

Акт проверки № 2-415

по результатам проведения плановой проверки полноты и достоверности отчетности о результатах исполнения муниципального задания за 2015 год муниципального бюджетного учреждения Серпуховского муниципального района «Информационный центр»

«15» марта 2016 года

г. Серпухов

В соответствии с требованиями статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31 июля 1998 года №145-ФЗ, Планом контрольных мероприятий отдела муниципального контроля администрации Серпуховского муниципального района на первое полугодие 2016 года, утвержденного распоряжением администрации Серпуховского муниципального района от 28.12.2015г №214-р, инспекцией в составе: начальника отдела муниципального контроля администрации Серпуховского муниципального района Крюковой И.В., главного специалиста отдела муниципального контроля администрации Серпуховского муниципального района Дудиной В.Н., эксперта отдела муниципального контроля администрации Серпуховского муниципального района Шлеповой Н.И., проведена проверка полноты и достоверности отчетности об исполнении муниципального задания на предоставление муниципальной услуги по информированию населения о деятельности органов местного самоуправления Серпуховского муниципального района, в отношении **муниципального бюджетного учреждения Серпуховского муниципального района «Информационный центр»**

Проверяемый период: **2015 год**

Проверка начата: **17.02.2016г** и окончена **15.03.2016г.**

Метод проверки: **выборочная**

Краткая характеристика:

Юридический адрес: 142253, Московская область, Серпуховский район, п. Большевик, ул. Ленина, д.104, пом.11

ОКПО: 34923058

ИНН/КПП: 5043053503 / 504301001

ОГРН: 1155043000045

Сведения о внесении в ЕГРЮЛ: Свидетельство серия 50 № 014086196

Наличие лицевых счетов: №20901630199-субсидии на выполнение муниципальных заданий, дата открытия 04.02.2015г); №20901630200BP (во временном распоряжении, дата открытия 22.04.2015г)

Ответственные лица объекта контроля: За проверяемый период и по настоящее время директором муниципального бюджетного учреждения Серпуховского муниципального района «Информационный центр» является Сушкова Наталья Викторовна (распоряжение от 22.01.2015г №9-р) (приложение №1 на 1м листе)

Взаимодействие с инспекцией по вопросам проведения проверки: Директор МБУ «Информационный центр» Сушкова Наталья Викторовна, главный бухгалтер Цветкова Юлия Александровна

Проверкой установлено: в проверяемом периоде муниципальное бюджетное учреждение Серпуховского муниципального района «Информационный центр» осуществляло деятельность на основании Устава, в соответствии с муниципальным заданием, утвержденным на 2015 год руководителем администрации Серпуховского муниципального района Московской области (приложение №2 на 6ти листах)

Учреждение оказывало муниципальную услугу по освещению деятельности органов местного самоуправления Серпуховского муниципального района Московской области о событиях политической, экономической, культурной и духовной жизни Серпуховского района.

Муниципальное задание муниципальному бюджетному учреждению Серпуховского муниципального района «Информационный центр» на 2015 год и на плановый период 2016 год, 2017 год утверждено руководителем администрации Серпуховского муниципального района (приложение №2 на 6х листах).

В нарушение пункта 2.2. раздела 2 «Порядка формирования муниципального задания муниципальным учреждениям, созданным на базе имущества, находящегося в собственности Серпуховского муниципального района Московской области, и финансового обеспечения выполнения муниципального задания», утверждённого постановлением Главы Серпуховского муниципального района от 30.09.2010г №1603 «Об утверждении Порядка формирования муниципального задания муниципальным учреждениям, созданным на базе имущества, находящегося в собственности Серпуховского муниципального района Московской области, и финансового обеспечения выполнения муниципального задания», в муниципальном задании муниципального бюджетного учреждения Серпуховского муниципального района «Информационный центр» на 2015 год и на плановый период 2016 год, 2017 год не указана ссылка на муниципальный правовой акт, предусматривающий обязательность предоставления муниципальной услуги.

В соответствии с Порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальными учреждениями Серпуховского муниципального района Московской области, утвержденным постановлением Главы Серпуховского муниципального района Московской области от 20.10.2010г №1799 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальными учреждениями Серпуховского муниципального района Московской области» муниципальным бюджетным учреждением Серпуховского муниципального района «Информационный центр» сформирован «План финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения Серпуховского муниципального района Московской области на 2015 год», который утвержден руководителем администрации Серпуховского муниципального района, подписан руководителем муниципального учреждения и главным бухгалтером (приложение №3 на 5ти листах).

В ходе проверки установлено несоответствие по кварталам по финансовому обеспечению в предоставлении субсидии: расхождение между Планом финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения Серпуховского муниципального района Московской области на 2015 год (раздел III. Показатели по поступлениям и выплатам муниципального учреждения) и приложением №1 к Соглашению от 05.02.2015г «О порядке и условиях предоставления субсидии» заключенного между администрацией Серпуховского муниципального района (Учредитель) и муниципальным бюджетным

учреждением Серпуховского муниципального района «Информационный центр» (Учреждение):

2015г	Приложение №1 к Соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и оказания муниципальных услуг от 5.02.2015г (тыс.руб.)	План финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения Серпуховского муниципального района Московской области на 2015 год III. Показатели по поступлениям и выплатам муниципального учреждения строка Субсидии на выполнении муниципального задания из муниципального бюджета строка Поступления, всего:	отклонение
1 квартал 2015г	1484,2	1478,0	6,2
2 квартал 2015г	1476,0	1478,1	-2,1
3 квартал 2015г	1476,0	1478,0	-2,0
4 квартал 2015г	1476,0	1478,1	-2,1

В ходе проверки установлено, что фонд оплаты труда муниципального бюджетного учреждения Серпуховского муниципального района «Информационный центр» рассчитан в соответствии со штатным расписанием утвержденным распоряжением администрации Серпуховского муниципального района Московской области от 11.03.2015г «38-р «Об утверждении штатного расписания муниципального бюджетного учреждения Серпуховского муниципального района «Информационный центр» на 2015 год. Начисления на выплаты по оплате труда рассчитывались в соответствии с Федеральным законом №212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования».

В Плане финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения Серпуховского муниципального района Московской области на 2015 год (раздел III. Показатели по поступлениям и выплатам муниципального учреждения) оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда рассчитаны не верно, разница составляет 1398,00 рублей, сумма завышена.

Колонка всего Раздел III. Показатели по поступлениям и выплатам муниципально го учреждения Плана финансово- хозяйственной деятельности муниципально го учреждения	РАСЧЕТ			Разница (руб) (гр.5- гр.2)
	Штатное расписание (распоряжен ие от 11.03.2015г №38-р) на основании решения Совета депутатов СМР от 03.03.2015г №12/19 и	Количество месяцев	Сумма всего на год (руб)	

		Постановлен ия администрац ии СМР от 11.03.2015г №263 (руб.)			
1	2	3	4	5	6
1.Заработная плата (код по БК 211)	2377440,00	198165,00	12	2377980,00	540,00
	Колонка всего Раздел III.Показатели по поступлениям и выплатам муниципально го учреждения Плана финансово- хозяйственной деятельности муниципально го учреждения	РАСЧЕТ			
		Годовая сумма на 2015г фонда заработной платы	п.1 ст.58.2 Федерального закона №212- ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования»	Сумма всего на год (руб)	Разница (руб) (гр.5- гр.2)
2.Начисления на выплаты по оплате труда (код по БК 213)	720088,00	2377980,00	30,2%	718150,00	-1938,00
3.Итого (стр.1+стр.2) Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда, всего (код по БК 210)	3097528,00			3096130,00	-1398,00

Проверка порядка составления отчетов о выполнении муниципального задания

Для проведения выборочной проверки были представлены следующие документы:

-Муниципальное задание на 2015 год и на плановый период 2016 год, 2017 год по оказанию муниципальной услуги «Информирование населения о деятельности органов местного самоуправления Серпуховского муниципального района».

-Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 05.02.2015г. (приложение № 4 на 4х листах)

-План финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения Серпуховского муниципального района Московской области на 2015 год.

Отчет «Сведения об отдельных показателях исполнения консолидированного бюджета муниципального образования».

Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности

Сводный ежеквартальный отчет об использовании субсидий на выполнение муниципального задания.

Бухгалтерский баланс на 01.01.2016 год.

Отчеты муниципальным бюджетным учреждением составлены на основании показателей **исполнения муниципального задания**, плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения, данных бухгалтерского учета.

Пунктом 4.2. раздела 4. «Порядка формирования муниципального задания муниципальным учреждениям, созданным на базе имущества, находящегося в собственности Серпуховского муниципального района Московской области, и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» (далее-Порядок), утвержденного Постановлением Главы Серпуховского муниципального района Московской области от 30.09.2010г №1603, предусмотрена обязанность по предоставлению ежемесячных и ежеквартальных отчетов, по утверждённым формам отчетов (таблицы №1 и №2 приложения №4 к Порядку.)

Проверкой выявлено нарушение, что представленные сводный ежеквартальный отчет и сводный квартальный (годовой) отчет «Об использовании субсидии на выполнение муниципального задания муниципальным бюджетным учреждением Серпуховского муниципального района «Информационный центр» не согласованы и не подписаны руководителем администрации Серпуховского муниципального района.

Объем поступлений и расходования денежных средств

На основании Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности в ходе проверки выявлено, что финансовое обеспечение Учреждения по выполнению муниципального задания в 2015 году осуществлялось за счет субсидии из бюджета Серпуховского муниципального района, сведения представлены в таблице

Наименование показателей	Доходы учреждения (руб)	Расходы учреждения (руб)	Остаток денежных средств на лицевом счете (руб)
Субсидии из бюджета Серпуховского муниципального района	4928200,00	4789955,60	138244,40

На основании Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (приложение №5 на 5ти листах) в ходе проверки выявлено, что расходы Учреждения составили:

	Сумма (руб)	Удельный вес в общей сумме расходов (%)
Оплата труда и начисления по оплате труда	2492813,66	52,0
Прочие работы, услуги	2227376,94	46,5
Приобретение материальных запасов	69765,00	1,5
ВСЕГО:	4789955,60	100

В ходе проверки установлено, что доходы, получаемые от предпринимательской и иной, приносящий доход деятельности в 2015 году не поступали и расходы не проводилось.

Проверка осуществления закупок товаров, работ, услуг в рамках исполнения муниципального задания

Муниципальное **бюджетное** учреждение Серпуховского муниципального района «Информационный центр» в 2015 году проводило закупки в соответствии с пунктом 1 статьи 15 Федерального **Закона от 05.04.2013 №44-ФЗ** «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Приказом МБУ Серпуховского муниципального района «Информационный центр» от **12.02.2015г №2/Д** «О выделении полномочиями по размещению на официальном сайте РФ информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг» назначены **ответственные** лица Сушкова Наталья Викторовна-директор, Цветкова Юлия Александровна-главный бухгалтер.

Приказом МБУ Серпуховского муниципального района «Информационный центр» от **10.05.2015г №13/Д** «О назначении контрактного управляющего» контрактным **управляющим** назначена Цветкова Юлия Александровна.

План-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг **для нужд** МБУ «Информационный центр» Серпуховского муниципального района на 2015 год **утвержден** Приказом от 11.03.2015г №14/Д «Об утверждении плана-графика **размещения** заказов на закупку товаров, работ, услуг для нужд администрации Серпуховского муниципального района на 2015г». Изменения внесены Приказом от **20.05.2015г №17/Д** «О внесении изменений в план-график размещения заказов на закупку **товаров, работ, услуг** для нужд администрации Серпуховского муниципального района на 2015г».

Проверкой выявлены некорректные названия приказов, по утверждению плана-графика **размещения** заказов на закупку товаров, работ, услуг и внесение изменений в план-график **размещения** заказов на закупку товаров, работ, услуг.

План-график и изменения к Плану-графику на 2015 год МБУ Серпуховского **муниципального** района «Информационный центр» не соответствуют требованиям **Постановления** Правительства Российской Федерации от 21 ноября 2013г №1044 «О **требованиях** к формированию, утверждению и ведению планов-графиков закупок товаров, **работ, услуг** для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных **нужд**, а также **требованиях к форме** планов-графиков закупок товаров, работ, услуг», действующее с 01 января 2015 года.

В ходе проверки установлено, что муниципальное бюджетное учреждение Серпуховского **муниципального** района «Информационный центр» в 2015 году проводило закупки на **поставку** товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд Учреждения.

1. Было заключено три муниципальных контракта, а именно:

1.1. Муниципальный контракт №0148300030715000062 от 27.04.2015г с ООО «Производственно-коммерческая фирма «ОКСА» на оказание услуги по трансляции в эфире одной телекомпании еженедельной телепрограммы «7 Дней» на сумму 928000,00 рублей

1.2. Муниципальный контракт №0148300030715000063 от 27.04.2015г с ООО «Ока-ФМ» на оказание услуги на ежедневное освещение в радиозфире социально-значимых событий, проводимых мероприятий, происходящих на территории Серпуховского района на сумму 1086132,00 рублей

1.3. Муниципальный контракт №0148300030715000139 от 26.06.2015г с ООО «РЕДАКЦИЯ ГАЗЕТЫ ОКА-ИНФОРМ» на передачу печатных изданий по месту прописки-льготным категориям граждан-жителям Серпуховского муниципального района (ветеранам, инвалидам, почетным гражданам) на сумму 167930,00 рублей.

Срок действия указанных **муниципальных** контрактов составляет с момента заключения до **31.12.2015г.** Общая сумма по **контрактам** составляет 2182062,00 рублей. По факту оказания услуг выставлены и подписаны акты **оказанных** услуг. Расчеты по Муниципальным контрактам исполнены в полном **объеме.**

2. Было заключено четыре договора **гражданско-правового** характера, а именно:

2.1. Договор №46 **15 от 01.04.2015г** с ООО «Сента» на оказание услуги по поисковой оптимизации и продвижению **сайта** serpreigion.ru в сети Интернет на сумму 22500,00 рублей

2.2. Договор купли-продажи №039/1779692-1 от 21.04.2015г с ООО «ТЦ Комус» на поставку бумаги для офисной **техники** и канцелярские товары в сумме 20286,00 рублей

2.3. Договор купли-продажи **программного** продукта №КП20042015/01 от 21.04.2015г с ООО «ИРБас-С» на **программный** продукт «1С» на сумму 3300,00 рублей

2.4. Договор №1858 от 15.09.2015г с ООО «Компьютерный мир» на поставку системного блока Home 350 **Core i5-4460, 8Gb/1Tb/2Gb GTX750/DVD RW/CR/WiFi/Win8.1 SL** на сумму 69765,00 рублей.

Срок действия **указанных** договоров гражданско-правового характера составляет с момента заключения до 31.12.2015г. Общая сумма по договорам составляет 115851,80 рублей. **По факту** оказания услуг выставлены и подписаны акты оказанных услуг, по факту поставки **товаров** выписаны накладные. Фактическое исполнение договора № 039/1779692-1 от **21.04.2015г** с ООО «ТЦ Комус» на поставку бумаги для офисной техники и канцелярские товары составляет 19514,94 рубля, что подтверждается расчетами между сторонами.

Расчеты по договорам гражданско-правового характера исполнены в полном объеме и **составляют** 115079,94 рубля.

В нарушение Приказа Министерства финансов РФ от 01.07.2013г №65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации в Российской Федерации» **расчеты** по Договору купли-продажи №039/1779692-1 от 21.04.2015г с ООО «ТЦ Комус» **на поставку** бумаги для офисной техники и канцелярские товары исполнены по статье **оказание** услуг, а не по статье материальные запасы.

Анализ показателей, характеризующих выполнение муниципального задания

В результате проведенной проверки показателей, характеризующих выполнение объема **муниципальной** услуги по информированию населения о деятельности органов местного **самоуправления** Серпуховского муниципального района установлено, что процент **выполнения** муниципального задания составляет 81%.

Наименование муниципальной услуги	ед. изм.	утверждено в муниципальном задании	фактически исполнено за отчетный период	% выполнения
1	2	3	4	5
1. Освещение деятельности органов местного самоуправления Серпуховского муниципального района Московской области о событиях политической, экономической, культурной и духовной жизни Серпуховского района путем распространения еженедельного тележурнала «7 дней»	руб	928000,00	928000,00	100
2. Освещение деятельности органов местного самоуправления Серпуховского муниципального района				

1. Освещение деятельности органов местного самоуправления Серпуховского муниципального района Московской области о событиях экономической, политической и духовной жизни Серпуховского района путем создания районного тележурнала «7 дней»	руб	1086132,00	1086132,00	100
2. Освещение деятельности органов местного самоуправления Серпуховского муниципального района Московской области о событиях экономической, политической и духовной жизни Серпуховского района путем создания районного тележурнала «7 дней», продвижения и продвижения аккаунтов в социальных сетях	руб	3098068,00	2492813,66	80,5
3. Изготовление и распространение полиграфической продукции о деятельности органов местного самоуправления об общественно значимых событиях, происходящих на территории района, в целях повышения информативности Серпуховского муниципального района	руб	200000,00	0	0
4. Обслуживание официального сайта администрации Серпуховского муниципального района	руб	100000,00	22500,00	22,5
5. Проведение подписной кампании на периодические издания	руб	200000,00	167930,00	84,0
6. Освещение деятельности органов местного самоуправления Серпуховского муниципального района Московской области о событиях политической, экономической, культурной и духовной жизни Серпуховского района путем подготовки, издания и распространения информационных материалов в областных и федеральных СМИ	руб	200000,00	0	0
7. Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	руб	100000,00	92579,94	92,6
ИТОГО:		5912200,00	4789955,60	81,0

Из выше изложенного можно сделать вывод, что объем предоставленной муниципальной услуги по информированию населения о деятельности органов местного самоуправления Серпуховского муниципального района в целом соответствуют параметрам муниципального задания.

Заключительная часть:

В ходе проведения плановой проверки полноты и достоверности отчетности об исполнении муниципального задания за 2015 год по муниципальному бюджетному учреждению Серпуховского муниципального района "Информационный центр" выявлено:

1. В отчетах о выполнении муниципального задания не указаны причины отклонения фактических показателей от запланированных значений.

2. Неэффективное планирование денежных средств в рамках исполнения муниципального задания в сумме 1122,2 тыс. рублей

3. Отклонение в плановом расчете по оплате труда и начислении на оплату труда в сумме 1398,00 рублей.

4. На 01.01.2016 год остаток денежных средств на лицевом счете Учреждения составляет 13244,40 рублей, что является не исполнением пункта 2.3.4. раздела 2. Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг.

5. На основании проведенной проверки рекомендовать муниципальному бюджетному учреждению Серпуховского муниципального района "Информационный центр" принять меры по устранению выявленных нарушений и не допущение их возникновения в следующих отчетных периодах.

Начальник ОМК Серпуховского
муниципального района



Крюкова И.В.

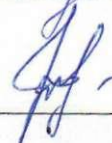
Члены инспекции:

Главный специалист ОМК
Серпуховского муниципального
района



Дудина В.Н.

Эксперт ОМК Серпуховского
муниципального района



Шлепова Н.И.

Копию акта проверки получил (заполняется в случае вручения):

директор

Должность лица,
объекта проверки



личная подпись

Сухомов Н.В.

инициалы и фамилия, дата

15.08.2016г.

В случае направления проставляется отметка о входящем номере объекта проверки (номер, дата)