

**АКТ**  
**КАМЕРАЛЬНОЙ ПРОВЕРКИ № 1**

Сертоловское муниципальное учреждение «Оказание услуг «Развитие»,  
МУ «Оказание услуг «Развитие»

(полное и сокращенное наименование объекта проверки (ревизии))

г. Сертолово

“ 20 ” марта 2019 г.

Камеральная проверка проведена на основании приказа Комитета финансов и экономики администрации муниципального образования Сертолово Ленинградской области от «4» февраля 2019 г. № 1 «О проведении камеральной проверки в муниципальном автономном учреждении «Сертоловский КСЦ «СПЕКТР», Сертоловском муниципальном учреждении «Оказание услуг «Развитие», в соответствии с пунктом 1 Плана проведения контрольных мероприятий в 2019 году, утвержденных постановлением администрации МО Сертолово № 30 от 30.01.2019 г.

Тема камеральной проверки: Достоверность и полнота предоставления информации о выполнении муниципальными учреждениями показателей эффективности деятельности муниципальных учреждений и критериев оценки эффективности работы руководителей муниципальных учреждений.

Основные задачи камеральной проверки:

1. осуществление контроля за достоверностью и полнотой предоставления информации о выполнении муниципальным учреждением показателей эффективности деятельности муниципального учреждения и критериев оценки эффективности работы руководителя муниципального учреждения.

Проверяемый период: 01.01.2017-31.12.2018 гг.

Камеральная проверка проведена проверочной группой в составе:

Начальник сектора внутреннего финансового контроля – .....

Главный специалист сектора внутреннего финансового контроля -.....

Срок проведения камеральной проверки, не включая периоды ее приостановления, составил  30  рабочих дней с  05.02.2019 г.  по  19.03.2019 г. .

Общие сведения об объекте контроля:

Полное наименование учреждения: Сертоловское муниципальное учреждение «Оказание услуг «Развитие»;

Краткое наименование учреждения: МУ «Оказание услуг «Развитие»;

ИНН 4703124857;

ОГРН 1114703006274;

Сертоловское муниципальное учреждение «Оказание услуг «Развитие» является некоммерческой организацией (далее по тексту - учреждение). Учреждение создано с целью осуществления предусмотренных законодательством РФ полномочий органов местного самоуправления МО Сертолово по решению вопросов местного значения в сфере обеспечения экономического развития и устойчивого функционирования

городского и жилищно-коммунального хозяйства МО Сертолово, организации благоустройства и озеленения территории МО Сертолово, осуществления дорожной деятельности и иных полномочий в области использования автомобильных дорог местного значения; сохранения, использование, популяризация и охрана объектов культурного наследия. Создание условий для массового отдыха жителей поселения и организация обустройства мест массового отдыха населения; создания условий для деятельности добровольных формирований населения по охране общественного порядка.

Устав МУ «Оказание услуг «Развитие» (новая редакция) утвержден постановлением администрации МО Сертолово № 38 от 05.03.2013 г. (Предыдущие редакции Устава учреждения утверждены постановлением администрации МО Сертолово № 131 от 27.04.2012 г. и № 344 от 28.09.2012 г.)

Сведения об учредителях: В соответствии с п. 1.4 раздела 1 Устава МУ «Оказание услуг «Развитие» собственником имущества и учредителем учреждения является муниципальное образование Сертолово Всеволожского муниципального района Ленинградской области в лице администрации муниципального образования Сертолово Всеволожского муниципального района Ленинградской области.

Реквизиты счетов в кредитных организациях:

**Реквизиты учреждения как получателя бюджетных средств:**

ИНН 4703124857 КПП 470301001

УФК по Ленинградской области (ОФК 04, КФиЭ администрации МО Сертолово, МУ «Оказание услуг «Развитие»)

Р/с 40204810900000001102

Отделение Ленинградское г. Санкт-Петербург

л/с **02013000010**

БИК 044106001

**Реквизиты средств поступающих во временное распоряжение учреждению:**

ИНН 4703124857 КПП 470301001

УФК по Ленинградской области (ОФК 04, МУ «Оказание услуг «Развитие»)

Р/с 40302810100003001102

Отделение Ленинградское г. Санкт-Петербург

л/с **05453911650**

БИК 044106001

ФИО и должности лиц, имеющих право подписи денежных и расчетных документов в проверяемый период: директор ..... – право первой подписи; главный бухгалтер ..... – право второй подписи.

Бухгалтерский учет в учреждении ведется в программе 1С: Предприятие 8.3 конфигурация БГУ, редакция 1.0 и 1С: Предприятие 8.2 конфигурация Зарплата и кадры бюджетного учреждения, редакция 1.0.

Настоящей камеральной проверкой установлено:

В ходе камеральной проверки были изучены следующие документы:

- Нормативно правовые документы, регулирующие вопросы предоставления информации о выполнении муниципальным учреждением показателей эффективности деятельности муниципального учреждения и критериев оценки эффективности работы руководителя муниципального учреждения – постановление администрации МО Сертолово № 172 от 06.06.2012 г. «Об утверждении Положения о порядке установления выплат стимулирующего характера руководителям муниципальных учреждений муниципального образования Сертолово Всеволожского муниципального района

Ленинградской области» (в редакции постановлений администрации МО Сертолово № 500 от 02.12.2014 г., № 484 от 31.10.2017 г., № 291 от 01.08.2018 г.);

- Отчеты о выполнении казенным учреждением, находящемся в ведении администрации МО Сертолово, целевых показателей эффективности деятельности за 2017 год;
- Отчеты о выполнении показателей оценки эффективности деятельности муниципального учреждения за 2018 год;
- Пояснительные записки к отчету о выполнении показателей оценки эффективности деятельности муниципального учреждения за 2018 год;
- Протоколы заседаний комиссии по эффективности работы руководителей муниципальных учреждений за 2017 год и 2018 год;

Муниципальное учреждение «Оказание услуг «Развитие» формирует показатели эффективности деятельности муниципального учреждения, критерии оценки эффективности работы руководителя муниципального учреждения муниципального образования Сертолово Всеволожского муниципального района Ленинградской области и отчет о выполнении показателей оценки эффективности деятельности муниципального учреждения в соответствии с приложением 1 и приложением 2 к Положению о порядке установления выплат стимулирующего характера руководителям муниципальных учреждений муниципального образования Сертолово Всеволожского муниципального района Ленинградской области, утвержденным постановлением администрации МО Сертолово от 06.06.2012 г. № 172 (в редакции постановлений администрации МО Сертолово от 02.12.2014 г. № 500, от 31.10.2017 г. № 484, от 01.08.2018 г. № 291).

Вышеуказанные документы представлены для проведения камеральной проверки в полном объеме.

При проведении камеральной проверки проведен анализ выполнения показателей оценки эффективности деятельности муниципального учреждения и критериев оценки эффективности работы руководителя муниципального учреждения «Оказание услуг «Развитие», который показал следующее:

Пояснительные записки к отчетам о выполнении показателей оценки эффективности деятельности муниципального учреждения не отражают в полном объеме сведения о выполнении каждого показателя эффективности деятельности муниципального учреждения, включенного в отчет. Так показатели «выполнение графика производства работ», «соблюдение установленных контрактами сроков по приемке выполненных работ (оказанных услуг), утверждению документов и оплате выполненных работ (оказанию услуг)» и «выполнение в установленные сроки указаний и поручений администрации МО Сертолово» требуют предоставления дополнительной информации, подтверждающей фактическое выполнение показателей эффективности деятельности учреждения.

В результате проверки отчетов о выполнении показателей оценки эффективности деятельности муниципального учреждения за 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев, за 2018 год выявлены нарушения показателя **«предоставление заявок по инициативе учреждения по изменению бюджетной сметы в течение финансового года – не более 10 за год»** – данный показатель по количеству заявок за 2018 год составляет – 12 шт., в т. ч. (нарастающим итогом) 1 квартал – 3 шт., полугодие – 5 шт., 9 месяцев – 8 шт., год – 12 шт., без учета заявок на увеличение бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств.

Показатель **«использование бюджетных ассигнований на обеспечение выполнения функций»** соответствует показателям, указанным в бухгалтерской

отчетности муниципального учреждения по итогам 1 квартала, полугодия, 9 месяцев по ф. 0503164. Годовой показатель указан по состоянию на 26.12.2018 г., что указывает на недостоверность показателя, т.к. он должен соответствовать дате подачи отчета о выполнении показателей оценки эффективности деятельности муниципального учреждения, т.е. не позднее 15 декабря текущего финансового года, что соответствует показателю в 63,63%. Для подтверждения достоверности данного показателя муниципальному учреждению рекомендуется предоставлять копии бухгалтерской отчетности по ф. 0503164 «Сведения об исполнении бюджета».

Показатель **«отсутствие роста просроченной кредиторской задолженности в сравнении с аналогичным отчетным периодом прошлого года»** соответствует показателям бухгалтерской отчетности по ф. 0503169 за 2017 год (1 квартал, полугодие, 9 месяцев, год) и 2018 год (1 квартал, полугодие, 9 месяцев, год). Для подтверждения достоверности данного показателя муниципальному учреждению рекомендуется предоставлять копии бухгалтерской отчетности по ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности», вид задолженности «Кредиторская».

Показатель **«своевременное размещение информации на сайте государственных и муниципальных учреждений (<http://bus.gov.ru>)»**: в соответствии с информацией, размещенной на сайте <https://bus.gov.ru/pub/agency/252005/budgets/10010662385> бюджетная смета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов от 12.01.2018 г. (с показателями по состоянию на конец 2017 года) опубликована в соответствующем разделе «Информация о показателях бюджетной сметы на 2017 год» с нарушением сроков размещения (утверждена 22.01.2018 г., опубликована 24.01.2018 г., данная смета должна быть опубликована не позднее 15.01.2018 г.).

Бюджетная смета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов от 18.01.2018 г. (с показателями по состоянию на 01.01.2018 г.) опубликована в соответствующем разделе «Информация о показателях бюджетной сметы на 2018 год» с нарушением сроков размещения (утверждена 22.01.2018 г., опубликована 24.01.2018 г., расходное расписание № 59 от 29.12.2017 г. для внесения изменений в бюджетную смету на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, доведено до подведомственного учреждения 29.12.2017 г., расходное расписание № 1 от 01.01.2018 г. для внесения изменений в бюджетную смету на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов доведено до подведомственного учреждения первым рабочим днем 2018 года, т.е. 09.01.2018 г.; данная смета должна быть опубликована не позднее 15.01.2018 г.).

Бюджетная смета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов от 27.04.2018 г., утверждена 10.05.2018 г., размещена с нарушением сроков (на 8-ой рабочий день), что является нарушением п. 15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21 июля 2011 г. N 86н.

Показатель **«отсутствие замечаний по предоставлению бухгалтерской, статистической и иной отчетности, отчета о выполнении мероприятий муниципальных программ МО Сертолово»** предполагает предоставление подтверждения фактического значения показателя информацией о сроках сдачи и отсутствии замечаний по предоставлению бухгалтерской отчетности в виде служебной записки от учредителя, статистической отчетности и иной отчетности протоколами, подтверждающими факт сдачи отчетности в органы статистики и в налоговые органы, если таковые сдаются по телекоммуникационным каналам связи.

В результате выявленных нарушений проведен анализ представленных в комиссию по оценке эффективности работы руководителей муниципальных учреждений отчетов о

выполнении муниципальным учреждением показателей эффективности и результативности деятельности руководителей за 2017 год, отчетов о выполнении показателей оценки эффективности деятельности муниципального учреждения с пояснительными записками за 2018 год и протоколов заседания комиссии по оценке эффективности работы руководителей муниципальных учреждений за 2017 год 2018 год.

За 2017 год отчет о выполнении муниципальным учреждением показателей эффективности и результативности деятельности руководителей не рассматривался в связи с не поступлением данного отчета в комиссию, соответственно протокола заседания комиссии по оценке эффективности работы руководителя муниципального учреждения нет. По результатам работы за 2017 год руководителю МУ «Оказание услуг «Развитие» не назначена премия.

За 2018 год проанализированы все протоколы заседания комиссии по оценке эффективности работы руководителей муниципальных учреждений.

По результатам выявленных нарушений по оценочной шкале эффективности работы руководителя за 2018 год по показателю **«предоставление заявок по инициативе учреждения по изменению бюджетной сметы в течение финансового года – не более 10 за год»** должно быть указано значение «0» баллов, степень эффективности при количестве баллов  $\geq 80$  «достаточная», размер премии (в процентах от должностного оклада) составляет 90% (в соответствии с п.3.5 Положения о порядке установления выплат стимулирующего характера руководителям муниципальных учреждений муниципального образования Сертолово Всеволожского муниципального района Ленинградской области, утвержденным постановлением администрации МО Сертолово от 06.06.2012 г. № 172 (в редакции постановлений администрации МО Сертолово от 02.12.2014 г. № 500, от 31.10.2017 г. № 484, от 01.08.2018 г. № 291).

По результатам выявленных нарушений по оценочной шкале эффективности работы руководителя за 1 квартал 2018 год по показателю **«своевременное размещение информации на сайте государственных и муниципальных учреждений (<http://bus.gov.ru>)»** должно быть указано значение «0» баллов, степень эффективности при количестве баллов  $\geq 80$  «достаточная», размер премии (в процентах от должностного оклада) составляет 90% (в соответствии с п.3.5 Положения о порядке установления выплат стимулирующего характера руководителям муниципальных учреждений муниципального образования Сертолово Всеволожского муниципального района Ленинградской области, утвержденным постановлением администрации МО Сертолово от 06.06.2012 г. № 172 (в редакции постановлений администрации МО Сертолово от 02.12.2014 г. № 500, от 31.10.2017 г. № 484, от 01.08.2018 г. № 291).

**ВЫВОДЫ** по результатам проведения камеральной проверки МУ «Оказание услуг «Развитие»:

При проведении камеральной проверки выявлены нарушения выполнения следующих показателей оценки эффективности деятельности муниципального учреждения и критериев оценки эффективности работы руководителя муниципального учреждения «Оказание услуг «Развитие»:

- *предоставление заявок по инициативе учреждения по изменению бюджетной сметы в течение финансового года – не более 10 за год;*
- *своевременное размещение информации на сайте государственных и муниципальных учреждений (<http://bus.gov.ru>).*

Выявлены недочеты в выполнении следующих показателей оценки эффективности деятельности муниципального учреждения и критериев оценки эффективности работы руководителя муниципального учреждения «Оказание услуг «Развитие»:

- *«выполнение графика производства работ»;*
- *«соблюдение установленных контрактами сроков по приемке выполненных работ (оказанных услуг), утверждению документов и оплате выполненных работ (оказанию услуг)»;*
- *«выполнение в установленные сроки указаний и поручений администрации МО Сертолово»;*
- *«использование бюджетных ассигнований на обеспечение выполнения функций»;*
- *«отсутствие роста просроченной кредиторской задолженности в сравнении с аналогичным отчетным периодом прошлого года»;*
- *«отсутствие замечаний по предоставлению бухгалтерской, статистической и иной отчетности, отчета о выполнении мероприятий муниципальных программ МО Сертолово».*

Пояснительная записка требует более подробного раскрытия показателей оценки эффективности деятельности муниципального учреждения и представления дополнительных документов для подтверждения выполнения фактических значений показателей.

#### **ПРЕДЛОЖЕНИЯ** по результатам камеральной проверки:

1. Учесть выявленные нарушения и принять меры по недопущению впредь;
2. Учредителю, в лице администрации МО Сертолово внести соответствующие изменения и дополнения в Положение о порядке установления выплат стимулирующего характера руководителям муниципальных учреждений муниципального образования Сертолово Всеволожского муниципального района Ленинградской области, утвержденным постановлением администрации МО Сертолово от 06.06.2012 г. № 172 (в редакции постановлений администрации МО Сертолово от 02.12.2014 г. № 500, от 31.10.2017 г. № 484, от 01.08.2018 г. № 291), а именно:
  - *для показателя «выполнение графика производства работ» - дополнить документом на бумажном носителе в виде таблицы с указанием муниципальных контрактов, сроками выполнения работ и отметкой о выполнении графика выполнения работ;*
  - *для показателя «соблюдение установленных контрактами сроков по приемке выполненных работ (оказанных услуг), утверждению документов и оплате выполненных работ (оказанию услуг)» - дополнить документом на бумажном носителе в виде таблицы с указанием муниципальных контрактов, сроками выполнения работ и отметкой об оплате;*
  - *для показателя «использование бюджетных ассигнований на обеспечение выполнения функций» - представление отчета «Сведения об исполнении бюджета» по ф. 0503164;*
  - *для показателя «отсутствие роста просроченной кредиторской задолженности в сравнении с аналогичным отчетным периодом прошлого года» - представление отчета «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» по ф. 0503169;*

- для показателя «отсутствие замечаний по предоставлению бухгалтерской, статистической и иной отчетности, отчета о выполнении мероприятий муниципальных программ МО Сертолово» - копии протоколов, подтверждающих сдачу статистических и иных отчетов, по факту сдачи бухгалтерской отчетности - служебная записка, подтверждающая отсутствие замечаний, по факту сдачи отчетов о выполнении мероприятий муниципальных программ МО Сертолово – служебная записка, подтверждающая отсутствие замечаний.

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

Начальник сектора внутреннего финансового контроля	20.03.2019 г.		
_____ (должность)	_____ (дата)	_____ (подпись)	_____ (инициалы, фамилия)
Главный специалист сектора внутреннего финансового контроля	20.03.2019 г.		
_____ (должность)	_____ (дата)	_____ (подпись)	_____ (инициалы, фамилия)
Акт ревизии получил			
_____ (должность)	_____ (дата)	_____ (подпись)	_____ (инициалы, фамилия)