.	Фактически перечислено субсидии, руб.			Кассовые расходы за счет субсидии, руб.		
		отчетные данные	фактические данные	отклоне ие (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	273 756,61	4 030 166,97	4 030 166,97	-	4 030 176,76	4 030 176,76	-
II квартал 2024 года							
Определение порядка и условий предоставления Учредителем Организации субсидии из муниципального бюджета на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания	273 756,61	8 066 420,18	8 066 420,18	-	7 792 793,78	7 792 793,78	-

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 и 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, II квартал 2024 года соответствуют установленной форме. Срок сдачи отчетов учредителю не нарушен.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

2. При проверке достоверности отчета о выполнении муниципального задания и отчёта об использовании субсидии на финансовое обеспечение

выполнения муниципального задания МДОАУ «Детский сад № 105 «Дюймовочка» г. Орска» установлено:

2.1. В отчетах о выполнении муниципального задания:

2.1.1. В отчетах о выполнении муниципального задания по состоянию на 01.04.2024, на 01.07.2024 нарушений при отражении отчетных данных не установлено.

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

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

2.2.1. Данные, отраженные в отчетах о выполнении соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, соответствуют фактическим данным.

2.2.2. Представленные к проверке отчеты о выполнении соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг соответствует утвержденной форме. Срок сдачи отчетов учредителю не нарушен.

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