АКТ № 13

по результатам плановой камеральной проверки

(далее – контрольное мероприятие)

Муниципальное бюджетное учреждение «Межпоселенческая библиотека

Пограничного муниципального округа»

(МБУ «МБ Пограничного МО»)

п. Пограничный "11" марта 2021 г.

Камеральная проверка проведена на основании приказа финансового управления Администрации Пограничного муниципального округа от 01.02.2021 г. N 04 в соответствии с пунктом 1 Плана контрольных мероприятий.

Тема камеральной проверки: организация планирования муниципального задания.

Проверяемый период: 2021 г.

Камеральная проверка проведена главным специалистом 1 разряда –ревизором финансового управления Зининой Е. Е.

Срок проведения камеральной проверки, не включая периоды времени, не засчитываемые в срок ее проведения, составил 29 рабочих дней.

Проверка начата 01.02.2021г. окончена 15.03.2021 г.

В ходе камеральной проверки исследовано: муниципальное задание на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годы, план финансово-хозяйственной деятельности на 2021год и плановый период 2022 и 2023 годов, расчет субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, график перечисления субсидии на финансовое обеспечение, расшифровка к определению расчетно - нормативных затрат на оказание муниципальных услуг.

Общие сведения об объекте контроля:

Муниципальное бюджетное учреждение «Межпоселенческая библиотека Пограничного муниципального округа», сокращенное наименование МБУ «МБ Пограничного МО», является юридическим лицом, функционирует в соответствии с законодательством РФ, Уставом, локальными нормативными актами учреждения.

Местонахождение: п. Пограничный, ул. Советская, 27.

ИНН 2525001167, ОГРН 1082511003090.

Учредителем является Администрация Пограничного муниципального округа Приморского края.

Учреждение имеет самостоятельный баланс, лицевой счет, открытый в Отделе № 22 УФК по Приморскому краю, имеет свою печать, штампы и бланки со своим наименованием.

Должностные лица ответственные за организацию деятельности в проверяемом периоде:

Сафина С. П. – директор МБУ «МБ Пограничного МО», принята на должность распоряжением главы Администрации Пограничного муниципального округа с правом первой подписи на оправдательных документах;

Ционова Е. А. - директор МКУ «Центр ФБЭО Пограничного МО» ответственный за организацию бухгалтерского учета;

Толстоброва Л. В. – главный бухгалтер МКУ «Центр ФБЭО Пограничного МО» с правом второй подписи на оправдательных документах.

Общий объем проверенных средств составил 9 476,28 тыс. руб.

**Настоящей проверкой установлено:**

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется за счет субсидий из местного бюджета.

Порядок формирования и финансового обеспечения муниципального задания осуществляется в соответствии с (далее – Порядок 739).

Показатель кода по базовому перечню в муниципальном задании соответствует коду, который содержится в общероссийском базовом (отраслевом) перечне (классификаторе) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам.

Муниципальной услугой учреждения является осуществление библиотечного, библиографического и информационного обслуживания пользователей библиотек.

В нарушение Порядка 739 установлено, что утвержденное муниципальное задание на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годы **не содержат данные о допустимых (возможных) отклонениях** от установленных показателей муниципальной услуги в процентах и абсолютных показателях.

Муниципальное задание на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годы размещено на сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) и официальном сайте Администрации Пограничного муниципального округа в соответствии с п. 8 Порядка 739.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2021 год рассчитано следующим образом:

руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименова-ние показателя | Кол-во услуг 2020,ед | Кол-во услуг 2021,ед | Среднегодо-вой размер 1 ед. услуги | МЗ на 2021 год | Иные цели | Платные услуги | Финансовое обеспечение,  всего |
| Количество посещений библиотек | 44855 | 57440 | 164,98 | 9476280,00 | 334642,89 | 279350,00 | 10090272,89 |

Анализ расчетно-нормативных затрат на оказание муниципальных услуг на 2021 год по сравнению с фактическими расходами за 2020 год складываются следующим образом:

руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | КОСГУ | 2021 год | 2020 год | Увеличение,+ Уменьшение,- | % |
|
| Заработная плата | 211 | 6 182 395,00 | 6 092 560,81 | +89 834,19 | 101,47 |
| Прочие выплаты | 212 | 20 000,00 | 25 319,70 | -5 319,70 | 78,99 |
| Начисления на з/пл | 213 | 1 867 083,29 | 1 839 953,36 | +27 129,93 | 101,47 |
| Услуги связи | 221 | 180 067,20 | 174 065,29 | +6 001,91 | 103,45 |
| Коммунальные услуги | 223 | 830 386,51 | 911 903,16 | -81 516,65 | 91,06 |
| Работы, услуги по содержанию имущества | 225 | 197 300,00 | 1 306 264,47 | -1 108 964,47 | 15,10 |
| Прочие работы, услуги | 226 | 96 000,00 | 465 413,61 | -369 413,61 | 20,63 |
| Прочие расходы | 290 | 11 548,00 | 18 783,00 | -7 235,00 | 61,48 |
| Увеличение стоимости ОС | 310 | 231 142,89 | 512 716,45 | -281 573,56 | 45,08 |
| Увеличение стоимости МЗ | 340 | 195 000,00 | 370 786,00 | -175 786,00 | 0,00 |
| ИТОГО |  | 9810 922,89 | 11717 765,85 | -1 906 842,96 | 83,73 |

Ассигнования на финансовое обеспечение муниципального задания на 2021 год доведены в объеме 9 810 922,89 рублей, что ниже уровня прошлого года на 19016,42 тыс. руб.

При проверке расчета (обоснований) к плану финансово-хозяйственной деятельности (далее - план ФХД) **выявлено несоответствие** в расчетах субсидий на оказание муниципальных услуг на оплату труда с действующим штатным расписанием от 01.04.2020 г.:

руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Расчеты к плану ФХД | Расчеты по штатному расписанию | Разница |
| 6 182 395,00 | 5 383 842,36 | 798 552,64 |

Учреждению доведен 1 показатель, характеризующих качество оказываемой муниципальной услуги по осуществление библиотечного, библиографического и информационного обслуживания пользователей библиотек.

Показателем качества муниципальной услуги является:

1. Доля удовлетворенных пользователей качеством услуги – исполнение 100% при плане 100%.

При формировании государственного (муниципального) задания для объективной оценки качества оказываемой услуги целесообразно **закрепить несколько показателей**, характеризующих выполнение основных выбранных параметров деятельности учреждения. Значения показателей качества должны устанавливаться индивидуально для каждого государственного (муниципального) учреждения с учетом его специфики. При разработке показателей качества оказания услуг можно принимать во внимание состав видов деятельности учреждения, закрепленных в его учредительных документах, а также показатели, устанавливаемые в отчетах о результатах и основных направлениях деятельности, долгосрочных и ведомственных целевых программах.

Субсидии на выполнение муниципального задания предоставляются в соответствии с Соглашением о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг и на иные цели, заключенным между главным распорядителем бюджетных средств и учреждением с приложением графика перечисления субсидий.

Документом, определяющим направления использования бюджетным учреждением средств, поступающих в виде субсидий на выполнение муниципального задания и на иные цели, доходов от приносящей доход деятельности, является план ФХД.

Исходя из объемов планируемых мероприятий, связанных с оказанием услуг в соответствии с муниципальным заданием, формируются показатели плана ФХД по поступлениям и выплатам. Формирование плана ФХД осуществляется в соответствии с Постановлением Администрации Пограничного муниципального округа от 30.12.2020 г. № 504 «О порядке составления и утверждения плана финансово - хозяйственной деятельности муниципальных учреждений Пограничного муниципального округа» (далее - Порядок 504).

**Выводы:**

1. Муниципальное задание на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годы не содержат данные о допустимых (возможных) отклоненияхот установленных показателей муниципальной услуги в процентах и абсолютных показателях.
2. Выявлено несоответствие расчетов расходов на оплату труда в плане ФХД с действующим штатным расписанием.
3. Для объективной оценки качества оказываемых услуг – недостаточно одного показателя качества.
4. Табличная часть плана ФХД сформирована с учетом требований Порядка 504.

Главный специалист 1 разряда - ревизор Е. Е. Зинина

Экземпляр акта на 4 (четырех) листах получил

директор МБУ «МБ Пограничного МО» С. П. Сафина