

АКТ № 5
камеральной проверки

администрация муниципального образования Сертолово Всеволожского
муниципального района Ленинградской области, администрация МО Сертолово

(полное и сокращенное наименование объекта проверки (ревизии))

г. Сертолово
(место составления)

“ 26 ” августа 2020 года
(дата)

Камеральная проверка проведена на основании приказа Комитета финансов и экономики администрации муниципального образования Сертолово Ленинградской области № 24 от «14» июля 2020 г. в соответствии с пунктом 5 Плана проведения контрольных мероприятий в 2020 году, утвержденных постановлением администрации МО Сертолово № 43 от 22.01.2020 г.

Тема камеральной проверки: Контроль за полнотой, правомерностью формирования, эффективности использования бюджетных средств на реализацию муниципальной программы «Молодое поколение МО Сертолово» на 2017-2019 годы.

Проверяемый период: 2017-2019 гг.

Камеральная проверка проведена начальником сектора внутреннего финансового контроля комитета финансов и экономики администрации МО Сертолово Ленинградской области ... и главным специалистом сектора внутреннего финансового контроля комитета финансов и экономики администрации МО Сертолово Ленинградской области ...

Срок проведения камеральной проверки, не включая периоды ее приостановления, составил 30 рабочих дней с 16.07.2020 г. по 26.08.2020 г. .

В ходе камеральной проверки исследовано:

1. Постановления об утверждении муниципальной программы МО Сертолово «Молодое поколение МО Сертолово» на 2017-2019 гг.;
2. Постановления о внесении изменений в муниципальную программу МО Сертолово «Молодое поколение МО Сертолово» на 2017-2019 гг.;
3. Муниципальная программа МО Сертолово «Молодое поколение МО Сертолово на 2017-2019 гг.» с изменениями;
4. Муниципальные задания МАУ «Сертоловский КСЦ «Спектр» на 2017 г., 2018 г., 2019 г., с изменениями;
5. Планы мероприятий по выполнению муниципального задания МАУ «Сертоловский КСЦ «Спектр» за 2017-2019 гг.;

6. Отчеты о выполнении муниципальных программ «Молодое поколение МО Сертолово» на 2017-2019 гг.;
7. Итоговый отчет о выполнении муниципальной программы «Молодое поколение МО Сертолово на 2017-2019 гг.»;
8. Отчеты о выполнении муниципального задания МАУ «Сертоловский КСЦ «Спектр» за 2017 г., 2018 г., 2019 г.

Общие сведения об объекте контроля:

Администрация муниципального образования Сертолово Всеволожского муниципального района Ленинградской области (администрация МО Сертолово) является юридическим лицом и действует на основании Устава МО Сертолово принятого Решением совета депутатов МО Сертолово от 19 апреля 2011 года № 19, с учетом изменений от 03 июля 2012 года № 28, от 30 октября 2012 года № 44, от 26 февраля 2013 года № 9, от 25 февраля 2014 года № 3, от 12 августа 2014 года № 35, от 26 мая 2015 года № 23, Положения об администрации, утвержденного решением совета депутатов от 27.06.2011 г. № 33 «Об утверждении Положения об администрации муниципального образования Сертолово Всеволожского муниципального района Ленинградской области в новой редакции».

Организационно – правовая форма – муниципальное казенное учреждение.
Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе серия 47 № 002702609
ИНН 4703083424
КПП 470301001
ОГРН 1054700123510
ОКПО 43511900
Код по Сводному реестру 00001
Юридический адрес: 188650, Ленинградская область, г. Сертолово, ул. Молодцова 7/2
Телефон/ факс: 8(812)593-29-02; 8(812)593-88-11

В комитете финансов и экономики администрации МО Сертолово открыты следующие лицевые счета:

- 03023000010 – получатель бюджетных средств;
- 01013000010 - главный распорядитель бюджетных средств;

В УФК по Ленинградской области открыты лицевые счета:

- 03453004040 – получатель бюджетных средств;
- 04453004040 – администратор доходов бюджета;
- 05453004040 – для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств;

В проверяемом периоде право подписи денежных и расчетных документов имели:
глава администрации МО Сертолово Ленинградской области – ..., первый заместитель главы администрации – ..., заместитель главы администрации по ЖКХ – ...
– право первой подписи,

начальник отдела учета и отчетности и казначейского исполнения бюджета-
главный бухгалтер - ..., начальник сектора внутреннего финансового контроля КФиЭ администрации МО Сертолово – ... – право второй подписи.

Полномочия администрации МО Сертолово:

1. Полномочия и порядок деятельности администрации муниципального образования Сертолово определяются Положением об администрации, утвержденным решением

совета депутатов от 27.06.2011 г. №33 «Об утверждении Положения об администрации муниципального образования Сертолово Всеволожского муниципального района Ленинградской области в новой редакции».

2. Администрация МО Сертолово:

1) разрабатывает проекты местного бюджета, планов, программ, решений, представляемых главой администрации на утверждение совета депутатов МО Сертолово;

2) исполняет местный бюджет, составляет и представляет на утверждение совета депутатов МО Сертолово отчет о его исполнении, а также в порядке, установленном федеральными законами и принимаемыми в соответствии с ними иными нормативными актами Российской Федерации, предоставляет в органы государственной власти Ленинградской области отчеты об исполнении местного бюджета;

3) исполняет расходные обязательства МО Сертолово, установленные советом депутатов МО Сертолово;

4) предоставляет межбюджетные трансферты из бюджета МО Сертолово в порядке, устанавливаемом советом депутатов МО Сертолово;

5) осуществляет муниципальные заимствования, управляет муниципальным долгом и управляет муниципальными активами;

6) осуществляет иные бюджетные полномочия, отнесенные Федеральным законом от 06.10.2003 г. №131-ФЗ к полномочиям местных администраций;

7) обеспечивает исполнение решений совета депутатов МО Сертолово;
и т.д.

Настоящей проверкой установлено:

Муниципальная программа МО Сертолово «Молодое поколение МО Сертолово на 2017-2019 годы»:

Муниципальная программа МО Сертолово «Молодое поколение МО Сертолово» на 2017-2019 годы разработана отделом местного самоуправления администрации МО Сертолово в соответствии с Порядком разработки, формирования и реализации муниципальных программ в муниципальном образовании Сертолово Всеволожского муниципального района Ленинградской области, утвержденным постановлением администрации МО Сертолово от 22.10.2013 г. № 425 (в редакции постановлений администрации МО Сертолово от 04.12.2013 г. № 527, от 26.01.2015 г. № 10, от 11.05.2016 г. № 211) – далее по тексту «Порядок разработки, формирования и реализации муниципальных программ в МО Сертолово».

Муниципальная программа «Молодое поколение МО Сертолово» на 2017-2019 годы утверждена постановлением администрации МО Сертолово от 21.10.2016 г. № 473 (в редакции постановлений администрации МО Сертолово от 23.11.2016 г. № 532, от 10.03.2017 г. № 85, от 30.06.2017 г. № 251, от 04.12.2017 г. № 550, от 05.07.2018 г. № 248, от 26.11.2018 г. № 441, от 21.12.2018 г. № 493, от 13.05.2019 г. № 265, от 05.06.2019 г. № 381, от 11.09.2019 г. № 740, от 25.12.2019 г. № 1164) – согласно паспорту программы общий объем финансирования на 3 года составляет 19 332,3 тыс. руб., в т.ч. по годам:

2017 – 9 245,0 тыс. руб.;

2018 – 5 750,2 тыс. руб.;

2019 – 4 337,1 тыс. руб.

Для анализа и повышения результативности и эффективности муниципальных программ МО Сертолово постановлением администрации МО Сертолово от 03.02.2015 г. № 19 утвержден Порядок проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ муниципального образования Сертолово Всеволожского муниципального района Ленинградской области (далее по тексту – Порядок).

В соответствии с вышеуказанным Порядком к проверке представлены:

1. за 2017 год в полном объеме оценка эффективности реализации муниципальных программ муниципального образования Сертолово Всеволожского муниципального района Ленинградской области, в т.ч. Отчет о выполнении муниципальной программы «Молодое поколение МО Сертолово» на 2017-2019 годы, Оценка результатов реализации муниципальной программы «Молодое поколение МО Сертолово» на 2017-2019 годы, Пояснительная записка к сведениям об оценке эффективности реализации муниципальной программы МО Сертолово «Молодое поколение МО Сертолово» на 2017-2019 годы, Приложение № 1 Оценка степени достижения целевых показателей муниципальной программы «Молодое поколение МО Сертолово» на 2017-2019 годы, Приложение № 2 Оценка степени освоения финансовых средств на реализацию мероприятий муниципальной программы «Молодое поколение МО Сертолово» на 2017-2019 годы.

К проверке представлены результаты оценки эффективности реализации муниципальной программы «Молодое поколение МО Сертолово на 2017-2019 годы» за 2017 г., 2018 г., 2019 г. Оценка эффективности реализации муниципальной программы МО Сертолово «Молодое поколение МО Сертолово на 2017-2019 годы» показывает высокий уровень эффективности реализации программы в целом за весь период действия программы.

Для реализации муниципальных программ МО Сертолово «Молодое поколение МО Сертолово» на 2017-2019 годы, учредитель в лице уполномоченного органа отдела местного самоуправления администрации МО Сертолово Ленинградской области формирует муниципальное задание для подведомственного учреждения МАУ «Сертоловский КСЦ «Спектр», которое ежегодно утверждается постановлением администрации МО Сертолово. На 2017 г., 2018 г., 2019 г. муниципальные задания МАУ «Сертоловский КСЦ «Спектр» были сформированы на основании ведомственного перечня муниципальных услуг и работ, оказываемых муниципальным автономным учреждением «Сертоловский культурно-спортивный центр «Спектр», утвержденного постановлением администрации МО Сертолово от 19.11.2015 г. № 587 (далее по тексту – ведомственный перечень), а так же на основании Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных автономных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания утвержденного постановлением администрации МО Сертолово от 07.12.2015 г. № 609 (с внесением изменений постановлением администрации МО Сертолово от 16.12.2015 г. № 644).

В соответствии с аб. 2 п. 3 ст. 69.2 Главы 10 Бюджетного кодекса РФ (ред. от 31.07.2020 г.) (абзац введен Федеральным **законом** от 18.07.2017 N 178-ФЗ) муниципальное задание в части муниципальных услуг, оказываемых муниципальными учреждениями физическим лицам, формируется в соответствии с общероссийскими базовыми (отраслевыми) перечнями (классификаторами) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам, формирование, ведение и утверждение которых осуществляется в **порядке**, установленном Правительством

Российской Федерации. Включение в указанные перечни (классификаторы) положений, приводящих к возникновению расходных обязательств субъектов Российской Федерации (муниципальных образований), не допускается.

В соответствии с внесенными изменениями в статью 69.2 Бюджетного кодекса РФ базовые (отраслевые) перечни государственных муниципальных услуг и работ применялись до 01.01.2018 года. С 01.01.2018 года применяются общероссийские базовые (отраслевые) перечни (классификаторы) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам, региональные перечни (классификаторы) государственных (муниципальных) услуг и работ.

В ходе проверки выявлено несоответствие кодов ОКВЭД учреждения в муниципальном задании и ведомственном перечне, а именно: основным видом экономической деятельности учреждения является ОКВЭД 93.29 (иные виды деятельности по ОКВЭД: 68.31.22, 93.19, 77.21, 77.29.3, 90.01, 93.1, 77.29.1, 93.2, 93.29.9, 77.29.9, 96.09, 96.0, 58.13.2, 58.14.1, 58.13.1), тогда как ведомственным перечнем муниципальных услуг и работ, оказываемых и выполняемых муниципальным автономным учреждением «Сертоловский КСЦ «Спектр» указаны ОКВЭДы 92.31, 92.51, 92.62, а в муниципальном задании указаны ОКВЭДы 92.3, 92.5, 92.6, 92.7.

Автономные учреждения осуществляют свою деятельность в соответствии с целевым назначением, к которому относится выполнение работ, оказание услуг в сферах науки, образования, здравоохранения, культуры, средств массовой информации, социальной защиты, занятости населения, физической культуры и спорта (в том числе при проведении мероприятий по работе с детьми и молодежью в указанных сферах). С учетом положений ст. 1, ч. 1 ст. 2 Федерального закона от 03.11.2006 г. № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» и в соответствии с положениями иных федеральных законов данный перечень можно дополнять иными видами деятельности. Автономные учреждения осуществляют свою деятельность в обозначенных сферах в целях реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления. Исчерпывающий перечень видов деятельности учреждения должен быть определен в уставе автономного учреждения. Деятельность, непосредственно направленная на достижение целей, ради которых автономное учреждение создано, является **основной деятельностью автономного учреждения**.

ОКВЭД 93.29 имеет следующую расшифровку:

Расшифровка кода ОКВЭД 93.29, полученного иерархическим методом классификации с последовательным способом кодирования:

93 - Класс «[Деятельность в области спорта, отдыха и развлечений](#)»

93.2 - Подкласс «[Деятельность в области отдыха и развлечений](#)»

93.29 - Группа «Деятельность зрелищно-развлекательная прочая»

Эта группировка включает:

- деятельность в области отдыха и развлечений (кроме развлекательных парков и парков с аттракционами), не включенную в другие группировки;
- эксплуатацию видеоигр, действующих при опускании монет (жетонов);
- деятельность парков отдыха и развлечений (без пансиона);
- деятельность по предоставлению транспортных средств для целей развлечения, например лодок;
- деятельность горнолыжных комплексов;
- деятельность по прокату оборудования для досуга и отдыха как неотъемлемой части развлекательного сооружения;

- деятельность по зрелищно-развлекательным ярмаркам и шоу;
- деятельность по представлению кукольных театров, родео;
- деятельность тиров;
- организацию и проведение фейерверков и т.п.;
- деятельность пляжей, включая прокат оборудования (раздевалок на пляже, запирающихся шкафчиков, шезлонгов и т.п.);
- деятельность танцплощадок

Эта группировка также включает:

- деятельность организаторов мероприятий, не связанных со спортом или искусством, с собственными помещениями или без них

Код ОКВЭД 93.29 включен в [раздел «R. Деятельность в области культуры, спорта, организации досуга и развлечений»](#) классификатора и является группой, содержащей следующие подгруппы:

[Код ОКВЭД 93.29.1](#) - Деятельность парков отдыха и пляжей

[Код ОКВЭД 93.29.2](#) - Деятельность танцплощадок, дискотек, школ танцев

[Код ОКВЭД 93.29.3](#) - Организация обрядов (свадеб, юбилеев), в т.ч. музыкальное сопровождение

[Код ОКВЭД 93.29.9](#) - Деятельность зрелищно-развлекательная прочая, не включенная в другие группировки

В пп 3.1, 3.2 разделов 10,11,12,13 муниципального задания на 2017 г., 2018 г. уникальный номер реестровой записи состоит из 45 и 23 знаков, что не соответствует структуре уникального номера реестровой записи, который формируется в соответствии с Порядком формирования (изменения) реестровых записей при формировании, ведении и утверждении общероссийских базовых (отраслевых) перечней (классификаторов) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам (далее - Порядок формирования (изменения) реестровых записей), утвержденном приказом Министерства Финансов РФ от 14.11.2017 г. № 185н «О порядке формирования (изменения) реестровых записей при формировании, ведении и утверждении общероссийских базовых (отраслевых) перечней (классификаторов) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам, структуре уникального номера реестровой записи общероссийского базового (отраслевого) перечня (классификатора) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам, а также порядке размещения указанных перечней (классификаторов) и реестровых записей, их образующих, на едином портале бюджетной системы Российской Федерации».

В отчете о выполнении муниципального задания за 1 квартал 2017 года в пп 3.1, 3.2 разделов 11,12,13,14 указаны аналогичные уникальные номера реестровых записей.

Постановлением администрации МО Сертолово от 13.04.2017 г. № 119 внесены изменения и дополнения в муниципальное задание муниципальному автономному учреждению «Сертоловский культурно-спортивный центр «Спектр на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов. В пп. 3.1,3.2 разделов 11,12,13,14 муниципального задания уникальный номер реестровой записи состоит из 45 знаков, уникальный номер по базовому (отраслевому) перечню состоит из 6 знаков, которые соответствуют Примерам отнесения отдельных услуг, работ бюджетных и автономных учреждений, указанных в базовом (отраслевом) перечне в сфере "Молодежная политика", на разделы (подразделы) классификации расходов бюджетов, приведенным в соответствии с публикацией на сайте <https://www.minfin.ru> по состоянию на 23.08.2017 г.

В отчете о выполнении муниципального задания за 1 полугодие 2017 года в пп. 3.1, 3.2 разделов 11,12,13,14 указаны уникальные номера реестровых записей, состоящие из 45 и 23 знаков соответственно без учета внесенных изменений и дополнений в муниципальное задание.

В пп 3.1, 3.2 разделов 11,12,13,14 муниципального задания на 2019 г. уникальный номер реестровой записи состоит из 23 знаков, что не соответствует структуре уникального номера реестровой записи, который формируется в соответствии с Порядком формирования (изменения) реестровых записей при формировании, ведении и утверждении общероссийских базовых (отраслевых) перечней (классификаторов) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам (далее - Порядок формирования (изменения) реестровых записей), утвержденным приказом Министерства Финансов РФ от 14.11.2017 г. № 185н «О порядке формирования (изменения) реестровых записей при формировании, ведении и утверждении общероссийских базовых (отраслевых) перечней (классификаторов) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам, структуре уникального номера реестровой записи общероссийского базового (отраслевого) перечня (классификатора) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам, а также порядке размещения указанных перечней (классификаторов) и реестровых записей, их образующих, на едином портале бюджетной системы Российской Федерации».

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания автономным учреждением **в 2017 году** осуществлялось путем предоставления субсидии из бюджета МО Сертолово Ленинградской области на основании Соглашения «О порядке и условиях предоставления субсидий из бюджета МО Сертолово на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в сфере культуры, физической культуры и спорта (в том числе при проведении мероприятий по работе с детьми и молодежью в указанных сферах) **в 2017 году** № 129-4/ХП.2016 от 27.12.2016 г. (дополнительные соглашения № 42-4/IV.2016 от 20.04.2017 г., № 51-4/V.2017 от 16.05.2017 г., № 70-4/VII.2017 от 17.07.2017 г., № 100-4/X.2017 от 06.10.2017 г., № 132-4/ХП.2017 от 21.12.2017 г.). Финансирование проведено в полном объеме в соответствии с вышеуказанным Соглашением.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания автономным учреждением **в 2018 году** осуществлялось путем предоставления субсидии из бюджета МО Сертолово Ленинградской области на основании Соглашения «О порядке и условиях предоставления субсидий из бюджета МО Сертолово на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в сфере культуры, физической культуры и спорта (в том числе при проведении мероприятий по работе с детьми и молодежью в указанных сферах) **в 2018 году** № 137-4/ХП.2017 от 28.12.2017 г. (дополнительные соглашения № 75-4/VI.2017 от 05.06.2018 г., № 99-4/VIII.2018 от 03.08.2018 г., № 110-4/IX.2018 от 12.09.2018 г., № 137-4/XI.2018 от 30.11.2018 г.). Финансирование проведено в полном объеме в соответствии с вышеуказанным Соглашением.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания автономным учреждением **в 2019 году** осуществлялось путем предоставления субсидии из бюджета МО Сертолово Ленинградской области на основании Соглашения «О порядке и условиях предоставления субсидий из бюджета МО Сертолово на финансовое

обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в сфере культуры, физической культуры и спорта (в том числе при проведении мероприятий по работе с детьми и молодежью в указанных сферах) в 2019 году № 156-4/ХП.2018 от 29.12.2018 г. (дополнительные соглашения № 30-4/Ш.2019 от 11.03.2019 г., № 39-4/IV.2019 от 05.04.2019 г., № 49-4/V.2019 от 08.05.2019 г., № 72-4/VII.2019 от 01.07.2019 г., № 84-4/IX.2019 от 11.09.2019 г., № 106-4/ХП.2019 от 05.12.2019 г.). Финансирование проведено в полном объеме в соответствии с вышеуказанным Соглашением.

Муниципальные задания МАУ «Сертоловский КСЦ «Спектр» в 2017 г., 2018 г., 2019 г. выполнялись в соответствии с перечнем мероприятий по реализации муниципальной программы «Молодое поколение МО Сертолово» на 2017-2019 годы, и ежегодно утверждаемым Планом мероприятий по выполнению муниципальных заданий.

Обобщенная информация по результатам проведения камеральной проверки:

В результате проведенной камеральной проверки выявлено следующее: Контроль за полнотой, правомерностью формирования, эффективностью использования бюджетных средств на реализацию муниципальной программы «Молодое поколение МО Сертолово» на 2017-2019 годы осуществлялся в полном объеме и в соответствии с нормативными правовыми актами, принятыми в администрации МО Сертолово.

Рекомендации по результатам проведения камеральной проверки:

1. Продолжить работу по совершенствованию системы показателей муниципальной программы в целях установления показателей, максимально полно характеризующих достижение целей и решение задач муниципальной программы, а также по совершенствованию системы целевых показателей подпрограмм и мероприятий.
2. Привести в соответствие с Общероссийскими базовыми (отраслевыми) перечням (классификаторами) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам и Региональными перечнями (классификаторами) государственных и муниципальных услуг несоответствие в структуре уникальных номеров реестровых записей, которые формируются в соответствии с Порядком формирования (изменения) реестровых записей при формировании, ведении и утверждении общероссийских базовых (отраслевых) перечней (классификаторов) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам, утвержденным приказом Министерства Финансов РФ от 14.11.2017 г. № 185н «О порядке формирования (изменения) реестровых записей при формировании, ведении и утверждении общероссийских базовых (отраслевых) перечней (классификаторов) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам, структуре уникального номера реестровой записи общероссийского базового (отраслевого) перечня (классификатора) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам, а также порядке размещения указанных перечней (классификаторов) и реестровых записей, их образующих, на едином портале бюджетной системы Российской Федерации».

3. Учредителю в лице уполномоченного отдела местного самоуправления администрации МО Сертолово рекомендовать муниципальному автономному учреждению «Сертоловский КСЦ «Спектр» внести уточнения в учредительные документы в связи с выявленным несоответствием ОКВЭД 93.29 фактическому виду деятельности, осуществляемому автономным учреждением.

Объект контроля вправе представить письменные возражения на акт камеральной проверки в течение 10 рабочих дней со дня получения акта.

Начальник сектора внутреннего
финансового контроля

26.08.2020 г.

(должность)

(дата)

(подпись)

(инициалы, фамилия)

Главный специалист сектора
внутреннего контроля

26.08.2020 г.

(должность)

(дата)

(подпись)

(инициалы, фамилия)

Получил:

Глава администрации МО Сертолово 26.08.2020 г.

(должность)

(дата)

(подпись)

(инициалы, фамилия)