АКТ

камеральной проверки достоверности отчета об исполнении муниципального задания или отчета о достижении показателей результативности Муниципального бюджетного транспортно-хозяйственного учреждения Администрации муниципального образования «Глинковский район» Смоленской области.

с.Глинка 15 сентября 2021г.

Контрольное мероприятие проведено на основании плана контрольных мероприятий внутреннего муниципального финансового контроля на 2021год,утвержденный приказом от 09.12.2020 года № 61 « Об утверждении Плана контрольных мероприятий внутреннего финансового контроля»,приказом Финансового управления Администрации муниципального образования «Глинковский район» Смоленской области от 25.08. 2021года № 44.

Тема контрольного мероприятия: проверка достоверности отчета об исполнении муниципального задания или отчета о достижении показателей результативности.

Проверяемый период: с 01.01.2019 года по 31.12.2020 года.

Контрольное мероприятие проведено специалистом 1 категории Финансового управления Администрации муниципального образования «Глинковский район» Смоленской области Царенковой Ольгой Петровной.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 8 рабочих дней с « 06»сентября 2021года по « 15»сентября 2021года.

При проведении контрольного мероприятия проведено документальное изучение муниципального задания на 2019,2020года и плановые периоды; отчет о выполнении муниципального задания за 2019год, соглашения о предоставлении субсидии за 2019 и 2020 года.

Общие сведения об объекте контроля:Муниципальное бюджетное транспортно-хозяйственное учреждение Администрации муниципального образования «Глинковский район» Смоленской области является бюджетной некоммерческой организацией,является юридическим лицом,осуществляет свою деятельность в соответствии с федеральными, областными законами, Уставом муниципального образования «Глинковский район» Смоленской области, иными нормативными актами.

Юридический и фактический адрес местонахождения:216320,Смоленская область, Глинковский район,с.Глинка,ул.Ленина,д.8.

ИНН6702002708.ОГРН 1076712000738.

Настоящим контрольным мероприятием установлено: Муниципальное бюджетное транспортно-хозяйственное учреждение Администрации муниципального образования «Глинковский район»Смоленской области (далее-Транспортно-хозяйственное учреждение) осуществляет свою деятельность на основании Устава,утвержденного постановлением Администрации муниципального образования «Глинковский район» Смоленской области от 14.01.2014 года №6 «Об утверждении Устава муниципального бюджетного транспортно-хозяйственного учреждения Администрации муниципального образования «Глинковский район» Смоленской области(новая редакция)».

В проверяемом периоде право первой подписи имел директор Горелов Г.В., бухгалтерский учет и отчетность осуществлял, согласно должностной инструкции, главный бухгалтер Родькина Е.В.

В соответствии с пунктом 3 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ, постановлением Администрации муниципального образования «Глинковский район» Смоленской области от 02.06.2016 года № 248 утвержден Порядок формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» (с изменениями и дополнениями).

В соответствии с подпунктом 2.2 Положения о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания (далее - Положение) муниципальное задание формируется и утверждается в отношении муниципальных учреждений - органом, осуществляющим полномочия учредителя муниципальных учреждений, главными распорядителями бюджетных средств, в ведении которых находятся муниципальные учреждения.

В нарушение данного пункта муниципальные задания на 2019, 2020 года и плановые периоды утверждены директором Транспортно-хозяйственного учреждения;

 Муниципальное задание формируется на оказание муниципальных услуг, содержащихся в общероссийских базовых (отраслевых) перечнях (классификаторах) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам (далее также – общероссийские базовые перечни), и региональном перечне (классификаторе) государственных (муниципальных) услуг и работ (далее – региональный перечень), и выполнение работ, содержащихся в региональном перечне.

Форма муниципального задания на 2019, 2020 годаи плановые периоды соответствует форме, утвержденной постановлением Администрации муниципального образования «Глинковский район» Смоленской области от 02.06.2016года №248 «Об утверждении Положения о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» (с изменениями и дополнениями).

Муниципальнойуслугой, которую оказывает Транспортно-хозяйственное учреждение является:

 1)организация и осуществление транспортного обслуживания органов местного самоуправления муниципального образования «Глинковский район»Смоленской области;

2)содержание (эксплуатация) имущества, находящегося в государственной (муниципальной)собственности.Обеспечение эксплуатационно-технического обслуживания объектов и помещений,а также содержание указанных объектов и помещений и принадлежащей территории в надлежащем состоянии.

В соответствии с подпунктом 2.2 Положения муниципальное задание формируется в процессе формирования бюджета на очередной финансовый год и плановый период и утверждается не позднее 1 февраля года, на который формируется муниципальное задание.

Дата утверждения муниципального задания на 2019год и плановый период - 28.02.2019года.Срок утверждения нарушен. Дата утверждения муниципального задания на 2020 год и плановый период - 20.02.2020 года. Срок утверждения нарушен.

В муниципальном задании на 2019, 2020 года и плановые периоды не указан уникальный номер муниципальной услуги по базовому (отраслевому) перечню, неправильно указаны категории потребителей муниципальной услуги, некорректная нумерация разделов.

Финансовое обеспечение муниципального задания осуществляется за счет средств бюджета муниципального образования «Глинковский район» Смоленской области.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальным бюджетным учреждением осуществляется путем предоставления субсидии.

Объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, затрат, связанных с выполнением работ, с учетом затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за муниципальным бюджетным учреждением либо приобретенного муниципальным бюджетным учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества, в том числе земельных участков (за исключением имущества, сданного в аренду или переданного в безвозмездное пользование).

В соответствии с подпунктом 4.33 Положения предоставление муниципальному бюджетному учреждению субсидии в течение финансового года осуществляется на основании соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии, заключаемого между муниципальным бюджетным учреждением и отраслевым органом в соответствии с типовой формой, утвержденной приказом начальника Финансового управления(далее – соглашение). Соглашение определяет права, обязанности и ответственность сторон, в том числе объем и периодичность перечисления субсидии в течение финансового года.

Между Администрацией муниципального образования «Глинковский район» Смоленской области и Транспортно-хозяйственным учреждением заключены соглашения о предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2019 год от 09.01.2019года №01, на 2020 год от 09.01.2020 года № 01.Приложения к Соглашению содержат графики перечисления и суммы субсидии. Дополнительные соглашения в связи с изменением размера субсидии в 2019 и 2020 годах не заключались. Общий объем субсидии на выполнение муниципального задания в 2019 году составил 3538,9 тыс.рублей,в 2020 году составил 3358,0 тыс. рублей. Администрация муниципального образования в полном объеме перечислила Транспортно-хозяйственному учреждению субсидию на выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг.

В соответствии с подпунктом 3.1 Положения формы отчетности, периодичность и сроки ее представления устанавливаются в муниципальном задании. Периодичность отчетности не может быть установлена реже чем один раз в квартал. Главные распорядители средств бюджета, отраслевые органы в ведении которых находятся муниципальные учреждения могут установить дополнительные отчетные периоды. Срок ежеквартального отчета не может быть установлен позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом. Срок годового отчета не может быть установлен позднее 1 февраля года, следующего за отчетным.

В муниципальном задании подпунктом 4.2 части 3 установлены сроки предоставления отчетов о выполнении муниципального задания: ежеквартальный отчет до 13-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом. Годовой до 25 января года, следующего за отчетным.

Годовой отчет за 2019 год представлен 20.02.2020 года. Срок предоставления нарушен. Ежеквартальные отчеты за 2019 и 2020 годы не составлялись и не представлялись.

В муниципальном задании в разделе 1утверждены:

-показатели, характеризующие объем муниципальной услуги: «общий пробег транспортных средств», единица измерения муниципальной услуги - тыс.км. Фактический объем муниципальной услуги на 2019 год составил 113 тыс.км.;

-показатели,характеризующие качество муниципальной услуги: «удовлетворенность потребителей услугой», «отсутствие аварий и нарушений ПДД».

В муниципальном задании в разделе 2 утверждены:

-показатели, характеризующие объем муниципальной услуги: «площадь здания», единица измерения муниципальной услуги - кв. м. и «удовлетворенность потребителей услугой», единица измерения муниципальной услуги - %.

Фактический объем муниципальной услуги на 2019 год составил 1311 кв.м. и 100 % соответственно;

-показатели, характеризующие качествомуниципальной услуги: «отсутствие замечаний контролирующих органов»,«удовлетворенность потребителей услугой».

Согласно отчету об исполнении муниципального задания показатели объема и качества всех услуг выполнены в полном объеме.

Отчетность о выполнении муниципального задания размещается на сайтеBus.gov.ru в соответствии с Порядком №86н,утвержденным Приказом Минфина РФ от 21.07.2011г.

Отчето достижении показателей результативности за 2019 год не представлен.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

В ходе проведенного контрольного мероприятия выявленынарушения:

1. подпункта 2.2 Положения,в части порядка утверждения муниципального задания. Муниципальные задания на 2019, 2020 года и плановые периоды утверждены директором Транспортно-хозяйственного учреждения;

2.подпункта 2.2 Положения, в части сроков утверждения муниципального задания. Дата утверждения муниципального задания на 2019 год и плановый период - 28.02.2019 года. Дата утверждения муниципального задания на 2020 год и плановый период - 20.02.2020 года. Сроки утверждения нарушены;

3.в муниципальном задании на 2019, 2020 года и плановые периоды не указан уникальный номер муниципальной услуги по базовому (отраслевому) перечню, неправильно указаны категории потребителей муниципальной услуги, некорректная нумерация разделов;

4. не заключены дополнительные соглашения в связи с изменением размера субсидии в 2019 и 2020 годах;

5.подпункта 3.1 Положения, в части нарушения сроков предоставления отчетности. Годовой отчет за 2019 год представлен 20.02.2020 года.

6.подпункта 3.1 Положения, в части не составления и не представления ежеквартальной отчетности. Ежеквартальные отчеты за 2019 и 2020 годы не составлялись и не представлялись.

7.в части не представления отчета о достижении показателей результативности за 2019 год.

**Рекомендации:** не допускать нарушений действующего бюджетного законодательства.

Объект контроля вправе представить письменные замечания(возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта.

Специалист 1 категории Финансового управления О.П.Царенкова

15.09.2021года.

Копию акта контрольного мероприятия получил:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

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