УТВЕРЖДАЮ:

Глава Шегарского района

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Маргерт В.Ф.

Администрация Шегарского района

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| с. Мельниково | “ | 18 | ” | 06 | 20 | 18 | г. |
|  |  | (дата составления акта) |

**АКТ ПРОВЕРКИ**

**органом внутреннего муниципального контроля**

**В целях контроля исполнения муниципального задания в соответствии с Постановлением Администрации Шегарского района от 24.12.2012г. №117 Муниципального бюджетного учреждения «Централизованная бухгалтерия Шегарского района»**

№ 6/2018 от 18.06.2018

По адресу: Томская область, Шегарский район, с. Мельниково, ул. Московская, 24

На основании: распоряжения администрации Шегарского района № 503 от 05.10.2017«О внесении изменений в распоряжение Администрации Шегарского района от 22.08.2017 №400 «Об утверждении Плана проверок на второе полугодие 2017 года органа внутреннего финансового контроля», распоряжения администрации Шегарского района № 565 от 30.10.2017 «О проведении плановой проверки Муниципального бюджетного учреждения «Централизованная бухгалтерия Шегарского района» была проведена плановая проверка в отношении: Муниципального бюджетного учреждения «Централизованная бухгалтерия Шегарского района» директор – Помалейко Ирина Александровна (Распоряжение о назначении на должность № 28л/с от 01.02.2016г.)

Дата и время проведения проверки:

С 22 мая 2018 г. по 18 июня 2018 г.

Общая продолжительность проверки: 20 (двадцать) рабочих дней

Проверяемый период:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| с “ | 01 | ” | января | 20 | 17 | г. по“ | 31 | ” | декабря |  | 20 | 17 | г. |  |  |

С копией распоряжения/приказа/уведомления о проведении проверки ознакомлен(ы):

Уведомление о проведении плановой проверки исх. № 1264/18 от 21.05.2018 вручено лично руководителю субъекта контроля 21.05.2018 Помалейко Ирине Александровне

Лицо, проводившее проверку:

Пахомова Наталья Владимировна–Ведущий специалист по внутреннему финансовому контролю Администрации Шегарского района.

Материалы проверки:

**Перечень вопросов, подлежащих изучению при проведении проверки:**

1. Соответствие объема предоставленных муниципальных услуг (работ) параметрам муниципального задания;
2. Соответствие качества предоставленных учреждением услуг (работ) параметрам задания;
3. Соотношение нормативной и фактической стоимости предоставления единицы муниципальной услуги (работы);
4. Соответствие контингента потребителей услуги (работы) параметром задания.

Нормативная база для проведения проверки: Бюджетный кодекс Российской Федерации, Постановление Администрации Шегарского района от 24.12.2012 № 117 «Об утверждении Порядка проведения мониторинга и контроля исполнения муниципального задания на предоставление муниципальных услуг (выполнение работ) юридическим и физическим лицам» (далее – Постановление от 24.12.2012 №117), Постановление Администрации Шегарского района от 30.12.2015 №974 «Об утверждении Порядка формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений Шегарского района и Порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями Шегарского района» (далее – Постановление от 30.12.2015 №974), Постановление Администрации Шегарского района от 26.12.2016 №767 «Об утверждении нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями, подведомственными Администрации Шегарского района, на 2017 год» (далее – Постановление от 26.12.2016 №767), Постановление Администрации Шегарского района от 03.10.2017 №797 «О внесении изменений в постановление Администрации Шегарского района от 26.12.2016 № 767 «Об утверждении нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями, подведомственными Администрации Шегарского района, на 2017 год», в редакции постановления Администрации Шегарского района от 24.07.2017 № 603 «О внесении изменений в постановление Администрации Шегарского района «Об утверждении нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями, подведомственными Администрации Шегарского района, на 2017 год»» (далее – Постановление от 03.10.2017 №797).

В результате проведения проверки установлено следующее:

МБУ «ЦБ»осуществляет свою деятельность в соответствии с Учетной политикой учреждения, утвержденной приказом от 29.12.2017 №16 на основании Устава, утвержденного Постановлением Администрации Шегарского района от 21.04.2014 №431.

Юридический адрес учреждения: 636130, Томская область, Шегарский район, с.Мельниково, ул.Московская, 24.

Директор МБУ «ЦБ» Помалейко Ирина Александровна, главный бухгалтер – Закревская Ирина Владимировна.

В 2017 году МБУ «ЦБ» оказывало бухгалтерские услуги 23 учреждениям.

Согласно Постановлению Администрации Шегарского района №974 от 30.12.2015 муниципальное задание согласовывается руководителем муниципального учреждения и утверждается учредителем муниципального учреждения в срок не позднее одного месяца со дня официального опубликования решения Думы Шегарского района о бюджете муниципального образования «Шегарский район».

Решение Думы «О районном бюджете муниципального образования «Шегарский район» на 2017 год» №131 от 27.12.2016 опубликовано 30.12.2016г на официальном сайте муниципального образования «Шегарский район». МБУ «ЦБ» согласовало и утвердило муниципальное задание 09 января, 2017г, что соответствует Бюджетному кодексу РФ и Постановлению от 30.12.2015 №974.

 В соответствии с Постановлением от 26.12.2016 №767 норматив на деятельность в области бухгалтерского учета утвержден в сумме 121 313,00 рублей на одно учреждение, в том числе: базовый норматив затрат, непосредственно связанных с оказанием муниципальной услуги – 104 183,70; базовый норматив затрат на общехозяйственные нужды – 17 129,30.

 В муниципальном задании на 2017 год МБУ «ЦБ» использует норматив финансовых затрат на единицу оказываемой муниципальной услуги (выполняемой работы) равный 121 313,00 рублей, что соответствует Постановлению от 26.12.2016 №767. Таким образом, общий плановый объем финансовых затрат на деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета для 23 учреждений в соответствии с муниципальным заданием от 09.01.2017г. составил 2 790 200,00 рублей. Кроме этого, остаток неиспользованных средств 2016 года составил 56 255,74 рублей

В соответствии с п.3 ч.6 Постановления от 30.12.2015 №974 и на основании Постановления от 03.10.2017 №797 в муниципальное задание МБУ «ЦБ» 30 октября 2017 года внесены изменения в плановый объем (содержание) оказываемых муниципальных услуг (выполняемых работ) в стоимостных показателях. Таким образом, плановый объем оказываемых услуг в стоимостных показателях составил 2 734 355,74 рублей, в т.ч. неиспользованный остаток 2016 года 52 255,74 рублей.

Однако, за 2017 год МБУ «ЦБ» оказало услуг в области бухгалтерского учета на сумму 2 703 506,44 рублей, что составляет 98,87% от запланированного значения. Это подтверждается отчетом об исполнении муниципального задания за 2017 год и отчетом о результатах деятельности за 2017 год. Сумма неиспользованных средств составила 30 849,30 рублей, что составляет 1,13%. В Постановлении от 30.12.2015 №974 не указано допустимое отклонение от установленных значений показателя.

Объемы запланированных и предоставленных муниципальных услуг (работ) в натуральном выражении соответствуют параметрам муниципального задания, что отражено в отчете об исполнении муниципального задания за 2017 год. На 2017 год было запланировано оказать муниципальные услуги в области бухгалтерского учета 23 учреждениям. Согласно отчету об исполнении муниципального задания плановые и фактические показатели совпадают.

 Потребителями услуг МБУ «ЦБ» в 2017 году являлись казенные учреждения, что соответствует муниципальному заданию.

Средства в размере 2 703 506,44 рублей фактически были использованы для оказания услуг в области бухгалтерского учета 4 учреждений (МБУ «ЦБ», МКУ «Отдел образования», МКУ ДО «Шегарская ДЮСШ», МКУ ДО «ЦДТ»), вместо указанных 23. Для 19 учреждений МБУ «ЦБ» оказывает услуги в области бухгалтерского учета платно. Информации о стоимости услуг для 19 учреждений в муниципальном задании нет, т.к. они финансируются из других источников.

Таким образом, норматив, утвержденный Постановлением от 03.10.2017 №797, является некорректным и не отображает затраты на оказание услуг в области бухгалтерского учета.

**Отчет об исполнении муниципального задания за 2017 год**

Наименование муниципального учреждения: Муниципальное бюджетное учреждение «Централизованная бухгалтерия»

1.Оказание муниципальных услуг: Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименованиепоказателя | Единицаизмерения | Значение, утвержденное в муниципальном задании на очередной финансовый год | Фактическое значение за очередной финансовый год | Характеристика причин отклонения от запланированных значений |
| Объемы оказываемой муниципальной услуги |
| 1 | Количество учреждений | единица | 23 | 23 | - |
| Качество оказываемой муниципальной услуги |
| 2 | 1. Своевременное начисление и выплата в установленные сроки заработной платы работникам учреждений.
2. Своевременное начисление налогов и перечисление их в бюджет.
3. Проведение расчетов, возникающих в процессе исполнения смет доходов и расходов учреждений с дебиторами, кредиторами, подотчетными лицами.
4. Проведение годовой инвентаризации имущества. Выявление неучтенного имущества, своевременное отражение результатов в учете.
5. Составление и предоставление отчетности в установленные сроки в финансовые, налоговые органы, внебюджетные фонды, органы статистики и иные органы
 | процент | 100 | 100 |  |
| Соответствие контингента потребителей услуги (работы) параметрам задания |
| 3 | Государственные органы, муниципальные органы, казенные учреждения, унитарные предприятия, осуществляющие полномочия по исполнению бюджетных обязательств, бюджетные учреждения, осуществляющие полномочия по исполнению бюджетных обязательств, автономные учреждения, осуществляющие полномочия по исполнению бюджетных обязательств | Количество учреждений | 23 | 23 | - |
| Соответствие фактической стоимости оказания единицы услуги (работы) расчетно-нормативной |
| 4 | Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета | руб | 116 439,13 | 116 439,13 | - |

2. Наличие в отчетном периоде жалоб на качество услуг:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №№ п/п | Наименованиеуслуги | Дата | Кем подана жалоба | Содержание жалобы |
| 1 | **-** | **-** | **-** | **-** |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

3.Наличие в отчетном периоде замечаний к качеству услуг со стороны контролирующих органов: нет

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №№ п/п | Наименованиеуслуги | Дата | Уполномоченный орган и дата проверки | Содержание замечания |
| 1 | - | - | - | - |

4.Характеристика перспектив выполнения муниципальным учреждением задания в соответствии с утвержденными объемами задания и порядком оказания муниципальных услуг.

5.Характеристика состояния имущества, эксплуатируемого муниципальным учреждением

Выводы:

1. Утвердить возможные допустимые отклонения установленных показателей объема и качества муниципальных услуг, в пределах которых муниципальное задание считается выполненным.
2. Внести изменения в нормативные затраты на оказание муниципальных услуг (выполнение работ).
3. В муниципальное задание включать только те учреждения, на которые поступает муниципальная субсидия.
4. Начиная с 2019 года, формировать муниципальное задание, учитывая вышеуказанные изменения.

Подписи лиц, проводивших проверку: Н.В.Пахомова

С актом проверки ознакомлен(а), копию акта со всеми приложениями получил(а):

Директор МБУ «ЦБ» Помалейко И.А.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| “ |  | ” |  | 20 |  | г. |

Пометка об отказе ознакомления с актом проверки:

(подпись уполномоченного должностного лица (лиц), проводившего проверку)