

**АКТ**  
**о результатах плановой выездной проверки полноты и достоверности**  
**отчетности об исполнении государственного задания государственного**  
**бюджетного учреждения дополнительного образования Калужской области**  
**«Областной эколого-биологический центр»**

г. Калуга

«16» декабря 2019 года  
№ 08-01-09/30-19

В соответствии с приказом министерства финансов Калужской области от 22.11.2019 № 447п проверочной группой в составе:

О.В. Шестеркиной – главного специалиста отдела финансового контроля в бюджетной сфере управления внутреннего государственного финансового контроля и контроля в сфере закупок министерства финансов Калужской области, руководителя проверочной группы;

Р.Н. Паршиковой – ведущего эксперта министерства финансов Калужской области

в присутствии:

И.А. Патричной – директора государственного бюджетного учреждения дополнительного образования Калужской области «Областной эколого-биологический центр»

в период с 25.11.2019 по 28.11.2019 проведена плановая выездная проверка в отношении государственного бюджетного учреждения дополнительного образования Калужской области «Областной эколого-биологический центр» (далее – центр) на предмет проверки полноты и достоверности отчетности об исполнении государственного задания за период с 01.01.2018 по 30.09.2019.

Реквизиты объекта контроля:

Адрес юридический: 248600, г. Калуга, пер. Старообрядческий, д. 4, тел. 8-(4842)-56-20-39, e-mail: koebcu@mail.ru;

Адрес фактический: 248600, г. Калуга, пер. Старообрядческий, д. 4, тел. 8-(4842)-56-20-39, e-mail: koebcu@mail.ru.

Руководитель объекта контроля:

директор центра Патричная Ирина Андреевна, действующий на основании устава центра, утвержденного приказом министерства образования и науки Калужской области от 17.08.2015 № 1816, и приказа министерства образования и науки Калужской области от 14.11.2011 № 37/204к об утверждении на должность.

**Общие сведения**

Предметом деятельности центра является реализация конституционного права граждан Российской Федерации на получение общедоступного и бесплатного дополнительного образования в интересах человека, семьи, общества и государства, обеспечение охраны и укрепления здоровья и создание благоприятных условий для разностороннего развития личности, в том числе возможности удовлетворения потребности обучающихся в самообразовании и получении дополнительного

образования, обеспечение отдыха обучающихся, создание условий для культурной, естественнонаучной и иной деятельности обучающихся.

Целями деятельности центра являются:

- личностное развитие и экологическое образование учащихся посредством дополнительных общеразвивающих программ естественнонаучной, художественной, туристско-краеведческой, социально-педагогической и технической направленности;

- организация и проведение массовых мероприятий для детей и педагогических работников Калужской области;

- методическая, научная и организационная помощь образовательным организациям и педагогическим работникам Калужской области в осуществлении образования естественнонаучной направленности и формировании экологической культуры;

- оздоровление детей посредством организации каникулярного отдыха (профильные экологические лагеря, лагеря с дневным пребыванием, экспедиции, экскурсии в природу, оздоровительные походы и иные формы, не запрещенные действующим законодательством).

Центр является юридическим лицом. Функции и полномочия учредителя осуществляет министерство образования и науки Калужской области (далее – министерство).

В ходе проведения выездной проверки были изучены следующие вопросы:

1. Соблюдение требований к отчетности об исполнении государственного задания.

2. Исполнение показателей объема государственных услуг (работ) и показателей, характеризующих качество государственных услуг (работ).

3. Соответствие отчетных данных об исполнении государственного задания источникам информации о значении показателей.

4. Финансовое обеспечение выполнения государственного задания.

#### **В ходе проведения выездной проверки установлено:**

##### **Соблюдение требований к отчетности об исполнении государственного задания**

Государственное задание на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов (далее – Госзадание на 2018 год) и Государственное задание на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (далее – Госзадание на 2019 год) утверждены приказами министерства от 05.12.2017 № 1745 и от 12.12.2018 № 1757 соответственно. В Госзадание на 2019 год приказом министерства от 27.08.2019 № 1259 (далее – Приказ № 1259) внесены изменения в части перераспределения показателей, характеризующих объем государственных услуг.

Госзадание на 2018 год и Госзадание на 2019 год сформированы по форме, соответствующей Приложению № 1 к Положению о порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений Калужской области и финансового обеспечения выполнения государственного задания, утвержденному постановлением Правительства Калужской области от 31.12.2015 № 763 «О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг

(выполнение работ) в отношении государственных учреждений Калужской области и финансовом обеспечении выполнения государственного задания» (далее – Положение).

Пунктом 4 Части 3 Госзадания на 2018 год и Госзадания на 2019 год предусмотрены следующие требования к отчетности о выполнении государственного задания:

- периодичность предоставления отчетов о выполнении государственного задания – ежеквартально;

- сроки предоставления отчетов о выполнении государственного задания – до 10 числа первого месяца нового квартала (каждый последующий отчет с нарастающим итогом), на бланке учреждения, с датой и подписью руководителя.

Пунктом 3 Части 3 Госзадания на 2018 год и Госзадания на 2019 год предусмотрены также:

- сроки представления предварительного отчета об исполнении государственного задания по итогам одиннадцати месяцев текущего финансового года – не позднее 10 декабря текущего года;

- сроки представления годового отчета о выполнении государственного задания в формате итогового аналитического сборника по выполнению показателей объема и качества – не позднее 15 февраля очередного финансового года.

В соответствии с пунктами 8 и 38 Положения отчет о выполнении государственного задания формируется и представляется в министерство по форме, предусмотренной приложением № 2 к Положению.

В ходе проверки центром представлены ежеквартальные отчеты о выполнении государственного задания за 2018 год, предварительный отчет о выполнении государственного задания за 2018 год, отчет о выполнении государственного задания за 2018 год (далее – Отчет за 2018 год) и ежеквартальные отчеты о выполнении государственного задания за проверяемый период 2019 года. В нарушение пункта 3 Части 3 Госзадания на 2018 год Отчет за 2018 год представлен в министерство 18.02.2019. В нарушение пункта 4 Части 3 Госзадания на 2019 год отчет о выполнении государственного задания за 3 квартал 2019 года представлен в министерство 30.10.2019. Проверить срок представления отчета за 2 квартал 2019 года не представляется возможным в связи с отсутствием отметки министерства о принятии отчета.

В нарушение пункта 38 Положения в Отчете за 2018 год и в ежеквартальных отчетах о выполнении государственного задания за проверяемый период 2019 года не заполнены графа 12 «допустимое (возможное) отклонение» и графа 13 «отклонение, превышающее допустимое (возможное) значение».

В соответствии с пунктом 8 Положения центром размещены ежеквартальные отчеты о выполнении государственного задания за 2018 год, предварительный отчет о выполнении государственного задания за 2018 год, Отчет за 2018 год и ежеквартальные отчеты за проверяемый период 2019 года на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети интернет по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)).

**Исполнение показателей объема государственных услуг (работ) и показателей, характеризующих качество государственных услуг (работ)**

Госзаданием на 2018 год и Госзаданием на 2019 год центру утверждено 5 государственных услуг и 1 государственная работа:

- реализация дополнительных общеразвивающих программ (дополнительная общеразвивающая программа туристско-краеведческой направленности) (далее – Услуга 1);

- реализация дополнительных общеразвивающих программ (дополнительная общеразвивающая программа естественнонаучной направленности) (далее – Услуга 2);

- реализация дополнительных общеразвивающих программ (дополнительная общеразвивающая программа естественнонаучной направленности с применением дистанционных образовательных технологий и электронного обучения) (далее – Услуга 3);

- реализация дополнительных общеразвивающих программ (дополнительная общеразвивающая программа художественной направленности) (далее – Услуга 4);

- реализация дополнительных общеразвивающих программ (дополнительная общеразвивающая программа социально-педагогической направленности) (далее – Услуга 5);

- организация проведения общественно значимых мероприятий в сфере образования, науки и молодежной политики (далее – Работа).

Потребителями Услуг 1-5 являются учащиеся (за исключением учащихся с ограниченными возможностями здоровья и учащихся, являющихся детьми-инвалидами), Работы – общество.

Госзаданием на 2018 год и Госзаданием на 2019 год по Услугам 1-5 установлены показатели, характеризующие качество услуг:

- сохранность контингента (по Услуге 1 – не менее 85,5 %, по Услуге 2 – не менее 95,5 %, по Услуге 3 – не менее 95 %, по Услуге 4 – не менее 95,5 %, по Услуге 5 – не менее 95,5 %);

- доля обучающихся, ставших победителями и призерами конкурсных мероприятий (по Услуге 1 – не менее 6 % (в 2019 году не менее 10 %), по Услуге 2 – не менее 23,5 % (не менее 24 %), по Услуге 3 – не менее 10 % (не менее 10 %), по Услуге 4 – не менее 30 % (не менее 30 %), по Услуге 5 – не менее 25 % (не менее 25 %));

- доля педагогических работников, повысивших квалификацию (не менее 35 %).

По Работе показатель, характеризующий качество работы, не установлен.

Госзаданием на 2018 год и Госзаданием на 2019 год по Услугам 1-5 установлен показатель, характеризующий объем услуги – количество человеко-часов.

По Работе – количество мероприятий.

В соответствии с Госзаданием на 2018 год и с Госзаданием на 2019 год центру утвержден показатель, характеризующий объем Услуги 1, в количестве 480 (в 2019 году 540) человеко-часов, Услуги 2 – 31 277 (43 012) человеко-часов, Услуги 3 – 16 218 (15 196) человеко-часов, Услуги 4 – 34 763 (25 767) человеко-часов, Услуги 5 – 25 004 (23 229) человеко-часов.

В соответствии с Госзаданием на 2018 год и Госзаданием на 2019 год центру утвержден показатель, характеризующий объем Работы, в количестве 80 мероприятий и 90 мероприятий соответственно.

Приказом № 1259 внесены изменения в Госзадание на 2019 год. Согласно Приказу № 1259 показатель, характеризующий объем Услуги 2, составил 25 742 человеко-часа, Услуги 3 – 23 269 человеко-часов, Услуги 4 – 42 898, Услуги 5 – 15 298 человеко-часов, Работы – не менее 71 мероприятия.

Согласно Отчету за 2018 год выполнение показателей, характеризующих объем Услуги 1, составило 480 человеко-часов, Услуги 2 – 31 277 человеко-часов, Услуги 3 – 16 218 человеко-часов, Услуги 4 – 34 763 человеко-часа, Услуги 5 – 25 004 человеко-часа, Работы – 80 мероприятий.

Согласно отчету о выполнении государственного задания за 3 квартал 2019 года выполнение показателей, характеризующих объем Услуги 1, составило 540 человеко-часов (100%), Услуги 2 – 26 262 человеко-часов (61%), Услуги 3 – 9 630 человеко-часов (63%), Услуги 4 – 18 244 человека-часа (71%), Услуги 5 – 15 546 человеко-часов (67%), Работы – 64 мероприятия (90%).

В соответствии с Госзаданием на 2018 год допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей, характеризующих объем Услуг 1-5 и Работы, и показателей, характеризующих качество Услуг 1-5, в пределах которых государственное задание считается выполненным, составляют 0 %.

В соответствии с Госзаданием на 2019 год допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей, характеризующих объем Услуг 1, 2, 3, 5 и Работы, и показателей, характеризующих качество Услуг 1-5, в пределах которых государственное задание считается выполненным, составляют 0 %. Допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей, характеризующих объем Услуги 4, в пределах которых государственное задание считается выполненным, составляет 5 %.

Согласно изменениям в Госзадание на 2019 год, внесенным Приказом № 1259, допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей, характеризующих объем Услуг 2-5 и Работы, в пределах которых государственное задание считается выполненным, составляют 5 %, допустимые (возможные) отклонения от показателей, характеризующих качество Услуг 2-5, в пределах которых государственное задание считается выполненным, составляют 2 %. Допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей, характеризующих объем и качество Услуги 1, в пределах которых государственное задание считается выполненным, составляют 0 %.

В соответствии с Отчетом за 2018 год центром обеспечено выполнение значений показателей, характеризующих объем Услуг 1-5 и Работы, и показателей, характеризующих качество Услуг 1-5, по всем показателям.

#### **Соответствие отчетных данных об исполнении государственного задания источникам информации о значении показателей**

Согласно Приложению № 2 к Положению в графе «Источник информации о значении показателя» отчета о выполнении государственного задания указываются документы первичного учета, установленные государственным учреждением, или документы по форме, утвержденные государственным учреждением (сноски 2 и 3).

Центром не утверждены формы документов для учета показателей, характеризующих объем работ, и показателей, характеризующих качество работ.



В соответствии с Госзаданием на 2018 год и с Госзаданием на 2019 год источником информации о значении показателя, характеризующего объем Услуг 1-5, установлены форма федерального статистического наблюдения 1-ДО, договоры с родителями, приказы по учреждению, АИС «Контингент». Центром представлены все необходимые документы, являющиеся источником информации о значении показателя, характеризующего объем Услуг 1-5.

Источником информации о значении показателя, характеризующего объем Работы, Госзаданием на 2018 год и Госзаданием на 2019 год установлены приказы министерства об утверждении и итогах проведения областных массовых мероприятий, об утверждении плана работы центра как координационно-методического ресурсного центра, приказы центра о проведении методических мероприятий в сфере дополнительного образования, поручения учредителя. Представлены приказы министерства, приказы центра.

Данные источников информации о фактическом исполнении показателя, характеризующего объем Услуг 1-5, Работы подтверждают отчетные данные, отраженные в ежеквартальных отчетах за 2018 год, в Отчете за 2018 год, в ежеквартальных отчетах за проверяемый период 2019 года.

В соответствии с Госзаданием на 2018 год и с Госзаданием на 2019 год источником информации о значении показателей, характеризующих качество Услуг 1-5, установлены:

- по показателю «Сохранность контингента» - приказы о зачислении, переводе и отчислении обучающихся (учитывается внутренняя поименная статистика по учебным группам, зафиксированная в журналах и алфавитной книге), АИС «Контингент»;

- по показателю «Доля обучающихся, ставших победителями и призерами конкурсных мероприятий» - приказы министерства по итогам областных мероприятий, грамоты, дипломы всероссийских и международных конкурсов;

- по показателю «Доля педагогических работников, повысивших квалификацию» - итоговые документы, подтверждающие участие в конкурсах профмастерства, свидетельства о прохождении курсов и документы, подтверждающие повышение квалификации.

Центром представлены все необходимые документы, являющиеся источником информации о значении показателей, характеризующих качество Услуг 1-5.

При проверке указанных источников информации о фактическом исполнении показателей, характеризующих качество Услуг 1-5, искажения отчетных данных не установлено.

#### **Финансовое обеспечение выполнения государственного задания**

В соответствии с пунктом 32 Положения финансовое обеспечение выполнения государственного задания бюджетным или автономным учреждением осуществляется путем предоставления субсидии.

Согласно пункту 36 Положения предоставление бюджетному или автономному учреждению субсидии в течение финансового года осуществляется на основании соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии, заключаемого органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя в

отношении бюджетных или автономных учреждений, с бюджетным или автономным учреждением.

В соответствии с соглашением от 11.12.2017 № 32/10-с о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) (далее – Соглашение на 2018 год) финансовое обеспечение выполнения Госзадания на 2018 год составило 11 427 880,00 руб.

К Соглашению на 2018 год были заключены дополнительные соглашения:

- от 22.08.2018 № 5/40-дс (финансовое обеспечение составило 11 452 880,00 руб.);

- от 14.11.2018 № 5/73-дс (11 622 288,00 руб.);

- от 20.12.2018 № 5/78-дс (11 755 426,00 руб.).

Дополнительные соглашения заключались в связи с увеличением коэффициента выравнивания.

В соответствии с Соглашением от 14.12.2019 № 37/16-с о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) (далее – Соглашение на 2019 год) финансовое обеспечение выполнения Госзадания на 2019 год составило 12 067 860,00 руб.

В связи с внесенными Приказом № 1259 изменениями в Госзадание на 2019 год к Соглашению на 2019 год заключено дополнительное соглашение от 06.09.2019 № 30/23-дс. Финансовое обеспечение выполнения Госзадания на 2019 год составило 12 058 266,52 руб.

Согласно пункту 9 Положения объем финансового обеспечения выполнения государственного задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание государственных услуг, нормативных затрат, связанных с выполнением работ, с учетом затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за государственным учреждением Калужской области или приобретенного им за счет средств, выделенных государственному учреждению Калужской области учредителем на приобретение такого имущества, в том числе земельных участков (за исключением имущества, сданного в аренду или переданного в безвозмездное пользование), затрат на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество учреждения.

В ходе проведения проверки представлены расчеты субсидии на финансовое обеспечение Госзадания на 2018 год и Госзадания на 2019 год с учетом нормативных затрат.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год (на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов) (далее – план ФХД на 2018 год) и план финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год (на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов) (далее – план ФХД на 2019 год) составлены по форме, установленной Порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности государственных бюджетных учреждений и государственных автономных учреждений, в отношении которых министерство образования и науки Калужской области осуществляет функции и полномочия учредителя, утвержденным приказом министерства от 22.08.2016 № 1409 «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности государственных

бюджетных учреждений и государственных автономных учреждений, в отношении которых министерство образования и науки Калужской области осуществляет функции и полномочия учредителя» (далее – Порядок составления и утверждения плана ФХД).

Согласно пункту 11 Порядка составления и утверждения плана ФХД к плану ФХД на 2018 год и к плану ФХД на 2019 год приложены расчеты (обоснования) плановых показателей по выплатам, составленные по форме, установленной Приложением № 2 к Порядку составления и утверждения плана ФХД.

Согласно пункту 18 Порядка составления и утверждения плана ФХД план финансово-хозяйственной деятельности утверждается руководителем государственного бюджетного учреждения. План ФХД на 2018 год утвержден директором центра 22.12.2017, план ФХД на 2019 – 14.12.2018.

В соответствии с отчетом об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности по состоянию на 01.01.2019 (Форма по ОКУД 0503737) исполнение плановых назначений по расходам составило 11 646 642,06 руб., на 01.10.2019 - 7 868 796,21 руб.

Оплата труда работникам центра в проверяемом периоде производилась в соответствии с Законом Калужской области от 06.07.2011 № 163-ОЗ «Об установлении системы оплаты труда работников муниципальных дошкольных образовательных организаций, работников государственных образовательных организаций, работников государственных учреждений, осуществляющих деятельность в сфере перевозки детей».

Начисление заработной платы работникам центра в проверяемом периоде производилось на основании штатных расписаний, утвержденных приказами центра от 09.01.2018 № 1/09-01 и от 09.01.2019 № 24/09-01, тарификационных списков центра и Положения об оплате труда работников государственного бюджетного учреждения дополнительного образования Калужской области «Областной эколого-биологический центр» на 2017-2019 гг.

Все компенсационные и стимулирующие выплаты работникам центра в проверяемом периоде осуществлялись в соответствии с Законом Калужской области от 06.07.2011 № 163-ОЗ «Об установлении системы оплаты труда работников муниципальных дошкольных образовательных организаций, работников государственных образовательных организаций, работников государственных учреждений, осуществляющих деятельность в сфере перевозки детей» и Положением об оплате труда работников государственного бюджетного учреждения дополнительного образования Калужской области «Областной эколого-биологический центр» на 2017-2019 гг. на основании приказов центра.

Установление оклада и доплат директору центра, а также его премирование осуществлялось на основании соответствующих приказов министерства.

В проверяемом периоде центром производилась оплата услуг связи, коммунальных услуг, услуг охраны, технического обслуживания автоматической пожарной сигнализации, обслуживание программных продуктов, а также закупка канцелярских, хозяйственных товаров и продуктов питания для мини зоопарка.

#### **Заключение проверочной группы:**

1. В нарушение пункта 3 Части 3 Госзадания на 2018 год Отчет за 2018 год



представлен в министерство 18.02.2019.


2. В нарушение пункта 4 Части 3 Госзадания на 2019 год отчет о выполнении государственного задания за 3 квартал 2019 года представлен в министерство 30.10.2019. Проверить срок представление отчета за 2 квартал 2019 года не представляется возможным в связи с отсутствием отметки министерства о принятии отчета.


3. В нарушение пункта 38 Положения в ежеквартальных отчетах о выполнении государственного задания за 2018 год, Отчете за 2018 год и в ежеквартальных отчетах о выполнении государственного задания за проверяемый период 2019 года не заполнены графа 12 «допустимое (возможное) отклонение» и графа 13 «отклонение, превышающее допустимое (возможное) значение».

4. Центром не утверждены формы документов для учета показателей, характеризующих объем работ, и показателей, характеризующих качество работ.

Акт составлен на 115 листах, включая приложения, в 2 экземплярах.

Руководитель и члены проверочной группы:

О.В. Шестеркина  главный специалист отдела финансового контроля в бюджетной сфере управления внутреннего государственного финансового контроля и контроля в сфере закупок министерства финансов Калужской области;

Р.Н. Паршикова  ведущий эксперт министерства финансов Калужской области.

Акт  
получен: Директор  
государственного  
бюджетного  
учреждения  
дополнительного  
образования  
Калужской области  
«Областной эколого-  
биологический  
центр»

(должность руководителя объекта  
контроля или представителя объекта  
контроля)

  
(подпись)

И.А. Патричная  
(Ф.И.О.)

18.12.2019г.  
(дата)