

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**о проведении аудиторского мероприятия,
проводимого в рамках финансового аудита по контролю за полнотой и достоверностью
отчетности об исполнении муниципального задания Муниципальным бюджетным
учреждением «Центр физической культуры и спорта «Атлант».**

г. Видное

29.08.2022г.

Основание для проведения аудиторской проверки: приказ Управления по делам молодежи, культуре и спорту от 30.12.2021г. № 168 -а/х.

Тема аудиторской проверки: внутренний финансовый аудит по контролю за полнотой и достоверностью отчетности об исполнении муниципального задания Муниципальным бюджетным учреждением «Центр физической культуры и спорта «Атлант».

Проверяемая организация: Муниципальное бюджетное учреждение «Центр физической культуры и спорта «Атлант».

Проверяемый период деятельности: 2021 год

Срок проведения аудиторской проверки: с 19.07.2022г. по 29.08.2022г.

Предмет аудиторской проверки: контроль за полнотой и достоверностью отчетности об исполнении муниципального задания Муниципальным бюджетным учреждением «Центр физической культуры и спорта «Атлант».

Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

1. Полнота предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещение на официальном сайте в сети Интернет.
2. Порядок составления и достоверность отчетности об исполнении муниципального задания.

Цель аудиторской проверки: контроль за полнотой и достоверностью отчетности об исполнении муниципального задания МБУ «Центр физической культуры и спорта «Атлант».

Результаты аудиторской проверки:

1. Полнота предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещение на официальном сайте в сети Интернет.

В ходе проверки размещения информации на официальном сайте www.bus.gov.ru за 2021 год выявлено: МБУ «Центр физической культуры и спорта «Атлант» разместил следующую информацию в разделе плановые показатели деятельности.

- Информация о государственном (муниципальном) задании и его исполнении на 2021 год.

Размещено на официальном сайте www.bus.gov.ru:

- Муниципальное задание на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов;
- Отчет о выполнении муниципального задания на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов за 1 квартал 2021 года.
- Отчет о выполнении муниципального задания на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов за полугодие 2021 года.
- Отчет о выполнении муниципального задания на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов за 9 месяцев 2021 года (предварительный за год).
- Отчет о выполнении муниципального задания на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов за 2021 года (годовой).

Наименование	Дата принятия документа	Дата публикации	Примечание
Муниципальное задание на 2021г.	30.12.2020	27.01.2021	Срок нарушен
Отчет о выполнении муниципального задания (1 квартал)	08.04.2021	28.03.2022	Срок нарушен
Отчет о выполнении муниципального задания (полугодие)	14.07.2021	28.03.2022	Срок нарушен
Отчет о выполнении муниципального задания (9 месяцев)	08.10.2021	20.10.2021	Срок нарушен
Отчет о выполнении муниципального задания (год)	10.01.2022	28.03.2022	Срок нарушен

п. 24 Постановления № 2093 от 30.09.2020г. «От утверждения Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями Ленинского городского округа Московской области» муниципальные учреждения в **течении 10 рабочих дней, следующего за отчетным кварталом**, предоставляют главному распорядителю средств бюджета Ленинского г.о. отчет о выполнении муниципального задания за 1 квартал, полугодие, 9 месяцев на бумажном носителе.

Согласно Приказа Минфина от 21.07.2011г. № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» МБУ «Центр физической культуры и спорта «Атлант» за 2021 год **разместил всю информацию.**

В 5 (пяти) документах информация размещена с нарушение установленного срока указанного в п.15 вышеуказанного Порядка (не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы).

2. Порядок составления и достоверность отчетности об исполнении муниципального задания.

Согласно п. 2.1. Постановления № 2093 от 30.09.2020г. «От утверждения Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями Ленинского городского округа Московской области» муниципальное задание на очередной финансовый год и плановый период учреждениями утверждается **не позднее одного месяца** со дня официального опубликования Решения Совета депутатов Ленинского г.о. Московской области.

Решения Совета депутатов Ленинского г.о. Московской области № 21/1 от 01.12.2020г «О бюджете Ленинского городского округа Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» опубликовано 02.12.2020г. на сайте Администрации Ленинского городского округа Московской области.

*Муниципальное задание МБУ «Центр физической культуры и спорта «Атлант» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов утверждено приказом Управления по делам молодежи, культуре и спорту администрации Ленинского городского округа № 152-а/х от 30.12.2020г «Об утверждении муниципального задания на 2021 и на плановый период 2022-2023 годов муниципальным бюджетным и автономным учреждениям, финансируемых за счет средств бюджета Ленинского городского округа» – **срок не нарушен.***

Постановлением администрации Ленинского городского округа Московской области от 17.12.2020г № 3137 «Об утверждении базовых нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и нормативных затрат на выполнение муниципальных работ муниципальными учреждениями, подведомственными Управлению по делам молодежи, культуре и спорту Ленинского городского округа, применяемых при расчете объема субсидии на финансовое

обеспечение выполнения муниципального задания, на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов» и от 26.05.2021г № 1827 О внесении изменений в Постановление администрации Ленинского городского округа от 17.12.2020 №3137 «Об утверждении базовых нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и нормативных затрат на выполнение муниципальных работ муниципальными учреждениями, подведомственными Управлению по делам молодежи, культуре и спорту Ленинского городского округа, применяемых при расчете объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов», утверждались базовые нормативные затраты на оказание муниципальных услуг и нормативных затрат на выполнение муниципальных работ муниципальными учреждениями, подведомственными Управлению по делам молодежи, культуре и спорту Ленинского городского округа, применяемые при расчете объема субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов.

В Муниципальном задании на 2021 год установление допустимых (возможных) отклонений показателей муниципального задания, характеризующих качество и объем оказываемых муниципальных услуг (выполняемых работ), **не допускается**.

Наименование муниципальной работы и уникального номера работы в Муниципальном задании №22 на 2021 год соответствует Региональным перечням (классификаторам) государственных (муниципальных) услуг и работ.

В Муниципальном задании №22 на 2021год базовый норматив затрат на оказание услуг в гр.2 п.3.3. «Показатели, характеризующие стоимость работы» соответствуют базовым нормативам затрат на оказание муниципальных услуг и нормативным затратам на выполнение муниципальных работ муниципальными учреждениями утвержденные Постановлением администрации Ленинского городского округа Московской области от 17.12.2020г № 3137, от 28.01.2021г № 222, от 26.05.2021г № 1827.

Субсидия на выполнение муниципального задания на 2021 год доведена в полном объеме в сумме 8 645 100,00 руб.:

- Соглашение № 23 от 22.12.2020г. «О предоставлении субсидии из бюджета Ленинского городского округа муниципальному бюджетному учреждению Ленинского городского округа на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)»

- Дополнительное соглашение № 1 к соглашению № 23 от 08.04.2021г «О предоставлении субсидии из бюджета Ленинского городского округа муниципальному бюджетному учреждению Ленинского городского округа на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ).

- Дополнительное соглашение № 2 к соглашению № 23 от 04.10.2021г «О предоставлении субсидии из бюджета Ленинского городского округа муниципальному бюджетному учреждению Ленинского городского округа на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ).

МБУ «Центр физической культуры и спорта «Атлант» ежеквартально предоставляет Отчет о выполнении муниципального задания на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

В ходе выборочной проверки был проверен Отчет о выполнении муниципального задания за 2021 год (годовой) по правильности заполнения данных.

Для проверки достоверности отчетности об исполнении муниципального выборочно были проверены показатели объема работ по видам спорта: волейбол (младшая и средняя группа), хоккей.

Для подтверждения достоверности отчетности были запрошены и предоставлены журналы учета посещаемости тренировочных занятий по видам спорта: волейбол (младшая и средняя группа), хоккей (мл. группа) за 2021 год.

Сравнительная таблица за 2021г.

Волейбол (мл.группа, ср.группа) - 1,5 часа					
6 дней в неделю (пн, вт, ср, чт, пт, воскр.)					
№	Месяц	кол-во занятий по журналу (младшая группа)	кол-во занятий по журналу (средняя группа)	ВСЕГО кол-во занятий по журналу	кол-во занятий по отчету МЗ за 2021 год (расчет показателя объема)
1	январь	9	9	18	18
2	февраль	11	12	23	23
3	март	13	13	26	26
4	апрель	13	13	26	26
5	май	14	совместная тренировка с младшей группой	14	14
6	июнь	отпуск	отпуск	отпуск	отпуск
7	июль	13	13	26	26
8	август	13	14	27	27
9	сентябрь	13	14	27	26
10	октябрь	13	13	26	26
11	ноябрь	14	15	29	29
12	декабрь	13	13	26	26
	ИТОГО	139	129	268	267

Хоккей (мл. группа) - 2 часа
5 дней в неделю (ср, чт, пт, суб, воскр.)

№	Месяц	кол-во занятий по журналу	кол-во занятий по отчету МЗ за 2021 год (расчет показателя объема)
1	январь	15	15
2	февраль	20	20
3	март	21	21
4	апрель	22	22
5	май	19	19
6	июнь	20	20
7	июль	отпуск	отпуск
8	август	21	21
9	сентябрь	22	22
10	октябрь	23	23
11	ноябрь	19	19
12	декабрь	22	22
	ИТОГО	224	224

МБУ «Центр физической культуры и спорта «Атлант» в расчете показателя объема работ за 2021г, по видам спорта:

- волейбол (младшая и средняя группа) указал количество занятий по журналу (сентябрь) – 27 занятий, а в Отчете о выполнении муниципального задания на 2021 год (в расчете показателя объема 2021г) количество занятий в сентябре – 26 занятий;

- хоккей (мл. группа) количество занятий по журналу совпадает с данными указанные в Отчете о выполнении муниципального задания на 2021 год (в расчете показателя объема 2021г.).

Вывод:

В результате внутренней аудиторской проверки было выявлено:

На официальном сайте www.bus.gov.ru

- Муниципальное задание и Отчеты о выполнении муниципального задания на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (1 квартал, полугодие, 9 месяцев и год) размещены.
- В 5 (пяти) документах информация размещена с нарушением установленного срока.

Муниципальное задание МБУ «Центр физической культуры и спорта «Атлант» на 2021 год утверждено в срок.

Наименование муниципальной работы и уникального номера работы в Муниципальном задании №22 на 2021 год и в Отчете о выполнении муниципального задания на 2021 год соответствует Региональным перечням (классификаторам) государственных (муниципальных) услуг и работ.

В Муниципальном задании №22 на 2021 год базовый норматив затрат на оказание услуг в гр.2 п.3.3. «Показатели, характеризующие стоимость работы» соответствуют базовым нормативам затрат на оказание муниципальных услуг и нормативным затратам на выполнение муниципальных работ муниципальными учреждениями утвержденные Постановлением администрации Ленинского городского округа Московской области от 17.12.2020г № 3137, от 28.01.2021г № 222, от 26.05.2021г № 1827.

Выборочная проверка достоверности отчетности об исполнении муниципального задания показала наличие ошибок в расчете показателя объем работ.

Предложения и рекомендации:

По итогам проведенного аудиторского мероприятия в целях внутреннего финансового аудита по контролю за полнотой и достоверностью отчетности об исполнении муниципального задания МБУ «Центр физической культуры и спорта «Атлант» рекомендовано:

- соблюдать сроки размещения информации на сайта www.bus.gov.ru ;
- ознакомиться с Приказом Минфина РФ от 21.07.2011 № 86 н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта»;
- внимательно вести журналы учета посещаемости тренировочных занятий по видам спорта.

-обновить Положение о спортивных секциях МБУ «Центр физической культуры и спорта «Атлант». Более подробно описать комплектование секций (время занятий секции, количество занятий в неделю).

Руководитель
аудиторской группы

Заместитель начальника
Управления


(подпись)

Г.В. Романовская

Члены аудиторской
группы

Главный эксперт отдела
планово-экономической и
закупочной деятельности


(подпись)

В.А. Гречаник

Главный эксперт отдела
планово-экономической и
закупочной деятельности


(подпись)

Н.И. Маскаева

« 29 » августа 2022г.