Отчет

о проведенных контрольных мероприятиях комиссией по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений и в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования «Велижский район» за второй квартал 2016 года в сфере бюджетных правоотношений.

 **Раздел 1. Общие (вводные положения).**

 Комиссией во втором полугодии 2016 года проводились контрольные мероприятия в соответствии с Положением о комиссии по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений и в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования «Велижский район», утвержденным постановлением Администрации муниципального образования «Велижский район» от 24.09.2015 №482, постановления Администрации муниципального образования «Велижский район» от 09.08.2016 №513, постановления Администрации муниципального образования «Велижский район» от 07.10.2016 №631, и планом работы комиссии по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений и в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования «Велижский район» на 2016 г. от 13.09.2016г.

 Все мероприятия, предусмотренные Планом контрольных мероприятий комиссией выполнены.

В соответствии с утвержденным Планом контрольных мероприятий осуществлялась деятельность **в сфере бюджетных правоотношений по вопросам:**

1.общие сведения о проверяемом учреждении;

 2. проверка составления и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности.

 3. правильность отнесения затрат на коды классификации операций;

 4. проверка эффективности использования муниципального имущества и сделок с ним;

 5.проверка формирования и исполнения муниципального задания учреждения.

Проверяемый период: 2015 год (с 01.01.2015 год по 31.12.2015 год).

Объектами контроля являлись следующие учреждения:

 1)Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад №6 г.Велижа ( МБДОУ детский сад №6 г.Велижа).

 2) Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования Велижская детско-юношеская спортивная школа (МБУДО Велижская ДЮСШ).

 3) Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Средняя школа №2» города Велижа Смоленской области (МБОУ «Средняя школа №2» города Велижа).

**Раздел 2. Основные результаты контрольной работы комиссии по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений и в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования «Велижский район» во втором квартале 2016 года.**

 **1) При проверке формирования и исполнения муниципального задания учреждения** МБДОУ детский сад №6 г.Велижа установлено выявлено следующее**:**

 в муниципальном задании на 2015 год неверно указана категория потребителей услуги «дети в возрасте с 2 месяцев до 7 лет», тогда как в соответствии с Комплексными рекомендациями по реализации Федерального закона №83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений», потребителями услуг являются физические лица. Муниципальное задание на 2015 год МБДОУ детский сад №6 г.Велижа не размещалось на официальном сайте Администрации муниципального образования «Велижский район». Отчет об исполнении муниципального задания за 2015 год размещен.

 **2) При проверке составления и исполнения плана** финансово-хозяйственной деятельности МБУДО Велижская ДЮСШ установлено следующее:

 1. В сети Интернет на сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) раздел «Информация о плане финансово-хозяйственной деятельности» заполнен, но во вкладке документы отсутствует приложенный план финансово-хозяйственной деятельности учреждения за 2015 год, согласно приложения №1 постановления Администрации муниципального образования «Велижский район» от 02.09.2011 №367.

**2. проверка формирования и исполнения муниципального задания учреждения:**

При проверке муниципального задания МБУДО Велижская ДЮСШ за 2015 год, размещенного на официальном сайте для размещения информации о государственных и (муниципальных) учреждениях www bus.gov.ru 27.01.2015г., с внесенными изменениями от 07.04.2015г.,29.01.2016г. установлено следующее:

 - наименование услуги определено как предоставление общедоступного дополнительного образования;

- в наименовании категории потребителей, указана категория потребителей услуги «дети в возрасте от 6 лет до 18 лет», тогда как в соответствии с Комплексными рекомендациями по реализации Федерального закона №83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений», потребителями услуг являются физические лица;

- отсутствуют сведения о нормативных правовых актах регулирующих порядок оказания муниципальной услуги;

- отсутствуют источники информации о фактических показателях (тарификация, мониторинг, протоколы соревнований);

- в показателе «количество обучающихся, участвующих в соревнованиях (турнирах, товарищеских встречах) единица измерения указана как «единиц»,

 значение показателя качества на 2015 год указано как « 450», в фактическом значении за 2015 год стоит «252», а в причинах отклонения указано «увеличилось количество тренеров-преподавателей»;

- не прописаны требования к отчетности об исполнении муниципального задания;

Соответствие объема предоставленных учреждением муниципальных услуг параметрам муниципального задания:

единицей измерения данной услуги является количество обучающихся, получающих муниципальную услугу. Запланированный объем услуги – 450 человек, фактическое число обучающихся -252.Оценка выполнения 56%.

Соответствие качества оказываемой услуги параметрам муниципального задания:

1. Показатель «количество программ (секций)» составил 15 единиц (в муниципальном задании 12 единиц). Оценка выполнения 125%.

2. Показатель «доля родителей, удовлетворенных качеством услуги» составил 95 % (в муниципальном задании 90%).Оценка выполнения 106%.

3. Показатель количество обучающихся, участвующих в соревнованиях (турнирах, товарищеских встречах) составил 252 единицы (в муниципальном задании 450 единиц). Оценка выполнения 56%.

 Предоставление общедоступного дополнительного образования детям является бесплатным видом услуги в рамках, финансируемых из бюджета образовательных программ. Учреждение не оказывает платные образовательные услуги, выходящие за рамки финансируемых из бюджета.

 Однако не вся информация об Учреждении разнесена на сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях www bus.gov.ru:

-отсутствует Постановление №450 от 19.08.2014г. «О переименовании Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования Велижская детско-юношеская спортивная школа»;

- лист записи Единого государственного реестра юридических лиц о внесении изменений в учредительные документы юридического лица;

- свидетельство о постановке на учет организации в налоговом органе по месту ее нахождения;

- Устава МБУДО Велижская детско-юношеская спортивная школа в редакции Постановления №450 от 19.08.2014г.;

В нарушение пункта 15 Приказа №86н, согласно которому Учреждение, не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, предоставляет структурированную информацию с приложением соответствующих электронных копий документов, Учреждением на официальном сайте размещены с нарушением установленного срока следующие документы, всего выявлено 12 случаев:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование документа размещенного в сети Интернет | Дата документа | Дата публикации в сети Интернет |
| 1 | 2 | 3 |
| Муниципальное задание на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов | 31.12.2014г. | 27.01.2015г. |
| Уточненное муниципальное задание на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов | 11.01.2016г. | 29.01.2016г. |
| План финансово-хозяйственной деятельности на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов | 02.01.2015г. | 27.01.2015г. |
| Уточненный план финансово-хозяйственной деятельности на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов | 31.12.2015г. | 04.02.2016г. |
| Информация об операциях с целевыми средствами из бюджета на 2015 год  | 02.01.2015г. | 27.01.2015г. |
| Уточненная информация об операциях с целевыми средствами из бюджета на 2015 год | 31.12.2015г. | 27.01.2016г. |
| Информация о результатах деятельности и об использовании имущества за 2015год | 11.01.2016г. | 29.01.2016г. |
| Годовая бухгалтерская отчетность за 2015 год (ф.0503721,ф.0503730,ф.0503737) | 01.01.2016г. | 27.01.,10.03.2016 |
| Сведения о контрольных мероприятиях | 10.08,25.08.2015 | 27.01.2016 |

Муниципальное задание на 2015 год МБУДО Велижская ДЮСШ не размещало на официальном сайте Администрации муниципального образоания «Велижский район» в сети Интернет. Отчет об исполнении муниципального задания за 2015 год размещен на официальном сайте Администрации муниципального образования «Велижский район».

МБУДО Велижская ДЮСШ в дальнейшем:

 - внести всю недостающую информацию об Учреждении на сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях www bus.gov.ru;

 - составлять и размещать в сети Интернет план финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения муниципального образования «Велижский район» согласно Постановления Администрации муниципального образования «Велижский район» от 02.09.2011 №367;

 - не допускать несоответствия значений показателей, отражаемых в отчете об исполнении муниципального задания, фактическим показателям;

 - вносить нормативно-правовые акты в муниципальное задание;

 - вносить источники информации о фактических показателях;

 - вносить требования об отчетности муниципального задания;

 - не допускать нарушение установленного срока размещения структурированной информации с приложением соответствующих электронных копий документов на официальном сайте в сети Интернет;

 Рекомендовать Отделу образования Администрации муниципального образования «Велижский район» обеспечить внешний контроль исполнения муниципальных заданий посредством проведения мониторинга основных показателей работы не реже одного раза в полугодие.

 **3. При** **проверке составления и исполнения плана финансово-хозяйственной де**ятельности МБОУ «Средняя школа №2» города Велижа Смоленской области установлено:

 1. в сети Интернет на сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) раздел «Информация о финансово-хозяйственной деятельности» заполнен, но во вкладке документы отсутствует приложенный план финансово-хозяйственной деятельности за 2015 год, согласно приложения №1 постановления Администрации муниципального образования «Велижский район» от 02.09.2011 №367. В 2016 году данное замечание устранено.

 **2. При проверке муниципального задания** МБОУ «Средняя школа №2» города Велижа за 2015 год, размещенного на официальном сайте для размещения информации о государственных и (муниципальных) учреждениях www bus.gov.ru 29.01.2015г., с внесенными изменениями от 07.04.2015г.,25.01.2016г. установлено следующее:

 1. предоставление начального общего, основного общего, среднего общего образования;

2. предоставление общедоступного дополнительного образования детей;

 в наименовании категории потребителей, указана категория потребителей услуги «дети в возрасте от 6 лет 6 месяцев до 18 лет», тогда как в соответствии с Комплексными рекомендациями по реализации Федерального закона №83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений», потребителями услуг являются физические лица;

- отсутствуют сведения о нормативных правовых актах регулирующих порядок оказания муниципальной услуги;

- не прописаны требования к отчетности об исполнении муниципального задания;

Соответствие объема предоставленной учреждением муниципальной услуги предоставление начального общего, основного общего, среднего общего образования параметрам муниципального задания: единицей измерения данной услуги является количество обучающихся, получающих муниципальную услугу. Запланированный объем услуги – 343 человек, фактическое число обучающихся -335 .Оценка выполнения 98%.

Соответствие качества оказываемой услуги параметрам муниципального задания:

1. Показатель «доля родителей, удовлетворенных качеством услуги» составил 85 % (в муниципальном задании 85%).Оценка выполнения 100%.

2. Показатель количество правонарушений, совершенных обучающимися 2 ед/чел (в муниципальном задании 4 ед/чел). Оценка выполнения 50%.

3. Показатель доля выпускников сдавших ЕГЭ процентов -100 (в муниципальном задании 100).Оценка выполнения 100%.

Соответствие объема предоставленной учреждением муниципальной услуги предоставление общедоступного дополнительного образования детей:

единицей измерения данной услуги является количество обучающихся, получающих муниципальную услугу. Запланированный объем услуги – 170 человек, фактическое число обучающихся -214. Оценка выполнения 126%.

Соответствие качества оказываемой услуги параметрам муниципального задания:

1. Показатель количество программ (секций) 17 (в муниципальном задании 18).Оценка выполнения 94%.

2. Показатель доля родителей, удовлетворенных качеством услуги 95% (в муниципальном задании 95%). Оценка выполнения 100%.

3.Показатель количество обучающихся, участвующих в соревнованиях (выставках, конкурсах) -220 ед/чел (в муниципальном задании 300).Оценка выполнения 73%.

 Предоставление общедоступного дополнительного образования детям является бесплатным видом услуги в рамках, финансируемых из бюджета образовательных программ. Учреждение не оказывает платные образовательные услуги, выходящие за рамки финансируемых из бюджета.

В нарушение пункта 15 Приказа №86н, согласно которому Учреждение, не позднее **пяти рабочих дней**, следующих за днем принятия или внесения изменений в документы, предоставляет структурированную информацию с приложением соответствующих электронных копий документов, Учреждением на официальном сайте размещены с нарушением установленного срока следующие документы, всего выявлено 6 случаев:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование документа размещенного в сети Интернет | Дата документа | Дата публикации в сети Интернет |
| 1 | 2 | 3 |
| Муниципальное задание на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов | 31.12.2014г. | 29.01.2015г. |
| Уточненное муниципальное задание на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов | 17.01.2016г. | 25.01.2016г. |
| План финансово-хозяйственной деятельности на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов | 02.01.2015г. | 22.01.2015г. |
| Уточненный план финансово-хозяйственной деятельности на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов | 31.12.2015г. | 22.01.2016г. |
| Информация об операциях с целевыми средствами из бюджета на 2015 год  | 02.01.2015г. | 29.01.2015г. |
| Уточненная информация об операциях с целевыми средствами из бюджета на 2015 год | 31.12.2015г. | 22.01.2016г. |

Муниципальное задание на 2015 год МБОУ «Средняя школа №2» города Велижа не размещало на официальном сайте Администрации муниципального образования «Велижский район» в сети Интернет. Отчет об исполнении муниципального задания за 2015 год размещен на официальном сайте Администрации муниципального образования «Велижский район».

МБОУ «Средняя школа №2» города Велижа в дальнейшем:

 на сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях www bus.gov.ru :

 - вносить нормативно-правовые акты в муниципальное задание;

 - вносить требования об отчетности муниципального задания;

 - не допускать нарушение установленного срока размещения структурированной информации с приложением соответствующих электронных копий документов на официальном сайте в сети Интернет;

 Председатель комиссии С.М.Миронова