

Акт плановой проверки №1

с. Никольское

10.03.2021

Проверка по соблюдению сроков предоставления отчета по исполнению муниципального задания МБУК «ЦКиБО», проверка отчета о выполнении муниципального задания, исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности МБУК «ЦКиБО».

Состав комиссии: Председатель комиссии – Ширяев Дмитрий Павлович, Члены комиссии: Корчагина Елена Владимировна – ведущий специалист, Ничугова Светлана Владимировна – специалист первой категории; секретарь комиссии – Кинженьязов Ергали Енгелисович - Начальник ВУС.

Основание для проведения проверки: План проведения проверки по внутреннему финансовому контролю, утвержденное распоряжением от 23.12.2020 № 18-р.

Цель проверки: Проверка по вопросам соблюдения законодательства РФ при формировании муниципального задания, достоверность отчетности о результатах исполнения муниципального задания на предоставление муниципальных услуг, контроль за размещением информации муниципальным учреждением на официальном сайте в сети Интернет в соответствии с приказом Министерства Финансов Российской Федерации 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».

Предмет проверки: Муниципальное задание на оказание муниципальных услуг. Отчет об исполнении муниципального задания на оказание муниципальных услуг, Сайт bus.gov.ru.

Проверяемый период: 2020 г..

Срок проведения проверки: с 15.02.2021г. по 10.03.2021г.

Объект проверки: МБУК «ЦКиБО».

Проверка проведена на основании документов, представленных МБУК «ЦКиБО».

Проверка проводилась в соответствии со следующими нормативно-правовыми документами:

-Бюджетным кодексом Российской Федерации;

-Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта»;

- Постановлению администрации муниципального образования Никольский сельсовет от 30.12.2019 № 83-п «О порядке формирования и финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений

муниципального образования Никольский сельсовет Оренбургского района Оренбургской области»;

МБУК «ЦКиБО» создано на основании Решения Совета депутатов МО Никольский сельсовет от 07.10.2011 № 72, действует на основании Устава, является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета в УФК по Оренбургской области, печать, штампы со своим наименованием.

МБУК «ЦКиБО» поставлен на учет в налоговом органе 18.10.2011 (свидетельство серии 56 № 003298064 выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 7 по Оренбургской области).

Учреждение создано в целях организации досуга и приобщения жителей к творчеству, культурному развитию и самообразованию, любительскому искусству и ремеслам с учетом потребностей и интересов различных социально-возрастных групп.

Органом осуществляющим функции и полномочия учредителя МБУК «ЦКиБО» является Администрация муниципального образования Никольский сельсовет Оренбургского района Оренбургской области.

Как юридическое лицо, в соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц» от 08.08.2001г. №129-ФЗ, МБУК «ЦКиБО» внесено в Единый государственный реестр юридических лиц под основным государственным номером 11156580311257.

При регистрации и постановке на учет в налоговом органе присвоен идентификационный номер налогоплательщика 5638059205, КПП 563801001, ОКТМО – 53634440, ОКПО – 91857663, ОКФС -14, ОКВЭД-90.04.3 – Деятельность учреждений клубного типа: клубов, дворцов и домов культуры, домов народного творчества

Должностным лицом ответственным за осуществление финансово-хозяйственной деятельности МБУК «ЦКиБО» в проверяемом периоде являлся:

– Руководитель МБУК «ЦКиБО» - Директор Шабельская Елена Михайловна.
Бухгалтер МБУК «ЦКиБО» - Мальцева Людмила Александровна.

В ходе контрольного мероприятия был проведен анализ показателей качества и объема муниципальных услуг (выполнения работ) МБУК «ЦКиБО», определенных муниципальными заданиями на 2020 год, статистических данных, результатов мониторингов, проверены законность и результативность использования бюджетных средств, направленных на выполнение муниципального задания, организация и ведение бухгалтерского учета, порядок и сроки размещения информации на официальном сайте в сети Интернет.

Проверка реализации порядка формирования муниципального задания, составления отчетов о выполнении муниципального задания установила следующее.

Согласно п.1.Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания,

утвержденного постановление администрации муниципального образования Никольский сельсовет Оренбургского района Оренбургской области от 30.12.2019 № 83-п «О порядке формирования и финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений муниципального образования Никольский сельсовет Оренбургского района Оренбургской области», муниципальное задание формируется и утверждается в отношении муниципального бюджетного учреждения администрацией муниципального образования Никольский сельсовет Оренбургского района Оренбургской области, осуществляющими функции и полномочия учредителей муниципального учреждения – главными распорядителями средств местного бюджета, в ведении которых находится учреждение.

Согласно п.3. Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного Постановление администрации муниципального образования Никольский сельсовет Оренбургского района Оренбургской области от 30.12.2019 № 83-п «О порядке формирования и финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений муниципального образования Никольский сельсовет Оренбургского района Оренбургской области» Муниципальное задание формируется и утверждается в срок не позднее 15 рабочих дней со дня доведения бюджетных ассигнований (лимитов бюджетных обязательств) подразделениям, осуществляющим полномочия учредителя.

В случае внесения изменений в показатели муниципального задания формируется новое муниципальное задание (с учетом внесенных изменений) в соответствии с Положением.

Согласно п.6. Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного Постановление администрации муниципального образования Никольский сельсовет Оренбургского района Оренбургской области от 30.12.2019 № 83-п «О порядке формирования и финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений муниципального образования Никольский сельсовет Оренбургского района Оренбургской области» Муниципальное задание формируется по форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку, размещается на официальном сайте в сети «Интернет» по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях (www.bus.gov.ru) в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

Отчет о выполнении муниципального задания, формируемый по форме согласно приложению № 2 к настоящему Порядку, размещается на официальном сайте в сети «Интернет» по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях (www.bus.gov.ru) в порядке, установленном законодательством Российской Федерации с нарушением сроков. Все отчеты за 2020 год размещены 15.02.2021г.

Копия электронного документа муниципального задания на 2020 год и плановый период размещена МБУК «ЦКиБО» на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях (www.bus.gov.ru).

В муниципальном задании на 2020 год предусмотрены две муниципальные услуги:

- 1) Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества;
- 2) Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки (в стационаре, вне стационара, удаленно через интернет)

Отчетность о выполнении муниципального задания

Основным документом, по которому отслеживается степень выполнения муниципального задания и эффективность деятельности бюджетного учреждения, является отчет о выполнении муниципального задания.

Согласно п.33 Постановление администрации муниципального образования Никольский сельсовет Оренбургского района Оренбургской области от 30.12.2019 № 83-п «О порядке формирования и финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений муниципального образования Никольский сельсовет Оренбургского района Оренбургской области» Муниципальные учреждения представляют подразделениям, осуществляющим полномочия учредителя, отчет о выполнении муниципального задания, предусмотренный приложением № 2 к настоящему Порядку, в соответствии с требованиями, установленными в муниципальном задании.

Согласно п.34. Контроль за выполнением муниципального задания муниципальными учреждениями осуществляют подразделения, осуществляющие полномочия учредителя.

Источником данных для подготовки отчета являются сведения статистической, бухгалтерской и иной официальной отчетности (официальных документов), а также результаты проведенных контрольных мероприятий.

Отчеты составлены на основании показателей доведенных муниципальных заданий, планов финансово-хозяйственной деятельности учреждения с учетом вносимых изменений, данных бухгалтерского учета.

Отчет об исполнении муниципального задания вместе с пояснительной запиской должен содержать совокупность данных, характеризующих результаты выполнения установленного муниципального задания, в том числе:

- оценку планового и фактического количества потребителей муниципальных услуг;
- характеристику фактических и запланированных на соответствующий период времени результатов выполнения задания;

Руководитель учреждения несет ответственность за достоверность данных, предоставляемых Учредителю об исполнении муниципального задания и об использовании субсидии, а также за нецелевое использование средств субсидии.

Нарушений по срокам составления и утверждения отчета об исполнении муниципального задания 2020 г не установлено. Нарушены сроки по размещению отчета об исполнении муниципального задания по кварталам 2020 года на сайт bus.gov.ru

Соответствие качества и объема предоставленных учреждением муниципальных услуг/работ параметрам муниципального задания;

Значение показателей отчета о выполнении муниципального задания МБУК «ЦКиБО» за 2020 г, характеризующих объем муниципальной услуги, приведены в таблице.

Муниципальная услуга: «Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества»

Наименование показателя объема услуги	Ед. измерения	Утверждено в муниципальном задании на 2020 год	Исполнено на отчетную дату	Допустимое отклонение	Результат исполнения
Количество клубных формирований	Кол-во	18	18	10%	Выполнен

Муниципальная услуга: «Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки»

Наименование показателя объема услуги	Ед. измерения	Утверждено в муниципальном задании на 2020 год	Исполнено за 2020 г	Допустимое отклонение	Результат исполнения
Количество посещений	единица	3925	3925	10%	Выполнен

пользователей библиотеки в стационаре					
Количество посещений пользователей библиотеки вне стационара	единица	520	520	10%	Выполнен
Количество посещений пользователей библиотеки удаленно через интернет	единица	166	166	10%	Выполнен

Проверка проведения мониторинга и контроля исполнения муниципальных заданий на предоставление услуг

Мониторинг проводится по следующим направлениям:

- соответствие объема предоставленных учреждением муниципальных услуг показателям, установленным в муниципальном задании;
- соответствие фактических значений показателей качества оказания муниципальных услуг плановым значениям, установленным в муниципальном задании;
- соответствие объема выполненных учреждением работ показателям, установленным в муниципальном задании.

Проверка исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности МБУК «ЦКиБО»

Общие требования к формированию плана финансового – хозяйственной деятельности муниципального учреждения установлены Приказом РФ от 28.07.2010 № 81 н «О требованиях к плану финансово – хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее по тексту – План ФХД)

К проверке представлен ПФХД МБУК «ЦКиБО», утвержденный главой МО Никольский сельсовет Оренбургского района Оренбургской области от 01.01.2021 г. в разрезе:

- субсидий на выполнение муниципального задания;

План ФХД на 2020 год:

по поступлениям на сумму 1 946 438 руб., в том числе:

- субсидии на выполнение муниципального задания – 1 946 438 руб.;

Проверка полноты, своевременности и правильности отражения, совершенных финансовых и хозяйственных операций в бюджетном учете и бюджетной отчетности проведена по данным проведена по следующим данным: баланса

муниципального учреждения (ф. 0503730); отчета об исполнении плана его финансово – хозяйственной деятельности (ф. 0503737); отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503721).

Проверкой установлено, что использование бюджетных средств в проверяемом периоде производилось в соответствии с кодами бюджетной классификации.

Заключительная часть

При проведении проверки по соблюдению сроков предоставления отчета по исполнению муниципального задания МБУК «ЦКиБО», проверка отчета о выполнении муниципального задания, исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности МБУК «ЦКиБО» установлено следующее.

1. Показатели характеризующие качество и объем муниципальных услуг за 2020 год выполнены.

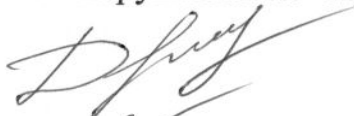
2. Показатели плана финансово-хозяйственной деятельности исполнены в полном объеме.

3. Перечень мер по устранению выявленных нарушений (ошибок, недостатков, искажений) с указанием сроков, ответственных лиц и ожидаемых результатов этих мероприятий - Нет

4. Рекомендации по недопущению в дальнейшем вероятных нарушений (ошибок, недостатков, искажений)- Своевременно вносить изменения и размещать отчеты о выполнении муниципального задания на сайт bus.gov.ru;

5. Меры, предпринятые к нарушителям - Нет

Председатель комиссии



Ширяев Д.П.

Члены комиссии:



Корчагина Е.В.



Ничугова С.В.

Секретарь комиссии:



Кинженьязов Е.Е.

Настоящий акт составлен в двух экземплярах . имеющих юридическую силу.
С актом ознакомлен, один экземпляр акта получен:

Директор МБУК «ЦКиБО»



Шабельская Е.М.

Бухгалтер



Мальцева Л.А.