

ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ
АДМИНИСТРАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«АХТУБИНСКИЙ РАЙОН»

АКТ № 11/18
выездной проверки
муниципального бюджетного учреждения «Хозяйственно-техническая служба»
(МБУ «ХТС»)

г. Ахтубинск

«07» декабря 2018 года

Выездная проверка проведена на основании приказа финансового управления администрации МО «Ахтубинский район» от 27.09.2018 № 85-С «О проведении плановой выездной проверки МБУ «Хозяйственно-техническая служба» в соответствии с пунктом 5 «Плана проверок, проводимых органом внутреннего муниципального финансового контроля финансового управления администрации МО «Ахтубинский район», в сфере бюджетных правоотношений, на 2018 год».

Тема выездной проверки: осуществление в соответствии со статьей 269.2 Бюджетного кодекса РФ контроля соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, за полнотой и достоверностью отчетности о реализации государственных (муниципальных) программ, в том числе отчетности об исполнении муниципальных заданий, за 2016-2017 годы.

Объект контроля: МБУ «Хозяйственно-техническая служба».

Проверяемый период: с 01.01.2016 по 31.12.2017.

Плановая выездная проверка проведена главным специалистом отдела бухгалтерского учета и отчетности финансового управления Кашкаревой С.В. (приказ финансового управления администрации МО «Ахтубинский район» от 09.11.2018 № 97/1-С «О внесении изменений в состав проверочной группы»).

Срок проведения выездной проверки составил 30 рабочих дней с 10.10.2018 по 21.11.2018.

К проверке предоставлены: устав, штатные расписания, муниципальные задания, отчеты о выполнении муниципального задания, договоры на оказание услуг, заявки на оказание услуг, планы финансово-хозяйственной деятельности, административные регламенты, первичные учетные документы бухгалтерского учета.

1. Общие сведения об объекте контроля.

МБУ «Хозяйственно-техническая служба» (далее—учреждение) создано на основании постановления администрации муниципального образования «Ахтубинский район» от 24.04.2014 № 636.

Полное наименование учреждения: муниципальное бюджетное учреждение «Хозяйственно-техническая служба». Сокращенное наименование учреждения: МБУ «ХТС».

Органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя учреждения, является администрация муниципального образования «Ахтубинский район» в лице управления культуры и кинофикации администрации МО «Ахтубинский район» (далее - учредитель).

Юридический адрес, место нахождения и почтовый адрес учреждения: 416500, Астраханская область, г. Ахтубинск ул. Волгоградская, дом 79.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в установленном порядке в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, печать со своим наименованием на русском языке, штампы, бланки. Учреждение может от своего имени приобретать имущественные и неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Учреждение является некоммерческой организацией, организационно-правовой формой которой является муниципальное бюджетное учреждение.

Учреждение действует на основании Устава, утвержденного приказом учредителя от 30.04.2014 № 33. В своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, нормативными правовыми актами Российской Федерации, нормативными правовыми актами администрации Астраханской области, муниципального образования «Ахтубинский район», Уставом.

Учреждение создано в целях осуществления хозяйственно-технического и транспортного обеспечения деятельности управления культуры и кинофикации администрации МО «Ахтубинский район» и учреждений культуры, подведомственных управлению культуры и кинофикации администрации МО «Ахтубинский район» (далее — учреждения культуры), в соответствии с заключенными соглашениями.

Органом управления учреждения является директор, назначаемый и освобождаемый учредителем.

Как юридическое лицо в соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц» от 08.08.2001 № 129-ФЗ внесено в Единый государственный реестр юридических лиц под основным государственным регистрационным номером 1143022000175 (свидетельство серии 30 № 001350893 от 13.05.2014). При регистрации и постановке на учет в налоговом органе присвоен идентификационный номер налогоплательщика 3022002857, КПП 302201001 (свидетельство серии 30 № 001313240 от 13.05.2014).

Имущество закрепляется за учреждением на праве оперативного управления комитетом имущественных и земельных отношений администрации МО «Ахтубинский район» согласно акту приема-передачи имущества и балансу учреждения на дату его учреждения. Собственником имущества учреждения является Комитет имущественных и земельных отношений администрации МО «Ахтубинский район» (п.3.1 Устава)

Имущество и денежные средства учреждения отражаются на его балансе и используются для достижения целей, определенных настоящим уставом (п.3.2 Устава).

Комитет имущественных и земельных отношений администрации МО «Ахтубинский район» закрепляет за учреждением, в целях обеспечения деятельности на праве оперативного управления, движимое и недвижимое имущество согласно договору о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления от 14.01.2015 № 3А (в ред. дополнительных соглашений от 19.01.2016 № б/н, от 20.07.2016 № б/н, от 15.12.2016 № б/н, 14.03.2017 № 1, от 29.03.2017 № 2, от 25.05.2017 № 3, от 01.06.2017 № 4, от 20.07.2017 № 5, от 28.09.2017 № б/н).

Учреждение ведет налоговый учет, бухгалтерский учет и статистическую отчетность о результатах хозяйственной и иной деятельности в порядке, установленном федеральным законодательством.

Функции по ведению бухгалтерского и налогового учета переданы на основании договора МБУ «Централизованная бухгалтерия управления культуры и кинофикации (договор от 13.05.2014 № б/н).

Перечень и реквизиты лицевых счетов учреждения, открытых в органах федерального казначейства:

- 1) л/с № 20256Ц44970 - для учета движения бюджетных и внебюджетных средств;
- 2) л/с № 21256Ц44970 - для учета субсидий на иные цели.

Ответственными должностными лицами учреждения в проверяемом периоде являлись:

- Свиридова Ольга Викторовна, директор учреждения с 15.05.2014 по 29.03.2018 (приказ о приеме на работу от 14.05.2014 № 19-К, приказ о прекращении трудового договора от 27.03.2018 № 16-К, трудовой договор от 15.05.2014 № 4/14);

- Калюжная Татьяна Владимировна, директор учреждения с 18.04.2018 по настоящее время (приказ о приеме на работу от 18.04.2018 № 19-К, трудовой договор от 18.04.2018 № 22/18);

- Рельке Валентина Николаевна, директор МБУ «Централизованная бухгалтерия управления культуры и кинофикации».

В ходе проверки установлено:

2. Полнота оказания муниципальных услуг (работ).

Бюджетное учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями, определенными согласно федеральным законам, иным нормативным правовым актам, муниципальным правовым актам и уставу. Основная деятельность бюджетного учреждения, то есть та, ради осуществления которой оно было создано, ведется на основании государственного (муниципального) задания, которое формируется и утверждается учредителем учреждения (ч.2 ст.9.2 от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»).

Согласно п.2.2 Устава для реализации целей учреждение **осуществляет следующие виды деятельности:**

- Хозяйственно-техническое обслуживание зданий, занимаемых учреждениями культуры;

- Подготовка в порядке, предусмотренном Гражданским кодексом Российской Федерации и законодательством о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, проектов муниципальных контрактов (договоров) на поставку товаров, выполнение работ и оказание услуг в целях обслуживания зданий, занимаемых учреждениями культуры, хозяйственно-технического обеспечения деятельности учреждений культуры; контроль за исполнением условий указанных муниципальных контрактов (договоров);

- Организация охраны, обеспечение соблюдения правил пожарной безопасности, организация проведения текущих ремонтов, уборки помещений зданий, занимаемых учреждениями культуры и прилегающих к ним территорий;

- Обеспечение создания необходимых организационно-технических условий для трудовой деятельности работников учреждений культуры;

- Организация пропускного и внутри объектового режима в зданиях, занимаемых учреждениями культуры;

- Оказание транспортных услуг.

- Оказание курьерских услуг.

В соответствии с п. 3 ст. 69.2 БК РФ муниципальное задание на оказание муниципальных услуг муниципальными учреждениями должно формироваться в порядке, установленном местной администрацией.

Муниципальное задание на 2016-2017 годы сформировано учредителем в соответствии с Порядком формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями муниципального образования «Ахтубинский район» и финансового обеспечения выполнения муниципального задания (далее – Порядок), утвержденного постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 29.12.2015 № 1408 (далее – Порядок от 29.12.2015 № 1408).

В силу п.4 Порядка от 29.12.2015 № 1408 муниципальное задание формируется на основе ведомственного перечня муниципальных услуг и работ, оказываемых и выполняемых муниципальными учреждениями муниципального образования «Ахтубинский район», формируемого в соответствии с Порядком формирования, ведения и утверждения ведомственных перечней муниципальных услуг и работ, оказываемых и выполняемых муниципальными учреждениями муниципального образования «Ахтубинский район».

Ведомственный перечень муниципальных услуг и работ, оказываемых подведомственными учреждениями, утвержден приказом управлением культуры и кинофикации администрации МО «Ахтубинский район» от 08.12.2015 № 72 и применяется к формированию муниципальных заданий, начиная с 2016 года.

Ведомственный перечень услуг сформирован учредителем в соответствии с Порядком формирования, ведения и утверждения ведомственных перечней муниципальных услуг и работ, оказываемых и выполняемых муниципальными учреждениями муниципального образования «Ахтубинский район», утвержденным постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 26.11.2015 № 1328.

Ведомственным перечнем муниципальные услуги (работы) для МБУ «ХТС» утверждены в следующем составе:

1) **Реестровый номер:** 000000000001230007351502100010000000002100101, **услуга** «*Организация и осуществление транспортного обслуживания должностных лиц в случаях, установленных нормативными правовыми актами Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления.*».

Код услуги: 15.021.0.

Содержание услуги: Автотранспортное обслуживание лиц и государственных органов, работников их аппарата, а также Управление делами Президента РФ и подведомственных ему организаций.

Категория потребителей: Органы государственной власти, органы местного самоуправления.

Показатели объема: Машино-часы работы автомобиля.

2) **Реестровый номер:** 00000000000123000735280181000300000003003100102, **работа** «*Уборка территории и аналогичная деятельность.*».

Код работы: 28.018.1.

Содержание услуги: Ремонт и капитальный ремонт инженерно-транспортных сооружений.

Категория потребителей: Физические лица. Юридические лица. Общество в целом.

Показатель объема: Площадь территории. Количество объектов. Протяженность ограждения. Площадь объекта.

Для выполнения муниципального задания учреждение располагало необходимым количеством единиц автотранспортных средств и необходимым количеством персонала. Учреждением сформированы и утверждены штатные расписания, согласованные с учредителем:

на 2016 год - приказами от 14.01.2016 № 7п в количестве 95,0 штатных единиц, от 28.04.2016 № 13п в количестве 95,75 штатных единиц, от 07.07.2016 № 21п в количестве 95,25 штатных единиц;

на 2017 год - приказами от 26.10.2016 № 30 в количестве 94,0 штатных единиц, от 16.11.2017 № 35 в количестве 92,6 штатных единиц, от 06.02.2017 № 8п в количестве 95,1 штатных единиц, от 07.04.2017 № 17п в количестве 92,35 штатных единиц, от 21.06.2017 № 25п в количестве 92,35 штатных единиц.

Последовательность действий учреждения при оказании муниципальной услуги (работы) определены:

- Стандартами качества выполнения муниципальных работ (услуг), оказываемые МБУ «ХТС», утвержденные приказом учредителя от 31.12.2015 № 92;

- Административным регламентом оказания муниципальной услуги (выполнение работы), утвержденные приказом учредителя от 31.12.2015 № 93.

Муниципальная услуга (работа) оказывается (выполняется) на бесплатной основе.

Организация и оказание муниципальной услуги осуществляется в соответствии с заключенным договором на оказание услуг между МБУ «ХТС» и учреждением культуры и поданными в установленном порядке заявками.

В проверяемом периоде для оказания услуги (выполнения работы) между МБУ «ХТС» и учреждениями культуры заключены договоры:

1) от 02.06.2014 № 1 с управлением культуры и кинофикации администрации МО «Ахтубинский район» (площадь помещений 59,2 кв.м., адрес не указан);

2) от 02.06.2014 № 2 с МБУ «Централизованная бухгалтерия управления культуры и кинофикации» (площадь помещений 123,6 кв.м., адрес не указан);

3) от 02.06.2014 № 3 с МКУ «Контрактная служба управления культуры» (площадь помещений 9,2 кв.м., адрес не указан);

4) от 02.06.2014 № 4 с МБОУ ДОД «Районная детская школа искусств им. М.А. Балакирева» (площадь зданий, расположенных по адресам: г.Ахтубинск, ул.Волгоградская, 79 – 2198 кв.м.; г.Ахтубинск, ул.Заводская, 71»А» - 1201,1 кв.м.; п.Верхний Баскунчак, ул.Абая, 22 – 946,8 кв.м.; п.Нижний Баскунчак, ул.Сакко и Ванцетти, 2 – 400 кв.м.);

5) от 02.06.2014 № 5 с МБУК по кинообслуживанию населения г.Ахтубинска и Ахтубинского района (площадь зданий и территорий, расположенных по адресу: г.Ахтубинск, ул.Волгоградская, 73 – 1755 кв.м.);

6) от 02.06.2014 № 6 (2983,4 кв.м.), от 09.01.2017 № 6/1 (2742,6 кв.м) с МБУК «Межпоселенческая центральная библиотека» (площадь помещений и территорий, расположенных по адресам: г.Ахтубинск, ул.Волгоградская, 69 – 119,5 кв.м., г.Ахтубинск, ул.Волгоградская, 71 – 703,5 кв.м., с.Капустин Яр, ул.Лесная, 37 – 100/200,2 кв.м., с.Капустин Яр, ул.Советская, 141 – 141/100 кв.м., с Садовое, ул.Грачи, 154 – 36 кв.м., с. Пологое Займище, ул.60 лет СССР, 19 – 110 кв.м., с.Покровка, ул.Школьная, 9 - 50 кв.м., с.Успенка, нп.Микрорайон – 50 кв.м., с.Батаевка, ул.Школьная, 1 – 83 кв.м., с.Ново-Николаевка, ул.Спортивная, 17 – 310 кв.м., с.Болхуны, ул.Базарная, 9А -333,7 кв.м., с.Сокрутовка, ул.Дзержинского, 1А -30кв.м., с.Пироговка, ул.Советская, 34 – 174,5 кв.м., с.Золотуха, ул. Советская, 1 – 111 кв.м., с.Удачное, пер.Колхозный, 4 - 80,2 кв.м., п.Средний Баскунчак, ул.Космонавтов, 19А – 51 кв.м., п.Нижний Баскунчак, ул.Красноармейская, 27 – 200 кв.м.);

7) от 02.06.2014 № 7 с МБУК «Районный историко-краеведческий музей» (площадь здания и территории, расположенных по адресу: г.Ахтубинск, ул.Шубина, 131 – 600 кв.м.);

8) от 01.01.2016 № 8/1 (в ред. дополнительного соглашения от 01.02.2016 № б/н, танцплощадка РДК г.Ахтубинск, ул.Октябрьская, 81, корпус 1 – 830 кв.м. (11710,1 кв.м.)), от 01.10.2016 № 8/2 (13298,2 кв.м.), от 01.07.2016 № 8/3 (нет данных о площади) с МБУК «Центр народной культуры» (площадь зданий и территорий, расположенных по адресам: г.Ахтубинск, ул.Волгоградская, 79 – 2316 кв.м.; г.Ахтубинск, ул.Октябрьская, 81 – 2115,5 кв.м.; ДК с.Покровка, ул.Школьная, 9 – 755,5 кв.м.; ДК с.Пологое Займище, ул.Братская, 2 – 701,4 кв.м.; ДК п.Капустин Яр, ул.Советская, 14 – 468,8 кв.м.; ДК с.Успенка, ул.Советская, 26а – 335,5 кв.м.; ДК с.Батаевка, ул. Школьная, 1 – 386 кв.м.; ДК с.Ново-Николаевка, ул.Молодежная, 1 – 561 кв.м.; ДК с.Сокрутовка, ул.Дзержинского, 1 – 807 кв.м.; ДК с.Золотуха, ул. Ленина, 36 – 1295 кв.м.; ДК с.Пироговка, ул. Ленина, 77а – 375,8 кв.м.; ДК с.Удачное, пер.Колхозный, 2 – 762,6 кв.м.; ДК п.Нижний Баскунчак, ул.М.Горького, 29 – 2418,1 кв.м.);

9) от 02.06.2014 № 9 с МБОУ ДОД «Районная детская художественная школа № 4 им. П.И. Котова» (площадь зданий и территорий, расположенных по адресам: г.Ахтубинск, ул.Чкалова, 7 – 650,2 кв.м., г.Ахтубинск, ул.Конструкторская, 1«А» - 121 кв.м., п.Верхний Баскунчак, ул.Рабочая, 35 – 449 кв.м.).

3. Проверка выполнения муниципального задания за 2016 год.

Муниципальное задание на 2016 год сформировано учредителем в соответствии с Порядком от 29.12.2015 № 1408 и утверждено приказом учредителя от 26.01.2016 № 5. Муниципальное задание утверждено не позднее 30 дней со дня официального опубликования (14.01.2016) решения Совета МО «Ахтубинский район» о бюджете.

Муниципальное задание сформировано на основе ведомственного перечня услуг и работ управления культуры и кинофикации администрации МО «Ахтубинский район», утвержденного приказом учредителем 08.12.2015 № 72.

В течение года в муниципальное задание вносились изменения: приказы учредителя от 05.04.2016 № 31, от 13.07.2016 № 61. Приказом учредителя от 14.10.2016 № 83 утверждено приложение № 1 к муниципальному заданию, изменяющее показатели муниципального задания: по работе «Уборка территории и аналогичная деятельность» изменен показатель объема убираемой площади «27359,9» на «26192».

В соответствии с п.6 Порядка от 29.12.2015 № 1408 в случае внесения изменений в показатели муниципального задания и (или) нормативные правовые акты, на основании которых было сформировано муниципальное задание, в муниципальное задание вносятся изменения в соответствии с настоящим Порядком, либо формируется новое муниципальное задание, которое утверждается главными распорядителями средств бюджета муниципального образования «Ахтубинский район», в ведении которых находятся муниципальные казенные учреждения муниципального образования «Ахтубинский район», или органами местного самоуправления, осуществляющими функции и полномочия учредителя.

В нарушение п.6 Порядка от 29.12.2015 № 1408 в показатели муниципального задания, утвержденного приказом от 13.07.2016 № 61, изменения не внесены.

Муниципальным заданием на 2016 предусмотрено оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в следующем объеме:

Наименование муниципальной услуги (работы)	Категория потребителей	Показатель, характеризующий содержание муниципальной услуги (работы)	Показатель объема			Значение показателя объема муниципальной услуги (работы)		
			Наименование	Ед. изм.	Описание работы	от 26.01.16	от 05.04.16	от 13.07.16
1.«Организация и осуществление транспортного обслуживания должностных лиц и гос. органов»	Органы местного самоуправления	Автотранспортное обслуживание лиц и гос. органов, работников их аппарата	Машино-часы	час		4927,5	4927,5	4927,5
2.«Уборка территории и аналогичная деятельность»	Органы гос. власти. органы местного самоуправления	Ремонт и капитальный ремонт инженерно-транспортных сооружений	Площадь объектов	м ²	Содержание всех помещений и территорий в чистоте	22606	22606	27359,9

В ходе проверки выявлено следующее:

1) категория потребителей по работе «Уборка территории и аналогичная деятельность» в муниципальном задании не соответствует категории потребителей, установленным ведомственным перечнем от 08.12.2015 № 72: «Физические лица. Юридические лица. Общество в целом».

Выбранная категория потребителей «Органы местного самоуправления» для услуги «Организация и осуществление транспортного обслуживания должностных лиц и гос. органов» и категория потребителей «Органы гос. власти, органы местного самоуправления» для работы «Уборка территории и аналогичная деятельность» не соответствует действительности.

Фактическими потребителями услуги и работы МБУ «ХТС» являются юридические лица - учреждения культуры на основании заключенного договора.

2) установленные муниципальным заданием значения показателей объема по услуге «Организация и осуществление транспортного обслуживания должностных лиц и гос. органов» в количестве «4927,5» и по работе «Уборка территории и аналогичная деятельность» в количестве «22606», «27359,9» не имеют документального подтверждения. Расчеты к проверке не представлены.

При количественной проверке полноты оказания муниципальных услуг (работ) установлено:

1) по услуге «Организация и осуществление транспортного обслуживания должностных лиц и гос. органов».

Единицей измерения оказываемой услуги является машино-час работы автомобиля. Как следует из Стандарта качества выполнения муниципальной услуги «машино-час – фактически отработанное транспортным средством время» (п.1.4 Стандарта).

Согласно п.2.4 Стандарта качества выполнения муниципальных работ (услуг), оказываемые МБУ «ХТС» документом, подтверждающим факт оказания муниципальной услуги, является путевой лист. В путевом листе транспортного средства указывается маршрут движения транспортного средства, время выезда и заезда в гараж и количество пройденных километров, и иные необходимые сведения.

Контрольным органом проведена проверка путевых листов с целью установления достоверности данных, отраженных в отчете о выполнении муниципального задания, путем сложения отработанного автотранспортом времени во всех путевых листах. По результатам проверки установить объем отработанного времени в машино-часах не представляется возможным.

В соответствии с часами работы, указанными в путевых листах, МБУ «ХТС» обеспечил транспортное обслуживание учреждений культуры в 2016 году в объеме 6106 часов.

Транспортные средства предоставляются учреждениям культуры на основании поданных заявок, после получения которых учреждение оформляет путевой лист автомобиля.

При выборочной проверке заявок (декабрь 2016 года) подтвердить факт их исполнения не всегда представляется возможным, в виду некорректного оформления заявок. Имеют место случаи указания в заявке в наименовании транспортного средства «Газель» вместо марки и гос.номера (заявки от 16.12.2016, от 18.12.2016, от 20.12.2016, от 22.12.2016). В некоторых заявках транспортное средство для оказания услуги не указано, а указан маршрут следования (заявки от 02.12.2016, от 06.12.2016, от 20.12.2016). Не всегда указано учреждение, подающее заявку: в качестве заявителя указана фамилия и инициалы должностного лица (заявка от 22.12.2016 от Доморословой М.А., от 12.12.2016 от Антипиной Н.В.). Имеются заявки, направленные сотрудниками МБУ «ХТС» для использования другим учреждением культуры (от 18.12.2016 от Гаджиагаева Р.З., в путевом листе от 19.12.2017 № 1246 указано: в распоряжение МБУК «ЦНК»; от 21.12.2016 от Гаджиагаева Р.З., в путевом листе от 22.12.2016 № 1251 указано: в распоряжение «худож. школы № 4»).

В связи с тем, что заявка на предоставление транспортного средства является одним из первичных документов в подтверждение оказания муниципальной услуги, учреждению следует оформлять заявки надлежащим образом, рассмотреть вопрос об утверждении формы заявки и фиксации подачи заявки во входящей документации учреждения. Для подтверждения факта выполнения муниципальной услуги целесообразно вносить в поданную заявку реквизиты выданного учреждением путевого листа.

В особых случаях для выполнения уставной деятельности в рамках оказания муниципальной услуги учреждением привлекается транспорт сторонних учреждений (школьные автобусы, легковые автомобили МКУ «УХТО» администрации МО «Ахтубинский район») на основании заключенного договора на безвозмездную аренду транспортных средств. Расходы на приобретение ГСМ осуществляет МБУ «ХТС».

2) по работе «Уборка территории и аналогичная деятельность».

Согласно Стандарту качества выполнения муниципальной работы - это работа по организации уборки территорий, помещений и аналогичная деятельность, в том числе обеспечение эксплуатационно-технического обслуживания объектов и помещений, содержание указанных объектов, помещений и прилегающей территории в надлежащем состоянии, а также благоустройство территории, находящейся в оперативном управлении у учреждений культуры, включая озеленение территории и содержание малых архитектурных форм, а также обеспечение условий для выполнения муниципальной работы, выполняемой МБУ «ХТС» (п.1.2.1 Стандарта качества выполнения муниципальных работ (услуг), оказываемые МБУ «ХТС»).

Единицей объема муниципальной работы «Уборка территории и аналогичная деятельность» установлен квадратный метр площади объекта.

В виду того, что первичные учетные документы, подтверждающие выполнение работы, учреждением не разрабатывались и не утверждались, проверить фактически выполненную учреждением работу не представляется возможным. **Выполнение количественных показателей выполнения муниципального задания должно фиксироваться документально, для того чтобы учреждение могло подтвердить выполнение количественных показателей муниципального задания.**

К тому же в пункте 3.1 «Показатели, характеризующие качество работы» части 2 муниципального задания утвержден показатель, характеризующий условия (формы) выполнения работы: «Регулярно, в течение года согласно графику». Графики учреждением не формировались.

Оказание муниципальной работы осуществлялось в соответствии с договорами на оказание услуг.

Значения показателей объема муниципальной работы (площадь объекта), установленная муниципальным заданием от 13.07.2016 (27359,9 кв.м.), не соответствует значению показателей объема, предусмотренных заключенными договорами на оказание услуг, действующими на период 2016 года (24794,7 кв.м.).

По данному факту директор учреждения Калюжная Т.В. пояснила, что причиной несоответствия стала техническая ошибка при указании объема площадей в договорах на оказание услуг, заключенных с МБУК «Межпоселенческая центральная библиотека». В договоре на оказание услуг от 01.10.2016 № 8/2 с МБУК «Центр народной культуры» не учтена убираемая площадь танцплощадки РДК в г.Ахтубинске.

Таким образом, подтвердить объем убираемых площадей и территорий не представляется возможным.

3.1. Проверка отчета об исполнении муниципального задания за 2016 год.

Требования к формированию отчета об исполнении муниципального задания установлены п. 39 Порядка от 29.12.2015 № 1408.

Учреждением формирование отчетов об исполнении муниципального задания осуществлялось в соответствии с п.39 Порядка от 29.12.2015 № 1408 по форме согласно приложению № 2 к Порядку. Отчетность формировалась ежемесячно до 10 числа, как установлено п.4.2 муниципального задания.

В соответствии с п. 40 Порядка от 29.12.2015 № 1408 контроль за выполнением муниципального задания муниципальными бюджетными и автономными учреждениями, муниципальными казенными учреждениями осуществляют соответственно органы, осуществляющие функции и полномочия учредителя в отношении муниципальных бюджетных или автономных учреждений, в порядке, установленном органами местного самоуправления, осуществляющими функции и полномочия учредителя.

В нарушение п.40 Порядка от 29.12.2015 № 1408 порядок осуществления контроля за выполнением муниципального задания муниципальными бюджетными учреждениями не установлен управлением культуры и кинофикации администрации МО «Ахтубинский район».

Нарушение сроков предоставления учредителю отчетов о выполнении муниципального задания не установлено.

Предварительный отчет об исполнении муниципального задания представлялся в срок не позднее 15 ноября текущего финансового года. Отчет о выполнении муниципального задания за отчетный финансовый год представлен не позднее 1 февраля финансового года, следующего за отчетным.

В силу п.38 Порядка от 29.12.2015 № 1408 не позднее 15 ноября текущего года муниципальные бюджетные и автономные учреждения, муниципальные казенные учреждения представляют соответственно органам, осуществляющим функции и полномочия учредителей в отношении муниципальных бюджетных или автономных учреждений, главным

распорядителям бюджетных средств бюджета муниципального образования «Ахтубинский район», в ведении которых находятся муниципальные казенные учреждения предварительный отчет об исполнении муниципального задания по состоянию на 1 ноября текущего года, формируемый согласно приложению, предусмотренному абзацем первым пункта 39 настоящего Порядка.

Если на основании предварительного отчета, показатели объема, указанные в предварительном отчете, меньше показателей объема, установленных в муниципальном задании на текущий год, а также объективная оценка выполнения показателей объемов муниципального задания до конца текущего года прогнозируется меньше установленных в муниципальном задании (с учетом допустимого (возможного) отклонения от установленных показателей объема муниципального задания, в пределах которых муниципальное задание считается выполненным) в муниципальное задание вносятся соответствующие изменения в течение пяти рабочих со дня представления муниципальным учреждением предварительного отчета о выполнении муниципального задания.

Информация о соответствии объема предоставленных учреждением муниципальных услуг параметрам муниципального задания за 2016 год, в том числе предварительный отчет, приведены в таблице:

Наименование муниципальной услуги (работы)	Ед.изм.	Утвержден о МЗ в ред. от 13.07.16	Отчет на 01.11.16 (от 08.11.16)	% исп.	Утвержден о МЗ в ред. от 13.07.16	Отчет на 31.12.16 (от 20.01.17)	% исп.
1.«Организация и осуществление транспортного обслуживания должностных лиц и гос. органов»	Машино-часы	4927,5	4000	81,2 %	4927,5	4928,0	100 %
2.«Уборка территории и аналогичная деятельность»	Площадь объектов	27359,9	26192	95,7 %	27359,9	26192	95,7 %

В отчетах о выполнении муниципального задания от 08.11.2016, от 08.12.2016 от 20.01.2017 в разделе 3.2 «Сведения о фактическом достижении показателей, характеризующих объем работы» работы «Уборка территории и аналогичная деятельность» показатель объема работы (графа 10) – **26192** кв.м., не соответствует показателю, установленному муниципальным заданием на 2016 год в ред. от 13.07.2016 – **27359,9** кв.м.

В связи с выявленными несоответствиями в показателях объема услуги «Организация и осуществление транспортного обслуживания должностных лиц и гос. органов» в отчете о выполнении муниципального задания (4928,0 машино-часов) и фактически (6106 часов), в показателях объема работы «Уборка территории и аналогичная деятельность» в отчете о выполнении муниципального задания (26192 кв.м.) и заключенными договорами на оказание услуг (24794,7 кв.м.), показатели отчета о выполнении муниципального задания носят недостоверный характер. Показатели объема услуги (работы), отраженные в отчетах о выполнении муниципального задания, документально не обоснованы.

Следовательно, управлением культуры и кинофикации не осуществлялся должный контроль: за выполнением муниципального задания, за формированием достоверных показателей отчета о выполнении муниципального задания. А также не проводилась объективная оценка выполнения показателей объемов муниципального задания в соответствии с п.38 Порядка от 29.12.2015 № 1408.

При этом показатели качества оказываемых муниципальных услуг выполнены в полном объеме. Данные приведены на основании отчета о выполнении муниципального задания.

№ п/п	Наименование показателя качества муниципальной услуги	Ед. измерения	Значение	
			План	Факт
1. Муниципальная услуга «Организация и осуществление транспортного обслуживания должностных лиц и гос. органов»				
1	Выполнение плана	%	100	100
2	Безаварийность	%	100	100
3	Отсутствие замечаний обслуж. учреждений и контролирующего органа	%	100	100
2. Муниципальная работа «Уборка территории и аналогичная деятельность»				

1	Содержание всех помещений и территорий в чистоте	%	100	100
2	Отсутствие замечаний обслуж. учреждений и контролирующего органа	%	100	100

Замечания по выполнению муниципального задания со стороны учредителя отсутствуют.

3.2. Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания

Проверка финансового обеспечения выполнения муниципального задания проводилась в соответствии с положениями Порядка от 29.12.2015 № 1408.

Условием предоставления субсидии является заключение соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) между учредителем и муниципальным бюджетным учреждением «Ахтубинский район» (далее - соглашение).

Перечисление субсидии учредителем на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг осуществлялось ежемесячно на основании заключенного между учредителем и учреждением соглашения от 31.12.2015 № б/н и в соответствии с графиком.

Правила заключения такого соглашения, его форма и содержание (объемы и сроки перечисления субсидии, порядок изменения объема субсидии, предоставления отчетности и пр.) определены п.35 Порядка от 29.12.2015 № 1408. Соглашение должно быть подписано органом местного самоуправления, осуществляющим функции и полномочия учредителя и муниципальным бюджетным или автономным учреждением в течение десяти рабочих дней со дня утверждения муниципального задания.

В нарушение п.35 Порядка от 19.12.2015 № 1408 соглашение подписано учредителем ранее даты утверждения муниципального задания (26.01.2016).

Финансовое обеспечение на выполнение муниципального задания осуществлялось с учетом переданных полномочий в сфере культуры от поселений Ахтубинского района в соответствии с заключенными соглашениями, за счет межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджетов этих поселений в бюджет муниципального района, по разделу/подразделу 300/0801 «Культура».

Утверждено плановых назначений финансового обеспечения на выполнение муниципального задания в размере **13 782,3 тыс.руб.**, в том числе по КБК:

1) 300/0801/0470010050/611 – 12 337,1 тыс.руб.(средства из бюджета МО «Ахтубинский район на обеспечение деятельности муниципальных учреждений Ахтубинского района по обеспечению хозяйственно-технического и транспортного обслуживания в рамках подпрограммы «Обеспечение предоставления качественных услуг муниципальными бюджетными учреждениями, подведомственными управлению культуры и кинофикации администрации МО «Ахтубинский район» муниципальной программы «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Ахтубинского района на 2016-2018 годы»);

2) 300/0801/0470010150/611 – 1 192,1 тыс.руб. (средства из бюджета МО «Ахтубинский район» на реализацию муниципальным районом полномочий, переданных поселениями согласно заключенным соглашениям в рамках подпрограммы «Обеспечение предоставления качественных услуг муниципальными бюджетными учреждениями, подведомственными управлению культуры администрации МО «Ахтубинский район» муниципальной программы «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Ахтубинского района на 2016-2018 годы»);

3) 300/0801/04700П0050/611 – 253,1 тыс.руб. (средства из бюджета поселений на реализацию муниципальным районом полномочий, переданных поселениями согласно заключенным соглашениям в рамках подпрограммы «Обеспечение предоставления качественных услуг муниципальными бюджетными учреждениями, подведомственными управлению культуры администрации МО «Ахтубинский район» муниципальной программы «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Ахтубинского района на 2016-2018 годы»).

Фактический объем финансового обеспечения на оказание муниципальных услуг в 2016 году составил **13 557,9 тыс.руб.**, в том числе по КБК:

- 1) 300/0801/0470010050/611 – 12 288,1 тыс.руб;
- 2) 300/0801/0470010150/611 – 1 016,7 тыс.руб.;
- 3) 300/0801/04700П0050/611 – 253,1 тыс.руб.

При сплошной проверке правомерного и целевого использования бюджетных средств, выделенных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, установлено:

Учреждением были произведены расходы по договору на транспортно-экспедиционное обслуживание от 06.10.2016 № 702, заключенному с ООО «ДА-ТРАНС-МСК» (п/п от 07.10.2016 № 88696 на сумму 17 850,0 руб., п/п от 12.10.2016 № 110854 на сумму 41 650,0 руб.). Предмет договора: организация получения груза у Грузоотправителя и доставка его в пункты назначения с выдачей груза уполномоченным на его получение лицам (Грузополучателю). Цена договора – 59 500,0 руб. Договор заключен в соответствии с п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Исходя из содержания Заявки на оказание транспортно-экспедиционных услуг от 07.10.2016, являющейся приложением № 1 к договору от 06.10.2016 № 702, грузом являлась скульптурная композиция, состоящая из фигуры солдата, постамента и 2-х пилонов. Адрес и наименование места разгрузки: Астраханская область, Ахтубинский район, пос. Капустин Яр, пл. Победы.

Из устных пояснений директора МБУ «Централизованная бухгалтерия управления культуры и кинофикации» Рельке В.Н. скульптурная композиция передана на безвозмездной основе от Общероссийской общественно-государственной организации «Российское военно-историческое общество» МБУК «Районный историко-краеведческий музей» и поставлена на балансовый учет в составе основных средств на основании договора дарения от 19.11.2016 № Д16-418, акта приема-передачи от 19.11.2016. Стоимость скульптурной композиции составила 470 000,0 руб. Расходы на доставку композиции произведены МБУ «ХТС» на основании распоряжения администрации МО «Ахтубинский район» от 29.08.2016 № 493-р «О перемещении денежных средств». В соответствии с данным распоряжением в плановые показатели Плана ФХД от 13.09.2016, содержащиеся в таблице 2 «Показатели по поступлениям и выплатам учреждения (подразделения)», были внесены соответствующие изменения.

Пунктом 23 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция № 157н) определены суммы, включаемые в первоначальную стоимость объектов нефинансовых активов.

По нормам указанного пункта первоначальная стоимость объекта основного средства - это сумма фактических вложений в его приобретение, сооружение или изготовление (создание) с учетом сумм НДС, предъявленных учреждению поставщиками и (или) подрядчиками (кроме его приобретения, сооружения и изготовления в рамках деятельности, облагаемой НДС, если иное не предусмотрено налоговым законодательством РФ).

В соответствии с п. 25 Инструкции № 157н основные средства, полученные по договору дарения, принимаются к учету по первоначальной стоимости, которой признается их текущая оценочная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, увеличенная на стоимость услуг, связанных с их доставкой, регистрацией и приведением их в состояние, пригодное для использования. В соответствии с п. 23 Инструкции № 157н объекты нефинансовых активов принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной (фактической) стоимости.

Бюджетное учреждение по смыслу ст. 15 Закона № 44-ФЗ, ст. 9.2 Федерального закона № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» уполномочено производить закупки товаров, работ, услуг, необходимых для обеспечения нужд самого бюджетного учреждения, то есть для удовлетворения потребностей самого учреждения, необходимых для предоставления государственных или муниципальных услуг.

На основании вышеизложенного, расходы на доставку скульптурной композиции в сумме 59 500,0 руб. следовало осуществлять МБУК «Районный историко-краеведческий музей» для включения их в первоначальную стоимость объектов нефинансовых активов.

Также учреждением были осуществлены расходы по авансовому отчету от 24.10.2016 № 2 на оплату командировки в г. Москву сотруднику МБУ «ХТС» Гаджагаеву Р.З. для приема и сопровождения скульптурной композиции в сумме 3 317,60 руб., в том числе: суточные - 1 350,0 руб., проездные билеты – 1 967,60 руб.

Для МБУ «ХТС» имеет место факт расходования субсидии на цели, не предусмотренные муниципальным заданием в размере 62 817,60 руб. (59 500,0 руб. «+» 3 317,60).

3.2. Проверка плана ФХД на 2016 год.

План финансово-хозяйственной деятельности – это внутренний документ учреждения, отражающий плановые показатели по поступлениям и выплатам учреждения в течение отчетного периода, и инструмент управления, учета и контроля за полученными бюджетным учреждением средствами (доходами).

К проверке представлен план ФХД, утвержденный приказом учредителя от 26.01.2016 № 4 (в ред. приказов от 30.03.2016 № 29, от 18.05.2016 № 40, от 13.07.2016 № 61, от 19.08.2016 № 71, от 13.09.2016 № 78, от 14.10.2016 № 82, от 07.11.2016 № 99, от 11.11.2016 № 101, от 14.12.2016 № 118, от 31.12.2016 № 128). План ФХД сформирован в соответствии с Требованиями к порядку составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности, утвержденными постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 18.01.2016 № 5 (далее – Требования № 5 от 18.01.2016).

Соответствие направлений расходования сумм субсидии за 2016 год, отраженных в плане финансово-хозяйственной деятельности, фактическому расходованию денежных средств, представлено в таблице:

(руб.)

КВР	Ф. 0503737 на 01.01.2017 (кассовое исполнение)	План ФХД от 30.12.2016 (утверждено плановых назначений)	Не исполнено плановых назначений	Исполнение Плана ФХД
111	9 548 422,30	9 548 450,00	27,7	99,9 %
112	3 317,60	3 317,60	-	100 %
119	2 880 217,26	2 883 740,0	3 522,74	99,9 %
244	1 163 765,80	1 375 252,36	211 486,56	84,6%
851	18 237,0	25 884,28	7 647,28	70,5 %
852	19 793,28	21 475,0	1 681,72	92,2%
ИТОГО	13 633 753,24	13 858 119,24	224 366,0	98,4%

По завершении финансового года, на который установлено муниципальное задание, субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания не перечислена в полном объеме, предусмотренном соглашением о предоставлении указанной субсидии.

Согласно данным бухгалтерского учета ф. 0503769 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» по состоянию на 01.01.2017 в учреждении по счету 4. 205.31.000 числится дебиторская задолженность в сумме 224 366,0 руб.

Причиной отклонения кассовых расходов ф.0503737 от показателей Плана ФХД в размере 224 366,0 руб. стало отсутствие финансирования по субсидии на выполнение муниципального задания из местного бюджета.

Объемы поступлений и расходования денежных средств учреждения за 2016 год приведены в таблице (из данных бухгалтерской отчетности (ф. 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности»)).

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Остаток денежных средств на начало периода	Плановый объем денежных средств на начало периода	Изменения за период	Плановый объем денежных средств на конец периода	Фактическое поступление денежных средств	Кассовые расходы	Остаток денежных средств на конец периода
Субсидии на выполнение муниципального задания	75,8	11 966,0	+1 816,3	13 782,3	13 557,9	13 633,7	0
Собственные доходы учреждения	0	0	+5,8	5,8	5,8	5,8	0
ИТОГО	75,8	11 966,0	+1 822,1	13 788,1	13 563,7	13 639,5	0

Увеличение объема плановых назначений субсидии на выполнение муниципального задания (+ 1 816,3 тыс.руб.) обусловлено:

- передачей полномочий по культуре сельских ДК на уровень района (Решение Совета МО «Ахтубинский район» от 26.11.2015 № 142) – (+) 1 213,7 тыс.руб.;

- передачей полномочий по библиотеке п.Верхний Баскунчак на уровень поселения (распоряжение администрации МО «Ахтубинский район» от 21.04.2016 № 212-р) – (-) 50,8 тыс.руб.;

- передачей полномочий по культуре п.Нижний Баскунчак на уровень района (Решение Совета МО «Ахтубинский район» от 26.05.2016 № 196, № 197) – (+) 58,6 тыс.руб.;

- расходами по доставке скульптурной композиции (распоряжение администрации МО «Ахтубинский район» от 29.08.2016 № 493-р) – (+)100,0 тыс.руб.;

- доведением до МРОТ (7 500,0 руб.) заработной платы младшему обслуживающему персоналу учреждения (Решение Совета МО «Ахтубинский район» от 6.12.2016 № 269) – (+)494,79 тыс.руб.

Таким образом, согласно отчету о выполнении муниципального задания в 2016 году учреждением достигнуты показатели объема и качества в соответствии с утвержденным муниципальным заданием при меньшем объеме финансового обеспечения. Следовательно, у учреждения имеются внутренние резервы для выполнения муниципального задания при меньшем объеме финансового обеспечения на выполнение муниципального задания.

Доход по внебюджетным средствам получен учреждением от реализации металлолома после разборки списанного автотранспорта.

4. Проверка выполнения муниципального задания за 2017 год.

В силу п. 3 Порядка от 29.12.2015 № 1408 муниципальное задание формируется на срок до одного года в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и на срок до трех лет в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период. Решением Совета МО «Ахтубинский район» от 29.12.2016 № 285 бюджет МО «Ахтубинский район» утвержден на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов.

В нарушение п.3 Порядка от 29.12.2015 № 1408 муниципальное задание сформировано учредителем на очередной финансовый год - 2017 год и утверждено приказом от 23.01.2017 № 12.

Постановление администрации МО «Ахтубинский район» от 29.12.2015 № 1408 утратило силу в связи с утверждением нового Порядка постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 26.01.2017 № 27 (далее – Порядок от 26.01.2017 № 27). Новая редакция муниципального задания учредителем не формировалась в связи с отсутствием отличий по заполнению форм муниципального задания и отчета о выполнении муниципального задания.

Муниципальное задание сформировано на основе ведомственного перечня услуг и работ управления культуры и кинофикации администрации МО «Ахтубинский район», утвержденного приказом учредителем 08.12.2015 № 72.

В течение года в муниципальное задание вносились изменения: приказы учредителя от 15.05.2017 № 37, от 29.08.2017 № 61, от 29.12.2017 № 126.

Муниципальным заданием на 2017 предусмотрено оказание муниципальных услуг (работ) в следующем объеме:

Наименование муниципальной услуги (работы)	Категория потребителей	Показатель, характеризующий содержание муниципальной услуги (работы)	Показатель объема			Значение показателя объема муниципальной услуги (работы)			
			Наименование	Ед. изм.	Описание работы	от 23.01.17	от 15.05.17	от 29.08.17	от 29.12.17
1.«Организация и осуществление транспортного обслуживания должностных лиц и гос. органов»	Органы местного самоуправления	Автотранспортное обслуживание лиц и гос. органов, работников их аппарата	Машины-часы	час		4932,5	6905,5	4932,5	4872,8
2.«Уборка территории и аналогичная деятельность»	Органы гос. власти, органы местного самоуправления	Ремонт и капитальный ремонт инженерно-транспортных сооружений	Площадь объектов	м ²	Содержание всех помещений и территорий в чистоте	22137,2	26192	26192	26192

В ходе проверки выявлено следующее:

1) категория потребителей по работе «Уборка территории и аналогичная деятельность» в муниципальном задании не соответствует категории потребителей, установленным ведомственным перечнем от 08.12.2015 № 72: «Физические лица. Юридические лица. Общество в целом.». Выбранная категория потребителей «Органы местного самоуправления» для услуги «Организация и осуществление транспортного обслуживания должностных лиц и гос. органов» и категория потребителей «Органы гос. власти, органы местного самоуправления» для работы «Уборка территории и аналогичная деятельность» не соответствует действительности.

Фактическими потребителями услуги и работы МБУ «ХТС» являются юридические лица - учреждения культуры на основании заключенного договора.

2) установленные муниципальным заданием значения показателей объема по услуге «Организация и осуществление транспортного обслуживания должностных лиц и гос. органов» в количестве «4932,5», «6905,5», «4872,8» и по работе «Уборка территории и аналогичная деятельность» в количестве «22137,2», «26192» не имеют документального подтверждения. Расчеты к проверке не представлены.

Контрольным органом проведена проверка путевых листов с целью установления достоверности данных, отраженных в отчете о выполнении муниципального задания. В соответствии с часами работы, указанными в путевых листах, МБУ «ХТС» обеспечил транспортное обслуживание учреждений культуры в 2017 году в объеме 6027 часов.

4.1. Проверка отчета об исполнении муниципального задания за 2017 год.

Требования к формированию отчета об исполнении муниципального задания установлены п. 37 Порядка от 26.01.2017 № 27.

Учреждением формирование отчетов об исполнении муниципального задания осуществлялось в соответствии с п.37 Порядка от 26.01.2017 № 27 по форме согласно приложению № 2 к Порядку. Отчетность формировалась ежемесячно до 10 числа, как установлено п.4.2 муниципального задания.

В соответствии с п. 38 Порядка от 26.01.2017 № 27 контроль за выполнением муниципального задания муниципальными бюджетными и автономными учреждениями, муниципальными казенными учреждениями осуществляют соответственно органы местного самоуправления, осуществляющие функции и полномочия учредителя в отношении муниципальных бюджетных или автономных учреждений, и главные распорядители (распорядители) средств бюджета МО «Ахтубинский район», в ведении которых находятся муниципальные казенные учреждения.

Правила осуществления контроля органами, осуществляющими функции и полномочия учредителей, и главными распорядителями средств бюджета муниципального образования «Ахтубинский район», в ведении которых находятся муниципальные казенные учреждения, за выполнением муниципального задания устанавливаются указанными органами.

В нарушение п. 38 Порядка от 26.01.2017 № 27 Правила осуществления контроля за выполнением муниципального задания муниципальными бюджетными учреждениями не установлен управлением культуры и кинофикации администрации МО «Ахтубинский район».

Нарушение сроков предоставления учредителю отчетов о выполнении муниципального задания не установлено.

Предварительный отчет об исполнении муниципального задания представлялся в срок не позднее 15 ноября текущего финансового года, как установлено п.4.2 муниципального задания. Отчет о выполнении муниципального задания за отчетный финансовый год представлен не позднее 1 марта финансового года, следующего за отчетным.

В силу п.36 Порядка от 26.01.2017 № 27 перечисление платежа, завершающего выплату субсидии, в IV квартале должно осуществляться после предоставления муниципальным бюджетным или автономным учреждением предварительного отчета о выполнении муниципального задания в части показателей объема оказания муниципальных услуг за соответствующий финансовый год, составленного по форме, аналогичной форме отчета о выполнении муниципального задания, предусмотренной приложением № 2 к настоящему Порядку, в срок, установленный в муниципальном задании органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, или главным распорядителем (распорядителем) средств бюджета муниципального образования «Ахтубинский район», в ведении которого находятся муниципальные казенные учреждения, **но не позднее 1 ноября**.

В нарушение п.36 Порядка от 26.01.2017 № 27 учредителем в п.4.2 муниципального задания установлен срок предоставления предварительного отчета о выполнении муниципального задания – **не позднее 15 ноября**.

Информация о соответствии объема предоставленных учреждением муниципальных услуг параметрам муниципального задания за 2017 год, в том числе предварительный отчет, приведены в таблице:

Наименование муниципальной услуги (работы)	Ед.изм.	Утвержден о МЗ в ред. от 29.08.27	Отчет на 01.11.17 (от 07.11.17)	% исп.	Утвержден о МЗ в ред. от 29.12.17	Отчет на 31.12.17 (от 23.01.18)	% исп.
1.«Организация и осуществление транспортного обслуживания должностных лиц и гос. органов»	Машино-часы	4932,5	4478	90,8 %	4872,8	5348	109,8 %
2.«Уборка территории и аналогичная деятельность»	Площадь объектов	26192	26192	100 %	26192	26192	100 %

В ходе проверки достоверности сведений, отраженных в отчетах о выполнении муниципального задания за 2017 год установлено:

- за весь отчетный период 2017 года в графе «Значение показателя качества муниципальной услуги» проставлен период «2016 год»;

- в отчете от 04.05.2017 искажен показатель объема муниципальной услуги «Организация и осуществление транспортного обслуживания должностных лиц и гос. органов», утвержденным муниципальным заданием от 23.01.2017: «6905,5» вместо «4932,5». Также искажен показатель объема муниципальной работы «Уборка территории и аналогичная деятельность»: «26192» вместо «22137,2», установленный муниципальным заданием

Данные факты объяснены директором Калюжной Т.В. как технические ошибки и исправлены в ходе проверки.

В связи с выявленными несоответствиями в показателях объема услуги «Организация и осуществление транспортного обслуживания должностных лиц и гос. органов» в отчете о выполнении муниципального задания (5348,0 машино-часов) и фактически (6027 часов), в показателях объема работы «Уборка территории и аналогичная деятельность» в отчете о выполнении муниципального задания (26192 кв.м.) и заключенными договорами на оказание услуг (24553,9 кв.м.), показатели отчета о выполнении муниципального задания носят недостоверный характер. Показатели объема услуги (работы), отраженные в отчетах о выполнении муниципального задания, документально не обоснованы.

Следовательно, управлением культуры и кинофикации не осуществлялся должный контроль: за выполнением муниципального задания, за формированием достоверных показателей отчета о выполнении муниципального задания.

При этом показатели качества оказываемых муниципальных услуг выполнены в полном объеме. Данные приведены на основании отчета о выполнении муниципального задания за 2017 год.

№ п/п	Наименование показателя качества муниципальной услуги	Ед. измерения	Значение	
			План	Факт
1. Муниципальная услуга « <i>Организация и осуществление транспортного обслуживания должностных лиц и гос. органов</i> »				
1	Выполнение плана	%	100	100
2	Безаварийность	%	100	100
3	Отсутствие замечаний обслуж. учреждений и контролирующего органа	%	100	100
2. Муниципальная работа « <i>Уборка территории и аналогичная деятельность</i> »				
1	Содержание всех помещений и территорий в чистоте	%	100	100
2	Отсутствие замечаний обслуж. учреждений и контролирующего органа	%	100	100

Замечания по выполнению муниципального задания со стороны учредителя отсутствуют.

4.2. Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания

Проверка финансового обеспечения выполнения муниципального задания осуществлялась в соответствии с положениями Порядка от 26.01.2017 № 27.

Перечисление субсидии учредителем на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг осуществлялось ежемесячно на основании заключенного между учредителем и учреждением соглашения от 18.01.2017 № б/н, составленного по форме, утвержденной Порядком от 29.12.2015 № 1408. Типовая форма соглашения, являющаяся приложением № 3 к Порядку от 26.01.2017 № 27, не применялась. В связи с уточнением бюджета 18.12.2017 заключено дополнительное соглашение к соглашению от 18.01.2017 и определен размер субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 14 160 844,0 руб.

В нарушение п.35 Порядка от 19.12.2015 № 1408 соглашение подписано учредителем и учреждением ранее даты утверждения муниципального задания (23.01.2017).

Финансовое обеспечение деятельности учреждения осуществлялось по разделу/подразделу 300/0801 «Культура».

Утверждено плановых назначений финансового обеспечения на выполнение муниципального задания в размере **14 160,8 тыс.руб.**, в том числе по КБК:

1) 300/0801/0470010050/611 – 13 830,2 тыс.руб.(средства из бюджета МО «Ахтубинский район на обеспечение деятельности муниципальных учреждений Ахтубинского района по обеспечению хозяйственно-технического и транспортного обслуживания в рамках подпрограммы «Обеспечение предоставления качественных услуг муниципальными бюджетными учреждениями, подведомственными управлению культуры и кинофикации администрации МО «Ахтубинский район» муниципальной программы «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Ахтубинского района на 2016-2018 годы»);

2) 300/0801/0470010150/611 – 330,6 тыс.руб. (средства поселений Ахтубинского района на реализацию муниципальным районом полномочий, переданных поселениями согласно заключенным соглашениям в рамках подпрограммы «Обеспечение предоставления качественных услуг муниципальными бюджетными учреждениями, подведомственными управлению культуры и кинофикации администрации МО «Ахтубинский район» муниципальной программы «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Ахтубинского района на 2016-2018 годы»).

Фактический объем финансового обеспечения на оказание муниципальных услуг в 2017 году составил 14 128,5 тыс.руб., в том числе по КБК:

1) 300/0801/0470010050/611 – 13 797,9 тыс.руб.;

2) 300/0801/0470010150/611 – 330,6 тыс.руб.

Финансовое обеспечение муниципального задания осуществлялось в пределах бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, утвержденных главным распорядителем бюджетных средств, на основании графиков.

При сплошной проверке правомерного и целевого использования бюджетных средств, выделенных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, нарушения не установлены.

4.3. Проверка плана ФХД в 2017 году.

К проверке представлен План ФХД, утвержденный приказом учредителя от 17.01.2017 (с изменениями от 28.03.2017 № 22, от 17.04.2017 № 30, от 29.08.2017, от 14.12.2017 № 109, от 22.01.2018).

План ФХД на 2017 год утвержден (17.01.2017) раньше муниципального задания (23.01.2017).

Данный факт является нарушением порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности, установленного п.9 Требований от 18.01.2016 № 5, согласно которому в плане указываются поступления от оказания услуг, относящихся к основным видам деятельности учреждения, которые рассчитываются исходя из планируемого объема оказания услуг в соответствии с утвержденным муниципальным заданием, **поэтому план не может утверждаться раньше задания.**

Соответствие направлений расходования сумм субсидии на 2017 год, отраженных в плане финансово-хозяйственной деятельности, фактическому расходованию денежных средств:

(руб.)

КВР	Ф. 0503737 на 01.01.2018 (кассовое исполнение)	План ФХД от 22.01.2018 (утверждено плановых назначений)	Исполнение Плана ПФХД
111	10 024 493,87	10 024 493,87	100%
119	3 022 412,06	3 022 412,06	100%
244	1 028 562,07	1 028 562,07	100%
851	27 977,0	27 977,0	100%
852	22 616,0	22 616,0	100%
853	2 407,0	2 407,0	100%
ИТОГО	14 128 468,0	14 128 468,0	100%

План ФХД от 22.01.2018 за отчетный период 2017 года сформирован на основании данных бухгалтерского учета по кассовому исполнению ф. 0503737 на 01.01.2018.

Объемы поступлений и расходования денежных средств за 2017 год приведены в таблице (из данных бухгалтерской отчетности (ф. 0503737)). (тыс.руб.)

Наименование показателя	Остаток денежных средств на начало периода	Плановый объем денежных средств на начало периода	Изменения за период	Плановый объем денежных средств на конец периода	Фактическое поступление денежных средств	Кассовые расходы	Остаток денежных средств на конец периода
Субсидии на выполнение муниципального задания	0	13 403,8	+757,0	14 160,8	14 128,5	14 128,5	0
Собственные доходы учреждения	0	0	+3,7	3,7	3,7	3,7	0
ИТОГО	15,4	13 403,8	+760,7	14 164,5	14 132,2	14 132,2	0

Увеличение объема плановых назначений субсидии на выполнение муниципального задания (+ 757,0 тыс.руб.) обусловлено:

- передачей полномочий по культуре п.Нижний Баскунчак и п.Капустин Яр на уровень района (Решение Совета МО «Ахтубинский район» от 22.12.2016 № 274, № 275) – (+) 330,6 тыс.руб.;

- переводом контролеров-кассиров в МБУ «ХТС» (распоряжение администрации МО «Ахтубинский район» от 31.03.2017 № 185-р) – (+) 281,1 тыс.руб.;

- доведением до МРОТ (7800,0 руб. с 01.07.2017) заработной платы младшему обслуживающему персоналу учреждения (Решение Совета МО «Ахтубинский район» от 23.11.2017 № 389) – (+)145,3 тыс.руб.

Согласно данным бухгалтерского учета ф. 0503769 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» по состоянию на 01.01.2018 в учреждении по счету 4. 205.31.000 числится дебиторская задолженность в сумме 32 376,0 руб.

Отклонение фактического поступления средств субсидии от утвержденных плановых назначений в размере 32,3 тыс.руб. (14 160,8 тыс.руб.«-»14 128,5 тыс.руб.) обусловлено отсутствием финансирования из местного бюджета на конец отчетного периода.

Таким образом, согласно отчету о выполнении муниципального задания в 2017 году учреждением достигнуты показатели объема и качества в соответствии с утвержденным муниципальным заданием при меньшем объеме финансового обеспечения. Следовательно, у учреждения имеются внутренние резервы для выполнения муниципального задания при меньшем объеме финансового обеспечения на выполнение муниципального задания.

Доход по внебюджетным средствам получен учреждением от реализации металлолома после разборки списанного автотранспорта.

5. Определение достоверности отдельных показателей бухгалтерской отчетности учреждения

5.1. Бухгалтерский учет операций с имуществом, используемым учреждением для оказания муниципальных услуг (работ).

1) Согласно дополнительному соглашению от 15.12.2015 № б/н к договору от 14.01.2015 № 3А и в соответствии с распоряжением администрации МО «Ахтубинский район» от 15.12.2015 № 764-р Комитет имущественных и земельных отношений администрации МО «Ахтубинский район» передал в оперативное управление учреждению недвижимое имущество – Гараж (бокс № 5) площадью 49,3 кв.м, 1975 года постройки, инвентарный номер ВА0000000962, балансовой стоимостью 119 000,0 руб., остаточной – 96 389,81 руб. ранее принадлежавший на праве оперативного управления МБУК «Центр народной культуры МО «Ахтубинский район». Адрес месторасположения в распоряжении не указан.

Из устных пояснений директора учреждения Калюжной Т.В. следует, что адрес фактического нахождения объекта: г. Ахтубинск, ул. Чкалова, д. 5. Гараж используется учреждением по своему назначению – для стоянки автобуса ГАЗ-3221, гос. номер В543КС, также принадлежащего на праве оперативного управления учреждению. Имущество используется в уставной деятельности.

Согласно пункту 36 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н (далее - Инструкция № 157н, в ред. от 27.09.2017) принятие к учету и выбытие из учета объектов недвижимого имущества, права на которые подлежат в соответствии с законодательством Российской Федерации государственной регистрации, осуществляется на основании первичных учетных документов с обязательным приложением документов, подтверждающих государственную регистрацию права или сделку. Документ, подтверждающий регистрацию права оперативного управления на гараж, на момент проверки не оформлен.

В силу пункта 9 статьи 9.2 Федерального закона № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» имущество бюджетного учреждения закрепляется за ним на праве оперативного управления в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации.

В соответствии с пунктом 1 статьи 2 Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» (далее - Закон № 122-ФЗ) государственная регистрация прав на недвижимое имущество и сделок с ним - юридический акт признания и подтверждения государством возникновения, ограничения (обременения), перехода или прекращения прав на недвижимое имущество в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации.

Согласно пункту 1 статьи 131 Гражданского кодекса Российской Федерации государственной регистрации подлежит право оперативного управления.

Следовательно, право оперативного управления на недвижимое имущество возникает у учреждения с момента его государственной регистрации.

Основанием для государственной регистрации наличия, возникновения, прекращения, перехода, ограничения (обременения) прав на недвижимое имущество и сделок с ним являются, в частности, акты, изданные органами государственной власти или органами местного самоуправления в рамках их компетенции и в порядке, который установлен законодательством, действовавшим в месте издания таких актов на момент их издания (п. 1 ст. 17 Закона № 122-ФЗ).

Таким образом, учреждением допущено несоблюдение порядка государственной регистрации прав на недвижимое имущество.

В нарушение п. 36 Инструкции № 157н, а также норм п. 1 ст. 4 Закона № 122-ФЗ учреждение не произвело государственную регистрацию права оперативного управления недвижимым имуществом, хотя само имущество было принято к учету и отражено как объект основных средств на счете 4 101 12 «Нежилые помещения (здания и сооружения) - недвижимое имущество учреждения» до государственной регистрации соответствующего права, что Инструкцией № 157н не предусмотрено (Письмо Минфина России от 14.07.2015 № 02-06-10/40377). Начислена амортизация на недвижимое имущество на 31.12.2017 в размере 4 808,04 руб. (400,67 руб. x 12 мес.), и отражена по кредиту счета 4 104 12.

По устному пояснению директора МБУ «Централизованная бухгалтерия управления культуры и кинофикации» Рельке В.Н. зарегистрировать данное имущество надлежащим образом не представлялось возможным в виду отсутствия прямого указания на регистрацию права оперативного управления в распоряжении администрации МО «Ахтубинский район» от 15.12.2015 № 764-р.

В то же время в соответствии с пунктами 3 и 332 Инструкции № 157н информация в денежном выражении о состоянии имущества, находящегося у учреждения, но не закрепленного за ним на праве оперативного управления, в том числе в период оформления государственной регистрации права оперативного управления, подлежит отражению на забалансовых счетах.

Следовательно, объекты недвижимости, находящиеся у учреждения до регистрации, следует отражать на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

2) В соответствии с договорами ссуды «На право безвозмездного пользования объектом нежилого муниципального фонда, находящегося в собственности муниципального образования «Ахтубинский район», от 01.01.2016 № 4 (срок действия с 01.01.2016 по 31.12.2016) и от 01.01.2017 № б/н (срок действия с 01.01.2017 по 31.12.2017) по согласованию с комитетом имущественных и земельных отношений администрации МО «Ахтубинский район» МБУ «Центр социальной поддержки семьи и молодежи» комитета по делам семьи, подростков и молодежи администрации МО «Ахтубинский район» передал МБУ «ХТС» передано в безвозмездное пользование муниципальное недвижимое имущество: нежилое помещение площадью 85,8 кв.м. (помещение № 17 Литер Е), расположенное по адресу: Астраханская область, г.Ахтубинск, ул. Лесная, 1, для использования под гараж.

Аналогичные договоры заключены 03.05.2018 (срок действия с 01.05.2018 по 30.06.2018) и 18.07.2018 (срок действия с 01.07.2018 по 16.09.2018). Передача имущества в безвозмездное пользование производится на основании договора безвозмездного пользования, акта приема-передачи, которым подтверждается факт передачи Акты приема-передачи имущества сторонами не оформлялись.

В силу требований п.333 Инструкции №157н объекты движимого и недвижимого имущества, полученные учреждением в безвозмездное пользование, учитываются на счете 01 «Имущество, полученное в пользование». Объект имущества, полученный учреждением от балансодержателя (собственника) имущества, учитывается по стоимости, указанной (определенной) передающей стороной.

Согласно данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2017 и на 01.01.2018 данное имущество на счете 01 «Имущество, полученное в пользование» не отражено.

В нарушение требований п. 333 Инструкции № 157н, в период 2016 – 2017 годов объект имущества, полученный МБУ «ХТС» в безвозмездное пользование от МБУ «Центр социальной поддержки семьи и молодежи» комитета по делам семьи, подростков и молодежи администрации МО «Ахтубинский район» по договорам «На право безвозмездного пользования объектом нежилого муниципального фонда, находящегося в собственности муниципального образования «Ахтубинский район» (нежилое помещение площадью 85,8 кв.м. (помещение № 17 Литер Е), расположенное по адресу: Астраханская область, г.Ахтубинск, ул. Лесная, 1, для использования под гараж), в бухгалтерском учете на забалансовом счете не учитывался.

Пунктом 32 Инструкции № 157н определено, что в случаях не указания собственником (балансодержателем) стоимости передаваемого в безвозмездное пользование имущества оно учитывается в условной оценке «один объект - один рубль».

Следовательно, учреждение обязано было учесть полученное имущество с указанием стоимости в условной оценке «один объект - один рубль».

Таким образом, учреждением не обеспечен учет данного имущества, полученного в безвозмездное пользование, на счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

3) В соответствии с пунктами 3.1 и 3.3 Стандарта качества выполнения муниципальной услуги «Организация и осуществление транспортного обслуживания должностных лиц в случаях, предусмотренных нормативными правовыми актами Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления», утвержденного приказом учредителя от 31.12.2015 № 92, учреждение должно располагать необходимыми

помещениями и оборудованием для оказания муниципальной слуги. В учреждении должны быть в том числе административные помещения для размещения административно-управленческого персонала, вспомогательного и технического персонала.

В проверяемом периоде у учреждения по адресу места нахождения (416500, Астраханская область, г. Ахтубинск ул. Волгоградская, дом 79) отсутствовали на учете помещения для осуществления своей финансово-хозяйственной деятельности. Административно-управленческий персонал фактически располагается в помещениях (кабинетах) № 23, № 24, № 26 здания, находящегося в оперативном управлении МБУК «Центр народной культуры». В указанных помещениях без документов, подтверждающих использование соответствующих площадей, располагались сотрудники МБУ «ХТС».

Кроме того, в проверяемом периоде учреждением осуществлены расходы:

- по договору от 07.02.2017 № 147-17 с ООО «Центр экспертизы работ по охране труда» на выполнение работы по проведению специальной оценки условий труда в сумме 3 000,0 руб. Предмет договора: проведение специальной оценки условий труда 2-х рабочих мест в организации заказчика;

- по договору от 13.11.2017 № 446-17 с ООО «Центр экспертизы работ по охране труда» на выполнение работы по проведению специальной оценки условий труда в сумме 1 500,0 руб. Предмет договора: проведение специальной оценки условий труда 1-го рабочего места в организации заказчика.

В соответствии с ч. 1 ст. 296 Гражданского кодекса Российской Федерации учреждение и казенное предприятие, за которыми имущество закреплено на праве оперативного управления, владеют, пользуются этим имуществом в пределах, установленных законом, в соответствии с целями своей деятельности, назначением этого имущества и, если иное не установлено законом, распоряжаются этим имуществом с согласия собственника этого имущества.

В нарушение пункта 1 статьи 296 Гражданского кодекса Российской Федерации, запрещающего распоряжение имуществом, закрепленным на праве оперативного управления, без согласия его собственника, МБУК «Центр народной культуры» осуществляло распоряжение имуществом без согласования с Комитетом имущественных и земельных отношений администрации МО «Ахтубинский район», предоставив в безвозмездное пользование МБУ «ХТС» нежилые помещения.

Таким образом, учреждением осуществлялись расходы по оценке условий труда 3-х рабочих мест в помещениях, не закрепленных за учреждением установленным порядком.

Из устного пояснения директора учреждения Калюжной Т.В. следует, что с Комитетом имущественных и земельных отношений в проверяемый период велась переписка о передаче помещений МБУ «ХТС» в оперативное управление. В ходе проверки указанное имущество закреплено на праве оперативного управления за МБУ «ХТС» распоряжением администрации МО «Ахтубинский район» от 31.10.2018 № 744-р.

6. Размещение отчетности в сети интернет на сайте bus.gov.ru за 2016 – 2017 годы.

В соответствии с приказом Минфина РФ 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» (далее - Приказ №86н) учреждение должно обеспечить открытость и доступность документов, путем предоставления через официальный сайт электронных копий следующих документов: Устава учреждения, в том числе внесенных в него изменений, свидетельства о государственной регистрации учреждения, решения учредителя о назначении руководителя учреждения, муниципального задания на оказания услуг, плана финансово-хозяйственной деятельности, годовой бухгалтерской отчетности, отчета о результатах деятельности муниципального учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества, сведений о проведенных в отношении учреждения контрольных мероприятиях и их результатах.

Согласно п.15 раздела II Приказа № 86н в случае принятия новых документов и (или) внесения изменений в документы, информация из которых была ранее размещена на официальном сайте, учреждение, **не позднее пяти рабочих дней**, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, предоставляет через официальный сайт уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов.

В нарушение п.15 Приказа № 86н, МБУ «ХТС» не обеспечило размещение на сайте www.bus.gov.ru в информационно-телекоммуникационной сети Интернет сведений об учреждении или разместило их с нарушением срока:

- не размещен приказ от 27.03.2018 № 16-к об увольнении директора учреждения Свиридовой О.В.;

- размещен с нарушением сроков приказ от 18.04.2018 № 19-к о назначении директором учреждения Калюжной Т.В. - 25.09.2018 (нарушение срока размещения более 5 месяцев).

Обобщенная информация о результатах выездной проверки.

При проведении плановой проверки полноты и достоверности о результатах исполнения муниципального задания за 2016 - 2017 годы МБУ «ХТС» установлено следующее:

1. Значения показателей объема муниципальной услуги (работы), установленные учредителем в муниципальном задании, не имеют документального подтверждения.

2. Подтвердить достоверность количественных показателей выполнения муниципального задания, отраженных в отчетах об исполнении муниципального задания, не представляется возможным:

- по муниципальной услуге «Организация и осуществление транспортного обслуживания должностных лиц в случаях, предусмотренных нормативными правовыми актами Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления» фактически отработанное автотранспортом время в машино-часах в отчете об исполнении муниципального задания не соответствует объему отработанного времени автотранспортом, указанному в путевых листах;

- по муниципальной работе «Уборка территории и аналогичная деятельность» количественные показатели выполнения муниципального задания не фиксировались документально. Размер площади объектов, утвержденных муниципальным заданием, не соответствует размеру площадей помещений и территорий, предусмотренных договорами на оказание услуг.

Категория потребителей по муниципальной работе «Уборка территории и аналогичная деятельность» в муниципальном задании не соответствует категории потребителей, установленным ведомственным перечнем от 08.12.2015 № 72: «Физические лица. Юридические лица. Общество в целом». Выбранная категория потребителей «Органы местного самоуправления» для услуги «Организация и осуществление транспортного обслуживания должностных лиц и гос. органов» и категория потребителей «Органы гос. власти, органы местного самоуправления» для работы «Уборка территории и аналогичная деятельность» не соответствует действительности.

Фактическими потребителями услуги и работы МБУ «ХТС» являются юридические лица - учреждениям культуры на основании заключенного договора.

3. В связи с выявленными несоответствиями в показателях объема услуги «Организация и осуществление транспортного обслуживания должностных лиц и гос. органов» в отчете и фактически, в показателях объема работы «Уборка территории и аналогичная деятельность» в утвержденном муниципальном задании и заключенными договорами на оказание услуг, показатели отчета о выполнении муниципального задания носят недостоверный характер.

4. Приказом учредителя от 14.10.2016 № 83 утверждено приложение № 1 к муниципальному заданию, изменяющее показатели муниципального задания от 13.07.2016 № 61: по работе «Уборка территории и аналогичная деятельность» изменен показатель объема убираемой площади «27359,9» на «26192». При этом в нарушение п.6 Порядка формирования

муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями муниципального образования «Ахтубинский район» и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 29.12.2015 № 1408 в показатели муниципального задания, утвержденного приказом от 13.07.2016 № 61, не внесены изменения.

5. В силу п. 3 Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями муниципального образования «Ахтубинский район» и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 29.12.2015 № 1408, муниципальное задание формируется на срок до одного года в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и на срок до трех лет в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период. Решением Совета МО «Ахтубинский район» от 29.12.2016 № 285 бюджет МО «Ахтубинский район» утвержден на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов.

В нарушение п.3 Порядка от 29.12.2015 № 1408 муниципальное задание сформировано учредителем на очередной финансовый год - 2017 год и утверждено приказом от 23.01.2017 № 12.

6. В нарушение п.36 Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями муниципального образования «Ахтубинский район» и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 26.01.2017 № 27, учредителем в п.4.2 муниципального задания на 2017 год установлен срок предоставления предварительного отчета о выполнении муниципального задания позднее 01 ноября текущего года - до 15 ноября.

7. В нарушение п.35 Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями муниципального образования «Ахтубинский район» и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 29.12.2015 № 1408, соглашение о порядке и условия предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2016 и на 2017 годы подписано учредителем ранее даты утверждения муниципального задания.

8. В нарушение п.40 Порядка от 29.12.2015 № 1408 и п. 38 Порядка от 26.01.2017 № 27 Порядок (правила) осуществления контроля за выполнением муниципального задания муниципальными бюджетными учреждениями управлением культуры и кинофикации администрации МО «Ахтубинский район» не установлен.

9. В нарушение п.9 Требований к порядку составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности, утвержденных постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 18.01.2016 № 5, План ФХД на 2017 год утвержден раньше муниципального задания.

10. Учреждением в 2016 году осуществлено расходование субсидии на выполнение муниципального задания на цели, не предусмотренные муниципальным заданием в размере 62817,60 руб.: на доставку скульптурной композиции, на оплату командировочных расходов сотруднику учреждения по сопровождению скульптурной композиции для МБУК «Районный историко-краеведческий музей»;

11. В нарушение п. 36 Инструкции № 157н, а также норм п. 1 ст. 4 Закона № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» учреждение не произвело государственную регистрацию права оперативного управления недвижимым имуществом (Гараж (бокс № 5) площадью 49,3 кв.м., 1975 года постройки, инв. номер ВА0000000962, балансовой стоимостью 119 000,0 руб.). Однако до государственной регистрации соответствующего права само имущество было принято к учету и отражено как

объект основных средств на счете 4 101 12 «Нежилые помещения (здания и сооружения) - недвижимое имущество учреждения».

12. В нарушение требований п. 333 Инструкции № 157н, в период 2016 – 2017 годов учреждением не обеспечен учет имущества, полученного МБУ «ХТС» в безвозмездное пользование от МБУ «Центр социальной поддержки семьи и молодежи» комитета по делам семьи, подростков и молодежи администрации МО «Ахтубинский район» по договорам «На право безвозмездного пользования объектом нежилого муниципального фонда, находящегося в собственности муниципального образования «Ахтубинский район», на счете 01 «Имущество, полученное в пользование»: нежилое помещение площадью 85,8 кв.м. (помещение № 17 Литер Е), расположенное по адресу: Астраханская область, г.Ахтубинск, ул. Лесная,1, для использования под гараж.

13. В нарушение пункта 1 статьи 296 Гражданского кодекса Российской Федерации, запрещающего распоряжение имуществом, закрепленным на праве оперативного управления, без согласия его собственника, МБУК «Центр народной культуры» осуществляло распоряжение имуществом без согласования с Комитетом имущественных и земельных отношений администрации МО «Ахтубинский район», предоставив в безвозмездное пользование МБУ «ХТС» нежилые помещения.

14. В нарушение п.15 приказа Минфина РФ 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», МБУ «ХТС» не обеспечило размещение на сайте www.bus.gov.ru в информационно-телекоммуникационной сети Интернет сведений об учреждении или разместило их с нарушением срока.

По итогам проверки:

1. Рекомендовать руководителю учреждения принять необходимые меры по недопущению выявленных нарушений в дальнейшей работе, в том числе:

- для подтверждения выполнения количественных показателей муниципального задания разработать и утвердить первичные учетные документы;

- осуществлять подписание соглашения о порядке и условия предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в установленные сроки;

- утверждать План ФХД в соответствии с Требованиям к порядку составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности;

- осуществлять расходование субсидии на выполнение муниципального задания в соответствии с заключенным соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ);

- обеспечить государственную регистрацию прав на недвижимое имущество: Гараж (бокс № 5) площадью 49,3 кв.м., 1975 года постройки, инв. Номер ВА0000000962, балансовой стоимостью 119 000,0 руб.

- обеспечить учет имущества, полученного в безвозмездное пользование по договору ссуды, на счете 01 «Имущество, полученное в пользование»;

- соблюдать сроки размещения информации о государственно муниципальном задании на оказание услуг согласно п.15 раздела II Приказа Минфина РФ от 21 июля 2011г. № 86-н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта.

Учреждение вправе представить письменные возражения на акт выездной проверки в течение 5 рабочих дней со дня получения акта.

Главный специалист отдела бухгалтерского учета и отчетности финансового управления администрации МО «Ахтубинский район» _____ С.В. Кашкарева

«Получено» _____ директор МБУ «ХТС» Калюжная Т.В. «__» _____ 2018 г.