

Заключение

По результатам контрольного мероприятия

«Проверка выполнения показателей, установленных муниципальным заданием и планом финансово-хозяйственной деятельности, утвержденным и фактически проведенным мероприятиям автономного учреждения «Универсальные социальные услуги Посьетского городского поселения»

Пгт. Посьет

«20» декабря 2018 г.

1. Информация о контрольной проверке.

Наименование контролирующего органа: Комиссия по муниципальному финансовому контролю администрации Посьетского городского поселения.

Основание для плановой проведения контрольного мероприятия:

Распоряжение № 48 от 30 ноября 2018 года «О назначении контрольного мероприятия в отношении муниципального учреждения автономное учреждение «Универсальные социальные услуги» Посьетского городского поселения.

Целью проверки является соблюдение выполнения показателей, установленных муниципальным заданием и планом финансово-хозяйственной деятельности, утвержденным и фактически проведенным мероприятиям автономного учреждения «Универсальные социальные услуги Посьетского городского поселения».

Проверяемый период деятельности: за 2017 год и текущий период с 01.01.2018 года по 31.12.2018 года.

Наименование объекта проверки: Муниципальное автономное учреждение «Универсальные социальные услуги» Посьетского городского поселения.

Вопросы контрольного мероприятия:

1. Проверка показателей, установленных муниципальным заданием и отчетов о выполнении муниципального задания, в части выполнения натуральных показателей (количества проведенных мероприятий и количества присутствующих)

2. Проверка показателей установленных планом Финансово-хозяйственной деятельности.

3. Проверка журналов регистрации учета проведенных мероприятий в соответствии с утвержденным планом перечнем мероприятий на 2018 год и текущий период 2018 года.

Срок проведения проверки: с 01.12.2018 по 20.12.2018 года.

Руководитель проверяемого учреждения: Исполняющий обязанности директора автономного учреждения Даутова Ирина Маратовна.

Проверка проведена в составе: член комиссии по внутреннему муниципальному финансовому контролю ведущий специалист Дмитриева Т. А.

Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:

Автономное учреждение «Универсальные социальные услуги Посьетского городского поселения» создано в соответствии с постановлением главы администрации от 08.12.2010 года № 119 путем передачи учреждению имущества Администрации Посьетского городского поселения Хасанского муниципального района Приморского края. В соответствии с уставом, учреждение было создано для выполнения возложенных на него функций в сфере культуры.

Соответствие объема предоставленных учреждением муниципальных услуг параметрам муниципального задания

Порядок формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (работ), в отношении муниципального автономного учреждения Посьетского городского поселения и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержден постановлением администрации Посьетского городского поселения от 28.09.2015 года №

132 «Положение об условиях и порядке формирования муниципального задания и порядке финансового обеспечения выполнения задания».

Постановлением от 05 сентября 2017 года № 103 «О внесении изменений в Положение об условиях и порядке формирования муниципального задания и порядке финансового обеспечения выполнения задания».

В случае внесения изменений, в показатели муниципального задания, формируется новое муниципальное задание (с учетом внесенных изменений), в соответствии с положениями постановления № 132 от 28.09.2015 года и начинает свое действие с момента опубликования.

Постановлением № 103 от 05 сентября 2017 года, утверждена форма муниципального задания и форма отчета о выполнении муниципального задания.

В муниципальном задании автономного муниципального учреждения культуры «УСУ ПГП» (сокращенное наименование) предусмотрено 4 муниципальных услуги:

Организация и проведение культурно массовых мероприятий на базе СДК с. Гвоздево.

Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки с. Гвоздево

Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки пгт. Посьет

Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций

Единицей измерения услуги является число посещений (количество человек).

Проверке были подвергнуты муниципальные задания на 2017 и 2018 год, отчеты об их исполнении.

Наименование муниципального задания	План посещений на год 2017 год	Фактически посещений за 2017 год	Процент выполнения
Организация и проведение культурно массовых мероприятий на базе СДК с. Гвоздево	1 600	1 600	100
Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки с. Гвоздево	330	344	104,2
Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки пгт. Посьет	350	350	100
Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций	350	350	100
Итого за 2017 год	2 630	2 644	100,5
Наименование муниципального задания	План посещений на год 2018 год	Исполнено посещений за 2018 год (за 9 месяцев)	Процент выполнения
Организация и проведение культурно массовых мероприятий на базе СДК с. Гвоздево.	1 620	1 204	74,3
Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки с. Гвоздево	355	261	73,5
Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание	355	264	74,4

пользователей библиотеки пгт. Посьет			
Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций	335	234	69,9
итого	2685	1963	73,1

Из таблицы видим, что муниципальные задания за 2017 год и текущий период 2018 года выполнены в полном объеме.

Соответствие качества предоставленных учреждением муниципальных услуг параметрам муниципального задания.

В соответствии со ст. 69.2 БК РФ муниципальное задание содержит показатели, характеризующие качество и объем оказываемых муниципальных услуг, порядок контроля над исполнением муниципального задания, в том числе условия и порядок его досрочного расторжения. А также требования к отчетности об исполнении муниципального задания. Запланированные показатели муниципального задания за 2017 год и 9 месяцев 2018 года выполнены.

Муниципальное автономное учреждение «УСУ ПГП» располагает необходимым числом специалистов в соответствии со штатным расписанием, утвержденным в установленном порядке. У специалистов каждой категории имеются должностные инструкции, устанавливающие их обязанности и права. В соответствии с квалификацией и профессионализмом все сотрудники учреждения, предоставляющие услуги в сфере организации и проведения мероприятий, обладают высокими моральными качествами, чувством ответственности.

В учреждении используются следующие основные руководства и правила:

Правила внутреннего распорядка

Санитарные нормы и правила

Инструкции по охране труда и технике безопасности

Инструкция о мерах пожарной безопасности

Режим работы учреждения

К проверке предоставлена книга обращений, жалоб на работу учреждения в проверяемом периоде не поступало. Замечаний к качеству услуг в проверяемый период со стороны контролирующих органов не было.

Соответствие контингента обслуженных потребителей параметрам муниципального задания

Категорией потребителей услуг, автономного учреждения «УСУ ПГП» являются жители и гости Посьетского городского поселения.

Книги (журналы) учета проведенных мероприятий и количества присутствующих для проверки предоставлены выборочно.

Согласно муниципального задания потребителями данной услуги являются жители Посьетского городского поселения, а также гости.

Показателями, характеризующими качество муниципальной услуги являются: количество мероприятий (разнообразие тематической направленности), количество посетителей.

Составление плана ФХД деятельности учреждения регламентируется постановлением администрации Посьетского городского поселения от 22.12.2016 года № 113 «О порядке составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального автономного учреждения Посьетского городского поселения»

В соответствии с положениями Федерального Закона от 08.05.2010 № 83-ФЗ⁵ бюджетные и автономные учреждения составляют План финансово-хозяйственной деятельности (далее – План ФХД).

При проверке проведен анализ Плана ФХД на предмет:

- соответствия цели деятельности учреждения в соответствие с федеральными законами, иными нормативными и муниципальными правовыми актами и уставом;

- видов деятельности, относящихся к уставной деятельности;
- перечня услуг, относящихся к основным видам деятельности в соответствии с Уставом;
- приобретенного за счет выделенных собственником средств имущества;
- расходования целевых субсидий в соответствии с муниципальным заданием;
- поступлений от оказания муниципальным учреждением услуг, относящихся в соответствии с уставом муниципального учреждения к его основным видам деятельности, предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется на платной основе, а также поступлений от приносящей доход деятельности.

При возникновении необходимости корректировки Плана финансово-хозяйственной деятельности, в связи с изменениями плановых показателей, изменение в план ФХД не вносятся, а составляется новый план ФХД.

Пояснение. В нарушение п. 7 ч. 13 ст. 2 Федерального закона от 03.11.2006 N 174-ФЗ "Об автономных учреждениях", устанавливающего составление и утверждение Плана финансово-хозяйственной деятельности (далее - План ФХД) в порядке, определенном учредителем проверяемого учреждения, порядок изменения показателей не установлен.

С 1 января 2012 г. действует Приказ Минфина России от 28.07.2010 N 81н "О требованиях Плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения".

В нем сказано, что в целях внесения изменений в План финансово-хозяйственной деятельности составляется новый план, показатели которого не должны вступать в противоречие в части кассовых операций по выплатам, проведенным до внесения изменения в план. Данный документ применяется как автономными, так и бюджетными учреждениями. Таким образом, при изменении объема субсидии или иных доходов и направления расходования получаемых средств следует вносить соответствующие изменения в План финансово-хозяйственной деятельности.

3. Проверка журналов регистрации учета проведенных мероприятий в соответствии с утвержденным планом, перечнем мероприятий на 2017 год и 9 месяцев 2018 года.

К проверке представлены книги учета проведенных мероприятий, учета посетителей, учета подготовленных методических материалов.

Итоги проверки и контроля над деятельностью учреждения:

1. Степень выполнения муниципального задания соответствует предмету целям деятельности. Изменения в показатели муниципального задания за 2017 год и текущий период 2018 года не вносились.
2. Показатели плана финансово-хозяйственной деятельности в 2017 году и текущем периоде 2018 года не вносились.
3. Проверка журналов регистрации учета проведенных мероприятий в соответствии с утвержденным планом перечня мероприятий на 2017 год и текущий период 2018 года, показала, что перечень мероприятий, намеченных к проведению на соответствующий год насыщен слишком углубленной тематикой, т. к. разработан был директором учреждения. Рекомендую при утверждении перечня мероприятий, на текущий год, необходимо согласовывать тематику с непосредственными исполнителями муниципального задания, а именно: заведующими клубом, библиотеками и музеем.

Предложения и рекомендации руководителю учреждения:

Усилить контроль за выполнением муниципального задания, а именно:

1. Перечень намеченных к проведению мероприятий, дополнить колонкой: подписи ответственных лиц за проведение мероприятия (сразу прописывать наименование, место, время и дату проведения мероприятия).

Разработать график документооборота, определяющий порядок контроля за выполнением показателей муниципального задания:

1. Составление перечня мероприятий намеченных к проведению в рамках выполнения муниципального задания на очередной год и плановый период (последующие 2 года).

2. Проведение мероприятий согласно утвержденной тематике и календарному графику.

3. Ежедневное заполнение журнала работы учреждения (дата, мероприятие, количество присутствующих по возрастным категориям и т. д.);

В дни, когда мероприятия не проводятся, а идет подготовка к проведению планового мероприятия, рекомендовано делать запись в журнале:

а) разработка сценария к проведению такого-то мероприятия (приложить материалы разработки),

б) репетиция, проставлять количество присутствующих человек.

4. По окончании отчетного периода (квартала, года), заведующие учреждениями, на основании журналов учета работы, делают ежеквартальный (ежегодный) отчет о количестве проведенных мероприятий, количестве присутствующих по возрастным категориям и предоставляют его директору учреждения для проверки на соответствие намеченных к проведению мероприятий и фактически проведенных.

5. Директор учреждения, на основании отчетов заведующих учреждениями ответственных за проведение мероприятий, делает отчет о выполнении муниципального задания, предоставляет статистическую информацию, составляет сводные показатели отчета, для бухгалтера учреждения и в другие организации.

Включает показатели о количестве проведенных мероприятий, количестве присутствующих на них по возрастным категориям после проверки, в ежеквартальные отчеты.

К ежеквартальным отчетам, заведующими учреждениями, могут быть приложены фотографии, сценарии и т.д. на усмотрение директора учреждения.

6. На основании ежеквартальных отчетов в последующем составляется годовой отчет.

7. В соответствии с порядком контроля, за выполнением муниципального задания, проводить ежегодный мониторинг (анкетирование) пользователей услуг (населения Посьетского городского поселения) на предмет удовлетворенности качеством и объемом оказываемых услуг (работ). Разработать форму анкет для проведения мониторинга (опроса).

8. В целях своевременного оповещения потребителей муниципальной услуги, необходимо изготовить (или решить вопрос по изготовлению) доски объявлений, в наиболее посещаемых населением местах.

Организовать своевременное размещение на доске объявлений информации о тематике, дате, времени и месте проведения культурно-массового мероприятия.

9. Рекомендую, обновить тематику намеченных к проведению мероприятий, приблизить к реальным условиям городского поселения, что, несомненно, увеличит посещаемость учреждения культуры.

10. Организация массовых мероприятий регламентируется действующими ФЗ и другими нормативно-правовыми актами федерального и регионального уровня. Законы, регулирующие организацию и проведение мероприятий (массовых): основным законом является 54-ФЗ (19.06.2004) в последней редакции, 192-ФЗ, 57-ФЗ, 329-ФЗ. Разработать положение о порядке проведения массовых мероприятий.

11. Так как в СДК села Гвоздево перечнем мероприятий предусмотрено проведение дискотек, необходимо разработать положение о порядке проведения дискотек в учреждении культуры.

12. Отчеты о выполнении муниципального задания необходимо предоставлять по новой форме утвержденной постановлением от 05 сентября 2017 года № 103 «О внесении изменений в Положение об условиях и порядке формирования муниципального задания и порядке финансового обеспечения выполнения задания».

Член комиссии по внутреннему муниципальному контролю *Дмитриева* Т. А. Дмитриева.

