

**Акт встречной проверки в
муниципальном автономном учреждении
дополнительного образования «Центр допризывной подготовки и
патриотического воспитания г. Улан-Удэ»
(сокращенное наименование – МАУ ДО «Центр допризывной подготовки и
патриотического воспитания г. Улан-Удэ»)**

г. Улан-Удэ

"23" мая 2022 г.

Встречная проверка проведена на основании: пункта 46 Федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 №1235, приказа МУ «Комитет по финансам Администрации г. Улан-Удэ» от 11.05.2022 № 61 в рамках выездной проверки в муниципальном казенном учреждении «Комитет по образованию Администрации г. Улан-Удэ».

Тема контрольного мероприятия: проверка исполнения показателей, предусмотренных муниципальным заданием на 2021 год; проверка использования субсидий на иные цели, предоставленных из бюджета городского округа «Город Улан-Удэ» и их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Проверяемый период: с 01 января 2021 по 31 декабря 2021.

Встречная проверка проведена консультантом отдела контроля в финансово-бюджетной сфере Управления финансового контроля Комитета по финансам Администрации г. Улан-Удэ Уненовой Ириной Витальевной.

Срок проведения встречной проверки, не включая периоды его приостановления, составил 5 рабочих дней с «12» мая по «18» мая 2022 года.

Общие сведения об объекте контроля: муниципальное автономное учреждение дополнительного образования «Центр допризывной подготовки и патриотического воспитания г. Улан-Удэ», сокращенное наименование – МАУ ДО «Центр допризывной подготовки и патриотического воспитания г. Улан-Удэ» (далее Учреждение).

ИНН 0326020965, ОГРН 1040302971169, код организации по Реестру участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса 813J0220.

Юридический адрес и местонахождение: 670002, Республика Бурятия, г. Улан-Удэ, ул. Буйко, 17б, телефон 8 (3012) 48-48-36.

Учредителем Учреждения является МКУ «Комитет по образованию Администрации г. Улан-Удэ» (далее Комитет).

Юридический и фактический адрес: 670000, Республика Бурятия, г. Улан-Удэ, ул. Советская, 23, телефон 8(3012) 21-16-48

Казначейский счет: 03234643817010000200 в отделении Национального Банка Республики Бурятия (лицевые счета 101.02.177.3, 101.02.177.4 открыты в МУ «Комитет по финансам Администрации г. Улан-Удэ»).

Учреждением заключен договор с Централизованной бухгалтерией Комитета по образованию (далее ЦБ Комитета) от 01.09.2020 на ведение бухгалтерского, бюджетного, налогового учета и отчетности.

За проверяемый период право первой подписи принадлежало: директору Учреждения Зайцеву О.А., начальнику ЦБ Комитета Самбуевой Д.Г.; право второй подписи - главному бухгалтеру ЦБ Комитета Снегиревой Е.В.

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

В соответствии с Порядком формирования и финансового обеспечения муниципального задания в отношении муниципальных учреждений, утвержденным Постановлением Администрации г. Улан-Удэ от 30.12.2010 № 597 (далее Постановление № 597), Комитетом заключено с Учреждением Соглашение о предоставлении субсидии из местного бюджета на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2021 год от 11.01.2021 №48-3-104 (с изменениями от 30.06.2021, 30.09.2021, 30.12.2021) на сумму 18 641 632,38 руб. (с учетом изменений).

Перечисление субсидий на исполнение муниципального задания и на иные цели осуществляется на лицевые счета, открытые Учреждению в Комитете по финансам Администрации г. Улан-Удэ.

Муниципальное задание Учреждения на 2021 год утверждено 11.01.2021 Председателем Комитета, в 2021 года внесены изменения и сформировано новое муниципальное задание от 26.11.2021.

Отчет о выполнении муниципального задания от 17.01.2022 предоставлен в Комитет своевременно.

Проверкой установлено, что:

- в нарушение пункта 2.12 Порядка формирования и финансового обеспечения муниципального задания в отношении муниципальных учреждений, утвержденного Постановлением Администрации г. Улан-Удэ от 30.12.2010 № 597, пункта 15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 21.07.2011 №86-н муниципальное задание на 2021г. от 11.01.2021 размещено несвоевременно (позднее установленного срока) на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (www.bus.gov.ru);

- отчет о выполнении муниципального задания за 2021г. от 17.01.2022 размещен на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (www.bus.gov.ru) в установленный срок (не позднее 5 рабочих дней).

В соответствии с муниципальным заданием Учреждение предоставляет услуги - реализация дополнительных общеразвивающих программ. Потребителями услуг являются физические лица.

Исполнение показателей, характеризующих объем и качество услуги по данным отчета за 2021г., представлено в таблице 1:

Таблица 1

Показатель, характеризующий содержание муниципальной услуги / направленность образовательной программы	Наименование показателя муниципальной услуги	Утверждено в муниципальном задании на отчетную дату	Исполнено на отчетную дату	Допустимое отклонение
<i>I. Реализация дополнительных общеразвивающих программ</i>				
Дети за исключением детей с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) и детей инвалидов/ <u>физкультурно-спортивной</u>	Укомплектованность педагогическими кадрами, %	90	90	10
	Доля родителей (законных представителей), удовлетворенных качеством услуг, %	90	97,2	
	Количество призовых мест (грамоты, дипломы и др.), полученных обучающимися на мероприятиях различного уровня	3	3	
	Количество человеко-часов, человеко-час	30780	30515	
Дети за исключением детей с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) и детей инвалидов/ <u>социально-гуманитарной</u>	Укомплектованность педагогическими кадрами, %	90	88	10
	Доля родителей (законных представителей), удовлетворенных качеством услуг, %	90	97,2	
	Количество призовых мест (грамоты, дипломы и др.), полученных обучающимися на мероприятиях различного уровня	32	32	
	Количество человеко-часов, человеко-час	170604	168915	

На проверку представлены следующие документы:

- соглашение о предоставлении субсидии из местного бюджета муниципальному бюджетному или автономному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 11.01.2021 № 48-3-104 (с изменениями от 30.06.2021, 30.09.2021, 30.12.2021);
- муниципальное задание на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов от 11.01.2021 (изменения от 26.11.2021);
- отчет о выполнении муниципального задания от 17.01.2022;
- приказы Учреждения о зачислении и выбытии воспитанников;
- результаты проведенного анкетирования родителей на предмет удовлетворенности условиями качеством услуг;

- грамоты, дипломы призеров мероприятий различного уровня за 2021г.;
- штатное расписание на 2021г.;
- сведения об осуществлении деятельности по направлениям дополнительных общеобразовательных программ (форма 1-ДОП) и сведения об Учреждении дополнительного образования детей (форма 1-ДО).

Проверкой исполнения показателей, предусмотренных муниципальным заданием, отчетов о его исполнении установлено, что все показатели, характеризующие объем и качество муниципальной услуги исполнены в полном объеме с учетом допустимых (возможных) отклонений от установленных показателей качества и объема муниципальной услуги.

В соответствии с Порядком определения объема и условий предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям из бюджета городского округа «город Улан-Удэ» на иные цели, утвержденным Постановлением Администрации г. Улан-Удэ от 30.12.2010 № 296 (далее Постановление № 296) Комитетом заключены с Учреждением Соглашения о предоставлении субсидий на иные цели на 2021 год на сумму 655 228,93 руб., в том числе:

- Соглашение от 11.01.2021 № 5-3-367 на сумму 50 000,0 руб. на проведение общегородских праздничных, юбилейных, спортивных, физкультурно-массовых мероприятий и мероприятий муниципальных учреждений, не включаемые в субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания, в том числе конференций, симпозиумов, выставок;

- Соглашение от 18.12.2021 № 5-3-1155 на сумму 10 000,0 руб. на проведение общегородских праздничных, юбилейных, спортивных, физкультурно-массовых мероприятий и мероприятий муниципальных учреждений, не включаемые в субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания, в том числе конференций, симпозиумов, выставок;

- Соглашение от 19.03.2021 № 1-3-444 на сумму 450 000,0 руб. на капитальный ремонт имущества, находящегося в муниципальной собственности или переданного в безвозмездное пользование муниципальному учреждению, на организацию благоустройства территории муниципального учреждения (средства депутата НХ РБ Цыбикова Б.Б.);

- Соглашение от 14.04.2021 №7-3-572 (с учетом дополнительного соглашения от 29.11.2021) на сумму 109 271,43 руб. на установку, монтаж (расширения) охранной, пожарной сигнализации, системы автоматического пожаротушения, системы вентиляции, отопления, водоснабжения, водоотведения, электроснабжения, локальных очистных сооружений, локально-вычислительной сети, системы видеонаблюдения, контроля доступа и иных аналогичных систем, включая работы по модернизации указанных систем, за исключением их ежегодного технического обслуживания;

- Соглашение от 25.05.2021 № 10-3-656 на сумму 35 957,5 руб. на проведение летних образовательных и трудовых смен, которое 25.10.2021 расторгнуто (соглашение о расторжении от 25.10.2021, средства субсидии возвращены Учреждением в Комитет).

При выборочной проверке средств субсидий, выделенных в 2021 году, установлено:

1) По Соглашению от 14.04.2021 №7-3-572 заключены договоры:

- с филиалом ФГУП «Охрана» Росгвардии по РБ от 22.06.2021 № 24 на сумму 19 431,6 руб. на монтаж тревожной сигнализации. По акту приемки выполненных работ от 23.07.2021 работы своевременно выполнены в полном объеме, нарушений не установлено;

- с ООО «Олзо» от 18.08.2021 № 25-21 на 57 233,33 руб. на монтаж охранной сигнализации и от 18.08.2021 26-21 на 32 392,1 руб. на монтаж охранной сигнализации (системы контроля и управления данными - видеодомофона). Локальные сметные расчеты проверены специалистом МУ «Улан-Удэстройзаказчик», работы своевременно выполнены в полном объеме. В ходе контрольного мероприятия проведен осмотр установленной системы охранной сигнализации, выполнения работ подрядчиком соответствуют актам о приемке выполненных работ (КС-2, КС-3) от 18.08.2021 на 57 233,33 руб. и от 31.08.2021 на сумму 32 392,1 руб. (см. акт обмера от 18.05.2022). Остаток средств субсидии в сумме 214,4 руб. возвращен в Комитет платежным поручением от 09.11.2021 №4604;

2) По Соглашению от 19.03.2021 № 1-3-444 заключен договор от 09.08.2021 №12/21 на сумму 450 000,0 руб. с ООО «Стройрем» на капитальный ремонт помещения по ул. Буйко, 176.

Выполненные своевременно работы приняты Учреждением с участием специалиста МКУ «Хозяйственно-эксплуатационная группа», локальные сметные расчеты проверены специалистом МУ «Улан-Удэстройзаказчик». Проверкой выполненных работ по капитальному ремонту помещения по ул. Буйко, 176 нарушений не установлено, фактическое выполнение работ подрядчиком соответствует акту о приемке (КС-2, КС-3) №1 от 19.08.2021 (см. акт обмера от 18.05.2022);

3) По Соглашению от 11.01.2021 № 5-3-367 заключен договор с ИП Норбоева Е.И. от 04.02.2021 без номера на сумму 50 000,0 руб. для проведения Городской спартакиады по допризывной подготовке, посвященной Дню защитника Отечества согласно приказу Комитета от 27.01.2021 №73 приобретены бумага, подарочные карты, грамоты, оприходованные своевременно по универсальному передаточному документу (УПД) от 04.02.2021. Подарочные карты выданы ученикам - участникам мероприятия согласно Ведомости выдачи, списаны с учета в связи с дарением их, в результате нарушений не установлено;

4) По Соглашению от 18.12.2021 № 5-3-1155 заключен договор с ИП Норбоева Е.И. от 15.12.2021 №12-21 на сумму 10 000,0 руб. на приобретение подарочных карт и подарков для проведения Новогоднего мероприятия согласно Приказу Комитета от 15.12.2021 № 122 в дистанционном онлайн-формате с участием учащихся с ограниченными возможностями здоровья из Специализированной (коррекционной) общеобразовательной школы №3, которые своевременно оприходованы по УПД от 15.12.2021. Подарочные карты

и подарки списаны с учета в связи с дарением их участникам мероприятия согласно Ведомости выдачи, в результате нарушений не установлено.

Отчеты об использовании субсидий на иные цели представлены Комитету своевременно, документы, подтверждающие использование субсидий представлены. Согласно отчету об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) за 2021г. выделенные средства субсидий на иные цели использованы, нарушений не установлено.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

В нарушение пункта 2.12 Порядка формирования и финансового обеспечения муниципального задания в отношении муниципальных учреждений, утвержденного Постановлением Администрации г. Улан-Удэ от 30.12.2010 № 597, пункта 15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 21.07.2011 №86-н муниципальное задание на 2021 год от 11.01.2021 размещено Учреждением на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (www.bus.gov.ru) позднее установленного срока.

Проверкой исполнения показателей, предусмотренных муниципальным заданием на 2021 год и отчета о его выполнении нарушений не установлено.

Выборочной проверкой использования субсидий на иные цели, предоставленных из бюджета городского округа «город Улан-Удэ» и их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год нарушений не установлено.

Консультант ОКФБС
(должность)


23.05.2022
(дата)


(подпись)

Уненова И.В.
(инициалы и фамилия)

Копию акта контрольного мероприятия получил:

Захаров Баир Георгиевич

зам. дир. по АХЧ 

Указываются должность, фамилия, имя, отчество (при наличии) руководителя объекта контроля (его уполномоченного представителя), получившего копию акта контрольного мероприятия

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

СВЕДЕНИЯ О СЕРТИФИКАТЕ ЭП

Сертификат 603332450510203670830559428146817986133868575901

Владелец Зайцев Олег Александрович

Действителен с 21.04.2022 по 21.04.2023