**УТВЕРЖДАЮ**

Председатель Счётной палаты

Маловишерского муниципального района

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_И.И. Афанасьева

«14» марта 2018 г.

**ОТЧЕТ**

о результатах анализа муниципальных нормативных правовых актов, регулирующих порядок составления муниципального задания установленному порядку, осуществление контроля за исполнением муниципального задания

**Основание для проведения проверки:** пункт 2.6 годового плана работы Счётной палаты Маловишерского муниципального района.

**Цель проверки:** анализ муниципальных нормативных правовых актов, регулирующих порядок составления муниципального задания установленному порядку и осуществление контроля за его исполнением.

**Объект проверки:** комитет культуры Администрации Маловишерского муниципального района.

**Проверяемый период**: с 01 января по 31 декабря 2017 года.

**Руководитель и члены контрольной группы:** председатель Счётной палаты Маловишерского муниципального района Афанасьева И.И., аудитор Счётной палаты Маловишерского муниципального района Григорьева Ю.В.

**Акты, заключения, справки, использованные в отчёте:** по результатам проверки составлен акт № 26-а от 02.03.2018 года, с которым под роспись ознакомлены соответствующие должностные лица объекта контроля.

**Неполученные документы из числа затребованных с указанием причин или иные факты, препятствующие работе контрольной группы:** нет.

**Наличие письменных объяснений, замечаний или возражений со стороны должностных лиц объекта(ов) контроля и заключение руководителя контрольной группы по ним:** в установленные сроки не поступали.

# 

# Результаты контрольного мероприятия

1. Согласно Положению о формировании муниципального задания муниципальным учреждениям муниципального района и финансовом обеспечении выполнения этого задания, утвержденному Постановлением Администрации Маловишерского муниципального района от 28 декабря 2015 года № 1053 (далее - Положение №1053) муниципальное задание формируется в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными учредительными документами муниципального учреждения, по установленной Положением форме, а также в соответствии с ведомственным перечнем муниципальных услуг и работ, оказываемых и выполняемых муниципальными учреждениями (далее - ведомственный перечень).

Постановлением Администрации Маловишерского муниципального района от 02 февраля 2015 года №57 установлен Порядок формирования, ведения и утверждения ведомственных перечней муниципальных услуг и работ, оказываемых и выполняемых муниципальными учреждениями. Приказом комитета культуры Администрации Маловишиерского муниципального района от 01 ноября 2016 года №47-од утверждён Ведомственный перечень муниципальных услуг и работ.

В ходе контрольного мероприятия произведён анализ утверждённого Ведомственного перечня с базовым (отраслевым) перечнем муниципальных услуг и работ, размещённым на официальном сайте ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)) (далее - Базовый перечень), в разрезе каждой муниципальной услуги. В результате установлено, что утверждённый Ведомственный перечень в части наименования базовой услуги и категории потребителей соответствует базовому перечню.

Проверкой формирования Ведомственного перечня установлено, что в нарушение пункта 3 Порядка Ведомственный перечень не содержит наименования показателей, характеризующих качество и (или) объём муниципальной услуги или работы, а так же реквизиты нормативно - правовых актов, являющихся основанием для включения муниципальных услуг (работ) в перечень. Кроме того, формулировки услуг, категории потребителей муниципальной услуги в муниципальных заданиях не совпадают с формулировками услуг и категориями, установленными Ведомственным перечнем.

*В нарушение норм Порядка и Положения №1053 ведомственный перечень не размещён в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях (www.bus.gov.ru).*

В ходе контрольного мероприятия проведён анализ соответствия муниципальных заданий, установленных учреждениям, подведомственным Комитету, требованиям Положения №1053, в результате которого установлено:

- муниципальное задание сформировано по виду деятельности, не являющемуся основным в учредительных документах по всем подведомственным Комитету учреждениям, что является нарушением порядка формирования муниципального задания:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Сокращенное наименование учреждения | ОКВЭД, заявленный в учредительных документах\* | ОКВЭД, указанный в ведомственном перечне |
| МБУК ММЦНТ и КДД Маловишерского муниципального района | 91.01., 52.14 | 92.13, 92.1  74.87.5,74.84,.92.3,92.5 |
| МБУК «Маловишерская МЦБС» | 91.01. | 92.51, 92.52 |
| МБУК МРК музей | 91.02 | 92.52,92.51 |
| МБУДО «Маловишерская ДШИ» | 85.41 | 80.10.3 |

\* данные с официального сайта ФНС России [**egrul.nalog.ru**](http://yandex.ru/clck/jsredir?bu=uniq15187241901993141975&from=yandex.ru%3Bsearch%2F%3Bweb%3B%3B&text=&etext=1699.VJ4Tb4nTEouQMfk9OrY7YV3dm148ypwcHaMKdCaQ6Q7kQurbNX9RFz2vv55pPteeuAHDy9sEzxEhpvlsL9pWTIeq2m8Fgr7MXIAIrDngxh-yX2uN_HQ2gcG6_5KLli6R.cee1fa98dd6da051d2c1de367b0a27b89f874e4c&uuid=&state=PEtFfuTeVD4jaxywoSUvtJXex15Wcbo_WC5IbL5gF2nA55R7BZzfUbx-UGhzxgeV&&cst=AiuY0DBWFJ5Hyx_fyvalFIB-R1AIE1BpXCj6WRDI2nOTGySJynRwJEhR-JBluLX24gh6CpavLKLIQLNM9cA56vxQx4N2y721xCVc7n0QI2KhHlJJt4hb7HlJJmo2gkEJcRsdMMi3VXalKaJ9xOiJWduoL3bi4cY34eWXBiKGuNHlfnOJqHhofrWgxg8AMf-8mx0JJ23cTSgaphHf6HiN3YCKBGlDgdacpkEllJivsQxrfQRgGMMl0CWv5ygiRH8C3NI8V0HM70huYnjPWMjkWLr54zcDPgLZThMieZJEC3jKMBsNMRi_tk57PsckExxw7XMcNFgaRbLlR5kIjDKwsX_aEFnvcG4r24_E4VRAnAr00-zP42bS3XCynm6ZaGD56hjhu0FLk7gsrpW9mWyDfBsYtaEiDBqeaGAxRgqihbs99guqLdunR2QQKUzYPB5qlyMyLFATt8pZK82gx0cmfHFVOkruB5SILR8LctkimGqXEhI5cPUDvuSDE4ZUVl7YUIO14EacET7t4HmdekEpFIGGTL0yVS8GtbfZiH56c-3LVYzNkvGu7uWhfn4JKj-jnsGki8wJqjA0zpXbXZruTq3kvaDsCh9XSRNYGSUTbmcXcXBaunY4B5XFgPNn-BDu87jZTa5SrrutvNvMxe4X-EREj6EOsu6qgq4ifdRY-Qf7MTvpORCKZqVjSg9TjwSr-fDLroneVgn5k4vQrvWOvGafJkBqoFEI9V3sgev5mrNR1-E5l38-F6JURQOJtsy615KcKruR63V7RfthiuSrMMMF8wWQUF3KlrYGR7zI6IddqhgWvAAZiRnv7i-UO0s6bxMfymEdZawVrngH_Kdc9Sho_k1x1cUT2vLJvWnvIO1d4dr76FdRYt3v27edNFAX-_RkpPm6O7Lyx0ETVYP1rJedxU7aYtcM&data=UlNrNmk5WktYejY4cHFySjRXSWhXQnV0V2FncjdjcjFYNDNHaldxUEFWTzlNZHFDdlFZX1pUY1dOaVBGZzV2eENYMnNrS1JiWTdZNzNyRllOeUZOTmcza2ZaaGJxazVhMnB4RmRsMGFvczAs&sign=30d35184d2b14cb05f7c1e347337acae&keyno=0&b64e=2&ref=orjY4mGPRjk5boDnW0uvlrrd71vZw9kpjly_ySFdX80,&l10n=ru&cts=1518789033145&mc=4.355137443922523) «Сведения о государственной регистрации юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, крестьянских (фермерских) хозяйств»

Форма, по которой доведены муниципальные задания, не соответствуют типовой форме, утверждённой Положением:

- на титульном листе отсутствует Ф.И.О., подпись должностного руководителя (уполномоченного лица, ГРБС) и дата утверждения;

- наименование части 2 муниципального задания МБУДО «Маловишерская ДШИ» не соответствует наименованию и содержанию утвержденной формы.

*Таким образом, Учредителем не соблюдены требования к формированию муниципального задания, установленные Положением №1053.*

В нарушение части 3 статьи 69.2 Бюджетного Кодекса РФ муниципальное задание для МБУК «Маловишерская МЦБС» сформировано и утверждено на один финансовый 2017 год (без планового периода), в то время как бюджет муниципального района утверждён на три год в соответствии с решением Думы Маловишерского муниципального района от 28.12.2016 №143 «Об утверждении бюджета муниципального района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» ( далее- решение о бюджете).

Аналогичные нарушения выявлены также по МБУК ММЦНТ и КДД Маловишерского муниципального района, МБУК МРК музей, МБУК ММЦНТ и КДД Маловишерского муниципального района.

*Данный факт носит признаки административного правонарушения по статье 15.15.15 «Нарушение порядка формирования государственного (муниципального) задания» КОАП РФ.*

В нарушение пункта 4 Положения №1053 изменения в муниципальные задания в течение 2017 года не вносились.

Стандарты качества (требования к качеству) оказания муниципальных услуг не разработаны.

Проверкой муниципальных заданий также выявлено **неправомерное** установление органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, в муниципальных заданиях допустимых (возможных) отклонений в процентах от установленных показателей объёма и качества муниципальных услуг, тогда как Положением №1053, разработанным в рамках требований статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ, данное право не предусмотрено.

В противоречие Положению №1053 в муниципальных заданиях для подведомственных учреждений в проверяемом периоде Комитетом необоснованно установлены допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей качества и объёма муниципальных услуг. В подтверждение размера допустимого (возможного) отклонения в период проверки представлен приказ Комитета от 31.12.2016 года №72 «Об установлении допустимого (возможного) отклонения показателей муниципального задания», в котором предусмотрено отклонение и только для **показателей качества услуг** - **в размере 10 процентов**.

Анализ муниципальных заданий в части установленных процентных отклонений в разрезе подведомственных учреждений показал отсутствие принципа единообразия:

|  |  |
| --- | --- |
| Сокращенное наименование учреждения | Допустимое отклонение по качеству и по объёму, установленное в муниципальном задании, % |
| МБУК ММЦНТ и КДД Маловишерского муниципального района | 5/5 |
| МБУК «Маловишерская МЦБС» | 10/10 |
| МБУК МРК музей | 5/5 |
| МБУДО «Маловишерская ДШИ» | 10/10 |

Муниципальное задание содержит только показатели, характеризующие качество и  объём оказываемых муниципальных услуг в натуральном выражении. С целью планирования бюджетных ассигнований (субсидий бюджетному учреждению), необходим расчёт объёма муниципального задания в стоимостном выражении.

Проверкой соблюдения порядка определения расчётно-нормативных затрат на оказание муниципальных услуг установлено следующее:

*В нарушение пунктов 14,15 Положения №1053 значения базового норматива затрат на оказание муниципальной услуги, территориального корректирующего коэффициента правовым актом органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя, не утверждены.*

Пунктом 17 Положения №1053 предусмотрено размещение значений базовых нормативов затрат на оказание муниципальных услуг и отраслевых корректирующих коэффициентов после их утверждения на официальном сайте www.bus.gov.ru. *В нарушение данного пункта базовые нормативы и отраслевые корректирующие коэффициенты на официальном сайте отсутствуют.*

2. Согласно части 4 статьи 69.2 БК РФ объём финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, утверждаемых в установленном порядке. На муниципальном уровне данные требования закреплены Положением №1053.

В свою очередь, комитетом культуры администрации Маловишерского муниципального района 29.12.2015 г. издан распорядительный документ (приказ №59-од), утверждающий порядок определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, нормативных затрат на выполнение работ муниципальными бюджетными учреждениями культуры, подведомственными комитету культуры администрации Маловишерского муниципального района (далее - Приказ №59-од). Данным приказом утверждён также порядок расчёта нормативных затрат на оказание муниципальной услуги с приведением формул расчёта (далее - Порядок расчёта).

Выборочной проверкой нормативных затрат установлено следующее:

Приказом комитета культуры администрации Маловишерского муниципального района от 31.12.2016 г. №68-од «Об утверждении нормативных затрат по муниципальному бюджетному образовательному учреждению дополнительного образования детей «Маловишерская детская школа искусств» на 2017 год» утверждены нормативные затраты с приведением таблиц расчётов только на 2017 год. В то же время в представленной таблице «Исходные данные и результаты расчётов объёма нормативных затрат на оказание МБОУ ДОД «Маловишерская ДШИ» муниципальной услуги и нормативных затрат на содержание имущества на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» отражены нормативные затраты также и на плановый период 2018-2019 годы.

В данных распорядительных документах Учредителем указано наименование Учреждения до переименования, что противоречит приказу комитета культурыМаловишерского муниципального района от 27.10.2015 №47-о.д. о переименовании муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детей «Маловишерская детская школа искусств» в соответствии с требованиями пункта 4 части 5 статьи 108 Федерального закона от 29.12.2012 №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» в муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Маловишерская детская школа искусств».

В нарушение требований Положения №1053, Порядка расчёта нормативные затраты утверждены Учредителем на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов только по одной муниципальной услуге - «Реализация дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ», нормативные затраты по муниципальной услуге - «Реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ» Учредителем не рассчитаны и не утверждены.

Размер финансового обеспечения муниципального задания в целом определяется суммой расчётно-нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, включенных в муниципальное задание учреждению.

Объём финансового обеспечения произведён только на оказание одной муниципальной услуги «Реализация дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ», исходя из одного показателя (число обучающихся) - 131 человек и, составил на 2017 год 4822,4 тыс. рублей, тогда как в муниципальном задании отражены три показателя, характеризующие объём данной муниципальной услуги, объём финансового обеспечения на оказание второй муниципальной услуги, исходя из показателя (число обучающихся) - 21 человек, Учредителем не произведён.

В соответствии с пунктом 24 Положения №1053 финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете муниципального района на указанные цели.

Решением о бюджете на 2017 год предусмотрены бюджетные ассигнования в объёме 4412,9 тыс. рублей, в то же время сумма финансового обеспечения на выполнение муниципального задания, утверждённого Учредителем 30.12.2016 г. и доведённого до Учреждения, составила 4822,4 тыс. рублей, расхождение составило 409,5 тыс. рублей. Аналогичная ситуация и по плановому периоду, расхождение составило 379,6 тыс. рублей и 383,4 тыс. рублей соответственно.

*Данные факты позволяют сделать вывод, что при определении затрат нормативный метод расчёта затрат не применялся, тем самым нарушены требования части 4 статьи 69.2 БК РФ. Финансовое обеспечение муниципального задания носит формальный характер, финансирование муниципальных услуг рассчитывается простым делением имеющегося объёма средств на количественные показатели объёма по муниципальному заданию.*

3. Согласно пункту 26 Положения 1053 предоставление муниципальному бюджетному или муниципальному автономному учреждению субсидии осуществляется на основании соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (далее – Соглашение). В нарушение указанного пункта в графике предоставления субсидии периодичность перечисления субсидии в течение финансового года не установлена.

Анализ заключенных Соглашений (внесения изменений в них) с МБУДО «Маловишерская ДШИ» показал, что в Соглашения на выполнение муниципального задания включены субсидии на иные цели.

Постановлением Администрации Маловишерского муниципального района от 21.11.2011 гола № 645 «Об утверждении порядка определения объема и условий предоставления субсидии на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям из бюджета муниципального района» ( далее - Постановление от 21.11.2011 г. № 645) предусмотрены форма Соглашения, а так же отчет об использовании субсидии на иные цели.

В нарушение данного Постановления Соглашение на предоставление субсидии на иные цели Комитетом не оформлено.

На законодательном уровне предусмотрено предоставление Учредителю отчета об использовании субсидии. В нарушение пункта 12 Постановления от 21.11.2011 г. № 645 подведомственным учреждением отчет об использовании субсидии учредителю не представлен, объем субсидии на иные цели включен в отчет об использовании субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

*Указанный факт свидетельствует об отсутствии контроля комитетом за подведомственными учреждениями.*

4. Финансово-хозяйственная деятельность бюджетного учреждения ведется на основании Плана финансово-хозяйственной деятельности (далее - план ФХД).

Согласно статье 32 Федеральный закон от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее - Федеральный закон №7-ФЗ) план финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения составляется и утверждается в порядке, определённом соответствующим органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, и в соответствии с Требованиями, установленными Минфином России. В силу пункта 2 Приказа Минфина России от 28.07.2010 № 81н "О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения" (далее- Приказ от 28.07.2010 № 81н ) учредитель вправе установить особенности составления и утверждения Плана для отдельных учреждений.

Приказом Комитета утвержден порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений, подведомственных комитету (Приказ от 26.11.2010 г. №31).

Выборочной проверкой составления и утверждения планов ФХД установлено следующее:

в нарушение пункта 2 Приказа от 26.11.2010 г. №31 План ФХД МБУДО «Маловишерская ДШИ» составлен на один финансовый (2017) год, хотя табличная часть содержит сведения на 2018 и 2019 г.

в нарушение пунктов 5,6 Приказа от 26.11.2010 г. №31 плановые показатели сформированы учреждением без выделения субсидий, предоставляемых в соответствии с [абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1](consultantplus://offline/ref=E3A3D62C3E30AFF8CC82A3E5A52289742FCC8033CFC4A7C130831A273FEFB138D152E4E3A592q8g7H) Бюджетного кодекса Российской Федерации (на иные цели).

Несмотря на перечисленные замечания, План ФХД утвержден Учредителем 30.12.2016 года.

Сопоставительный анализ суммы финансового обеспечения на выполнение муниципального задания, плана финансово-хозяйственной деятельности, соглашения на выполнение муниципального задания показал отсутствие внутренней согласованности финансового обеспечения.

5. Согласно пункту 29 Положения №1053 муниципальные бюджетные и муниципальные автономные учреждения, муниципальные казенные учреждения представляют учредителю отчёты о выполнении муниципальных заданий.

В нарушение пункта 4.1 муниципальных заданий **ежеквартальные** отчёты к проверке не представлены.

Проверка формы и содержания Отчётов показала следующее:

- в нарушение пункта 29 Положения форма и содержание Отчёта по МБУДО «Маловишерская ДШИ» не соответствует утверждённой форме, во всех Отчётах отсутствует дата составления, утверждения, представления Учредителю, следовательно, проверить своевременность предоставления Отчёта не предоставляется возможным;

- в нарушение пункта 6 Положения отчёты о выполнении муниципального задания на сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) не размещены.

Анализ выполнения муниципальных заданий с учётом установленных отклонений на 2017- 2019 годы показал:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Сокращенное наименование учреждения | Установлено показателей | выполнено | перевыполнено | Не выполнено |
| МБУК ММЦНТ и КДД Маловишерского муниципального района | 6 | 1 | 5 | - |
| МБУК «Маловишерская МЦБС» | 6 | 1 | 5 | - |
| МБУК МРК музей | 8 | 4 | 4 | - |
| МБУДО «Маловишерская ДШИ» | 10 | 9 | 1 | - |

Счётная палата отмечает, что из 30 показателей, установленных в муниципальных заданиях, перевыполнено 15 показателей (50 процентов) от установленных, что свидетельствует о некачественном планировании показателей.

Оценить исполнение подведомственными учреждениями в проверяемом периоде муниципальных заданий в целом, не представилось возможным, в связи с отсутствием порядка и методики оценки муниципального задания.

Комитет является ответственным исполнителем муниципальной программы «Развитие культуры Маловишерского муниципального района на 2014-2020 годы», утверждённой постановлением Администрации Маловишерского муниципального района от 23.09.2013 №669 (далее - Программа).

В ходе проверки проведён анализ соответствия муниципальных заданий подведомственных учреждений Программе (подпрограммам), в результате выявлено, что показатели Программы (подпрограмм) не соответствуют показателям в муниципальных заданиях. При формировании муниципального задания необходим корректный подход к определению реальных показателей оказываемых услуг (выполняемых работ).

Большинство показателей муниципальных заданий характеризуют текущую работу Учреждений и не направлены на достижение целей, реализацию задач, мероприятий, достижение целевых индикаторов и показателей программы.

**Выводы**

Проверкой анализа муниципальных нормативных правовых актов, регулирующих порядок составления муниципального задания установленному порядку, осуществление контроля за исполнением муниципального задания

выявлены:

***нарушения, не содержащие признаки административного правонарушения:***

- нарушение Бюджетного Кодекса РФ;

- нарушения норм Положения о формировании муниципального задания муниципальным учреждениям муниципального района и финансовом обеспечении выполнения этого задания, утвержденного постановлением Администрации Маловишерского муниципального района от 28 декабря 2015 года № 1053;

- нарушение постановления Администрации Маловишерского муниципального района от 21.11.2011 года №645 «Об утверждении порядка определения объёма и условий предоставления субсидии на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям из бюджета муниципального района»;

- нарушения требований Приказа комитета культуры Маловишерского муниципального района от 26.11.2010г. №31.

***нарушения, содержащие признаки административного правонарушения:***

# - нарушение статьи 15.15.15 «Нарушение порядка формирования государственного (муниципального) задания» КОАП РФ.

**Предложения**

В целях соблюдения требования действующего законодательства и устранении нарушений, выявленных при анализе муниципальных нормативных правовых актов, регулирующих порядок составления муниципального задания установленному порядку, осуществление контроля за исполнением муниципального задания, Счётная палата Маловишерского муниципального района предлагает:

1. Направить представление председателю комитета культуры Администрации Маловишерского муниципального района с целью принятия мер по устранению выявленных нарушений.

2. Направить отчет о результатах контрольного мероприятия в адрес:

- Главы Маловишерского муниципального района,

- Думы Маловишерского муниципального района.

3. Направить информационное письмо с приложением акта проверки в прокуратуру Маловишерского муниципального района.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Аудитор  Счётной палаты Маловишерского муниципального района | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  ( подпись) | Ю.В. Григорьева  (инициалы, фамилия) |