

Муниципальное казенное учреждение «Межведомственная централизованная бухгалтерия» г. Назарово Красноярского края
(наименование учреждения)

г. Назарово

"08" сентября 2021 г.

Заключение
по результатам аудиторского мероприятия

Проверка порядка и условий формирования муниципального задания, соответствие показателей объема и качества предоставления муниципальных услуг параметрам муниципального задания за 1 полугодие 2021 г

1. Основание проведения аудиторского мероприятия: Плановая проверка на основании распоряжения администрации города Назарово от 29.12.2020 г № 425-р (изм. от 25.08.2021 № 253-р) «Об утверждении плана проведения аудиторских мероприятий подведомственных получателей бюджетных средств, бюджетных и автономных учреждений в отношении которых осуществляются функции и полномочия учредителя на 2021 год».

2. Наименование субъекта бюджетной процедуры: МБУ «ММЦ «Бригантина» г. Назарово Красноярского края.

3. Срок проведения аудиторского мероприятия: 30.08.2021-08.09.2021 г

4. Проверяемый период: 1 полугодие 2021 г.

5. Метод внутреннего финансового аудита: метод сравнительного анализа фактических и плановых значений объемных и качественных показателей.

6. Цель проведения аудиторского мероприятия: Оценка надежности внутреннего финансового контроля на предмет соответствия установленными правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, требованиям к исполнению своих бюджетных полномочий и подготовки предложений об организации внутреннего финансового контроля.

7. Программа аудиторского мероприятия:

а) Проверка соответствия муниципального задания и отчета

б) Проверка соответствия отчета и журналов консультаций и мероприятий

в) Проверка соответствия доведенных объемов прав в денежном выражении плана финансового-хозяйственной деятельности и план-графика.

На основании приказа Муниципального казенного учреждения «Межведомственная централизованная бухгалтерия» г. Назарово Красноярского края от 06.04.2020 г № 35-л для рассмотрения в рамках компетенции, заместителем директора Муниципального казенного учреждения «Межведомственная централизованная бухгалтерия» г. Назарово Красноярского края Михайловой Еленой Петровной проведено аудиторское

внутреннего финансового аудита и контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг подведомственных получателей бюджетных средств, бюджетных и автономных учреждений в отношении которых осуществляются функции и полномочия учредителя от 18.01.2021 № 11-р.

Предмет проверки: Проверка порядка и условий формирования муниципального задания, соответствие показателей объема и качества предоставления муниципальных услуг параметрам муниципального задания за 1 полугодие 2021 г.

Наименование объекта проверки: МБУ «ММЦ «Бригантина» г. Назарово Красноярского края.

ИНН/КПП 2456004284/245601001, ОГРН 1022401591486.

Юридический адрес: 662200, Красноярский край, г. Назарово, ул. Арбузова, д. 86»А», стр. 3, пом. 1.

В соответствии с п.1.1. ст. 1 Устава муниципальное бюджетное учреждение «Многопрофильный молодежный центр «Бригантина» г. Назарово» является некоммерческой организацией, созданной муниципальным образованием г. Назарово Красноярского края для оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления в сфере создания условий для осуществления молодежной политики, решения социальных проблем молодежи, организации ее занятости и досуга путем изменения типа муниципального учреждения «Многопрофильный молодежный центр «Бригантина» г. Назарово».

На основании распоряжения администрации города Назарово от 01.10.2020 года № 142-л/с полномочия директора исполняет Аникина Наталья Сергеевна (распоряжение о назначении руководителя на сайте bus.gov.ru «официальный сайт для размещения информации об учреждениях»).

8. В ходе аудиторского мероприятия установлено следующее:

Проверка проводилась по документам, представленным учреждением, а также на основании информации, размещенной на официальном сайте в сети «Интернет» для размещения информации по адресу www.bus.gov.ru.

Для проведения аудиторского мероприятия МБУ «ММЦ «Бригантина» предоставлены следующие документы:

- копию устава;
- копию муниципального задания на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов;
- копию сводного отчета о фактическом исполнении муниципальных заданий муниципальными учреждениями за 1 полугодие 2021 года;
- копии журналов консультаций за 1 полугодие 2021 года;
- копии актов о проведенных мероприятиях за 1 полугодие 2021 года.

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с уставом и действующим законодательством.

Муниципальное задание формируется и утверждается в соответствии с постановлением администрации г. Назарово от 21.09.2015 № 1649-п «Об утверждении Порядка и условий формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания».

В соответствии с Уставом основными видами деятельности учреждения являются:

1) Организация мероприятий, направленных на профилактику асоциального, деструктивного поведения подростков и молодежи, поддержка детей и молодежи, находящейся в социально опасном положении;

2) Организация мероприятий в сфере молодежной политики, направленных на формирование системы развития талантливой и инициативной молодежи, создание условий самореализации подростков и молодежи, развитие творческого, профессионального, интеллектуального потенциалов подростков и молодежи;

3) Организация мероприятий в сфере молодежной политики, направленных на гражданское и патриотическое воспитание молодежи, воспитание толерантности в молодежной среде, формирование правовых, культурных и нравственных ценностей среди молодежи;

4) Организация мероприятий в сфере молодежной политики, направленных на вовлечение молодежи в инновационную, предпринимательскую, добровольческую деятельность, а также на развитие гражданской активности молодежи и формирование здорового образа жизни;

5) Организация досуга детей, подростков и молодежи,

6) Прочая зрелищно - развлекательная деятельность,

7) Деятельность в области фотографии,

8) Организация мероприятий по трудовому воспитанию подростков и молодежи,

9) Организация летнего отдыха и сезонной занятости молодежи;

10) Поддержка молодежных инициатив, содействие проектной деятельности молодежи;

11) Поддержка молодежи в сфере профессиональной ориентации;

12) Поддержка одаренной и талантливой молодежи;

13) Информационная, организационная поддержка молодежных общественных объединений;

14) Методическая помощь специалистам, общественным организациям, муниципальным учреждениям, осуществляющим, в том числе работу с молодежью.

В муниципальном задании МБУ ММЦ «Бригантина» отражены пять наименований работ:

1) Организация мероприятий, направленных на профилактику асоциального, деструктивного поведения подростков и молодежи, поддержка детей и молодежи, находящейся в социально-опасном положении;

2) Организация мероприятий в сфере молодежной политики, направленных на формирование системы развития талантливой и

инициативной молодежи, создание условий для самореализации подростков и молодежи, развитие творческого, профессионального, интеллектуального потенциалов подростков и молодежи»

3) Организация мероприятий в сфере молодежной политики, направленных на гражданское и патриотическое воспитание молодежи, воспитание толерантности в молодежной среде, формирование правовых, культурных и нравственных ценностей среди молодежи;

4) Организация мероприятий в сфере молодежной политики, направленных на вовлечение молодежи в инновационную, предпринимательскую, добровольческую деятельность, а также на развитие гражданской активности молодежи и формирование здорового образа жизни;

5) Организация досуга детей, подростков и молодежи.

Это противоречит уставу учреждения, т.к. отражены не все основные виды деятельности.

Представленная бумажная копия формы муниципального задания и его утвержденный скан, размещенный на официальном сайте в сети «Интернет» по адресу www.bus.gov.ru не соответствует утвержденной форме согласно Приложению № 1 постановления администрации города Назарово «Об утверждении Порядка и условий формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» от 21.09.2015 №1649-п.

На официальном сайте в сети «Интернет» по адресу www.bus.gov.ru по МБУ ММЦ «Бригантина» не обновлены данные «Сведения о поступлениях в бюджет учреждения» и «Сведения о штате учреждения» - не отражены данные за 2020 год.

Согласно данных сайта www.bus.gov.ru в МБУ ММЦ «Бригантина» основными видами деятельности по ОКВЭД являются:

- 93.29.9 Деятельность зрелищно-развлекательная прочая, не включенная в другие группировки.

Иные виды деятельности по ОКВЭД:

- 91.01 Деятельность библиотек и архивов;

- 93.19 Деятельность в области спорта прочая;

- 85.41.9 Образование дополнительное детей и взрослых прочее, не включенное в другие группировки;

- 90.04.1 Деятельность концертных залов, театров, оперных зданий, мюзик-холлов, включая услуги билетных касс;

- 88.99 Предоставление прочих социальных услуг без обеспечения проживания, не включенных в другие группировки.

В представленной копии и скане, размещенном на сайте www.bus.gov.ru муниципального задания указаны следующие виды деятельности:

- 93.29.29 Услуги зрелищно-развлекательные, не включенные в другие группировки;

- 84.12.1 Услуги государственного управления организаций, обеспечивающих услуги в сферах здравоохранения, образования, культуры и прочие социальные услуги, кроме услуг в области социального обеспечения;

- 90.01 Деятельность в области исполнительских искусств;
- 75.12 Государственное управление социальными программами;
- 92.51 Деятельность библиотек, архивов, учреждений клубного типа.

То есть данные размещенные в сети интернет не соответствуют данным представленным на бумаге в виде копии и скана, так же они не соответствуют открытым ОКВЭД согласно выписке из ЕГРЮЛ сведения об основном виде деятельности (93.29.9) и сведения о дополнительных видах деятельности (85.41.9; 88.99; 90.04.1; 91.01; 93.19).

Уникальные номера реестровых записей в муниципальном задании (утвержденный бумажный вариант и размещенное муниципальное задание на сайте www.bus.gov.ru) не соответствует Приказу Минфина России от 14.11.2017 N 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", распоряжению правительства Красноярского края от 27.12.2017 г № 961-р «Об утверждении регионального перечня (классификатора) государственных (муниципальных) услуг, не включенных в общероссийские базовые (отраслевые) перечни (классификаторы) государственных и муниципальных услуг, и работ, оказание и выполнение которых предусмотрено нормативными правовыми актами Красноярского края (муниципальными правовыми актами), в том числе при осуществлении переданных им полномочий Российской Федерации и полномочий по предметам совместного ведения Российской Федерации и Красноярского края».

Утвержденное муниципальное задание и размещенная информация на сайте www.bus.gov.ru противоречат друг другу, например, на сайте указан уникальный номер реестровой записи «841210.P.27.1.P0950001000», но согласно Приказу Минфина 1,2,3,4,5,6 разряды – первые шесть знаков кода Общероссийского классификатора продукции по видам экономической деятельности, основной вид деятельности ОКВЭД у МБУ ММЦ «Бригантина» - 93.29.9. Согласно выписке ЕГРЮЛ ОКВЭД 84.12.1 в муниципальном задании применен не верно, т.к. такого вида деятельности не открыто в учреждении.

В представленном муниципальном задании часть 2

- раздел 1 «Сведения о выполняемых работах» неверно указан код показателя качества работы «Организация мероприятий, направленных на профилактику асоциального, деструктивного поведения подростков и молодежи, поддержка детей и молодежи, находящейся в социально-опасном положении» - «746» (промилле) на сайте www.bus.gov.ru указан «744»

(процент), показатель объема работы в - «796» (штука) на www.bus.gov.ru - «642» (единица);

- раздел 2 «Организация мероприятий в сфере молодежной политики, направленных на формирование системы развития талантливой и инициативной молодежи, создание условий для самореализации подростков и молодежи, развитие творческого, профессионального, интеллектуального потенциалов подростков и молодежи» - «746» (промилле) на www.bus.gov.ru «744» (процент), показатель объема работы - «796» (штука) на www.bus.gov.ru - «642» (единица);

- раздел 3 «Организация мероприятий в сфере молодежной политики, направленных на гражданское и патриотическое воспитание молодежи, воспитание толерантности в молодежной среде, формирование правовых, культурных и нравственных ценностей среди молодежи» - 746» (промилле) на www.bus.gov.ru - «744» (процент), показатель объема работы - «796» (штука) на www.bus.gov.ru - «642» (единица);

- раздел 4 «Организация мероприятий в сфере молодежной политики, направленных на вовлечение молодежи в инновационную, предпринимательскую, добровольческую деятельность, а также на развитие гражданской активности молодежи и формирование здорового образа жизни - «746» (промилле) на www.bus.gov.ru - «744» (процент), показатель объема работы - «796» (штука) на www.bus.gov.ru - «642» (единица);

- раздел 5 «Организация досуга детей, подростков и молодежи» - «746» (промилле) на www.bus.gov.ru - «744» (процент), показатель объема работы в скане - «796» (штука) на www.bus.gov.ru - «642» (единица).

Муниципальное задание МБУ ММЦ «Бригантина» г. Назарово утверждено 30 декабря 2020 года, а опубликовано на www.bus.gov.ru 25.01.2021 г. Согласно п. 15 Приказа Минфина России от 21.07.2011 N 86н "Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта", срок публикации муниципального задания - в течение пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документа или внесения в него изменений

Согласно ч. 3.5 ст. 32 Федеральный закон от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" «Документы, указанные в пункте 3.3 размещаются на официальном сайте для размещения информации о государственных и муниципальных учреждениях в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя государственного (муниципального) учреждения. В случае, если такие документы содержатся в федеральных информационных системах или подлежат в обязательном порядке включению в государственные и (или) муниципальные информационные системы в соответствии с законодательством Российской Федерации, такие документы подлежат размещению на официальном сайте для размещения информации о государственных и муниципальных учреждениях в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" посредством информационного

взаимодействия официального сайта для размещения информации о государственных и муниципальных учреждениях в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" с государственными и (или) муниципальными информационными системами в порядке, установленном федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере бюджетной, налоговой, страховой, валютной, банковской деятельности»:

- учредительные документы государственного (муниципального) учреждения, в том числе внесенные в них изменения;

- свидетельство о государственной регистрации государственного (муниципального) учреждения;

- решение учредителя о создании государственного (муниципального) учреждения;

- решение учредителя о назначении руководителя государственного (муниципального) учреждения;

- положения о филиалах, представительствах государственного (муниципального) учреждения;

- план финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, составляемый и утверждаемый в порядке, определенном соответствующим органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, и в соответствии с требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации;

- годовая бухгалтерская отчетность государственного (муниципального) учреждения;

- сведения о проведенных в отношении государственного (муниципального) учреждения контрольных мероприятиях и их результатах;

- государственное (муниципальное) задание на оказание услуг (выполнение работ);

- отчет о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества, составляемый и утверждаемый в порядке, определенном соответствующим органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, и в соответствии с общими требованиями, установленными федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере бюджетной, налоговой, страховой, валютной, банковской деятельности;

- бюджетная смета казенного учреждения, которая составляется, утверждается и ведется в порядке, установленном бюджетным законодательством Российской Федерации;

- решения органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя автономного учреждения, о назначении членов наблюдательного совета автономного учреждения или досрочном прекращении их полномочий.

«Орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя государственного (муниципального) учреждения, вправе передать на основании принятого им правового акта права по размещению на официальном сайте для размещения информации о государственных и муниципальных учреждениях в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" документов о государственном (муниципальном) учреждении этому государственному (муниципальному) учреждению», данный правовой акт отсутствует в администрации города.

Представленная форма Сводного отчета о фактическом исполнении муниципального задания МБУ ММЦ «Бригантина» не соответствует Приложению № 4 постановления администрации города Назарово «Об утверждении Порядка и условий формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» от 21.09.2015 №1649-п.

На отчете нет даты утверждения, дата опубликования отчета за 1 квартал 2021 года - 15.07.2021 что превышает 5 рабочих дней.

Согласно предоставленным журналам консультаций:

1) Журнал консультаций специалистов ресурсного центра поддержки общественных инициатив г. Назарово за 2021 г (472 мероприятия и консультации);

2) Журнал консультаций психолога-консультанта Алексеевой О.Ф. (2021 год) (67 мероприятий и консультаций);

3) Журнал консультаций психолога-консультанта Немчиной О.В. 2021 г (67 мероприятий и консультаций);

4) Журнал консультаций (в телефонном режиме) администратора 2021 г (101 консультация);

5) Журнал консультаций специалиста молодежного центра Коченковой Е.А. по тематике мероприятий «Мы гордимся», «Юнармия» 2021 г (28 мероприятий).

Также представлены Планы работ и акты выполненных работ:

1) Организация мероприятий, направленных на профилактику асоциального, деструктивного поведения подростков и молодежи, поддержка детей и молодежи, находящейся в социально-опасном положении» - 6 мероприятий;

2) Организация мероприятий в сфере молодежной политики, направленных на формирование системы развития талантливой и инициативной молодежи, создание условий для самореализации подростков и молодежи, развитие творческого, профессионального, интеллектуального потенциалов подростков и молодежи – 19 мероприятий;

3) Организация мероприятий в сфере молодежной политики, направленных на гражданское и патриотическое воспитание молодежи, воспитание толерантности в молодежной среде, формирование правовых, культурных и нравственных ценностей среди молодежи – 16 мероприятий;

4) Организация мероприятий в сфере молодежной политики, направленных на вовлечение молодежи в инновационную,

предпринимательскую, добровольческую деятельность, а также на развитие гражданской активности молодежи и формирование здорового образа жизни – 12 мероприятий;

5) Организация досуга детей, подростков и молодежи» - 6 мероприятий.

Некоторые акты оформлены в разрез плана работ, дата акта не соответствует дате выполнения работ, не во всех актах указано количество участников, название мероприятий не соответствует плану работ.

Ниже представлены данные, указанные в муниципальном задании, в отчете за 1 полугодие 2021 г и данные полученные путем пересчета мероприятий по представленным журналам, планам работ и актам выполненных работ:

№ п/п	Наименование оказываемой услуги (выполняемой работы)	Количество мероприятий, указанных в муниципальном задании	Данные отчета за 1 полугодие 2021 г	Данные при пересчете по предоставленным документам	отклонение
1	Организация мероприятий, направленных на профилактику асоциального, деструктивного поведения подростков и молодежи, поддержка детей и молодежи, находящейся в социально-опасном положении	890	594	741	+147
2	Организация мероприятий в сфере молодежной политики, направленных на формирование системы развития талантливой и инициативной молодежи, создание условий для самореализации подростков и молодежи, развитие творческого, профессионального, интеллектуального потенциалов подростков и молодежи	57	19	19	-
3	Организация мероприятий в сфере молодежной политики, направленных на гражданское и патриотическое воспитание молодежи, воспитание толерантности в молодежной среде, формирование правовых, культурных и нравственных ценностей среди молодежи	25	17	16	-1
4	Организация мероприятий в сфере молодежной политики, направленных на вовлечение молодежи в	25	15	12	-3

	инновационную, предпринимательскую, добровольческую деятельность, а также на развитие гражданской активности молодежи и формирование здорового образа жизни				
5	Организация досуга детей, подростков и молодежи	13	7	6	-1

В ходе анализа предоставленных данных обнаружено несоответствие показателей указанных в отчете за 1 полугодие 2021 года и данных указанных в журналах мероприятий, консультаций, актах выполненных работ - это квалифицируется как предоставление недостоверной информации. Итоговая оценка о выполнении муниципального задания за 1 полугодие 2021 года соответственно рассчитана неверно.

В отчете «показатель качества» наименование показателя указано - «отсутствие обоснованных жалоб потребителей к качеству выполняемой работы (процентов)», в источнике информации о фактическом значении показателя указано – журналы учета консультаций специалистов, акты, что не является источником информации о качестве выполняемой работы, источником информации должны являться журналы учета жалоб, протоколы, результаты опроса, анкетирование. Значения соответствующих показателей определяются именно по этим источникам.

Выявлено несоответствие доведенного до МБУ ММЦ «Бригантина» объема прав в денежном выражении на принятие и исполнение обязательств в плане финансово-хозяйственной деятельности и плане-графике, размещенном в ЕИС. В ПФХД доведенный объем на выплаты на закупку товаров, работ, услуг на 2021 год составил – 5 999 117,12 рублей, из них:

Федеральный закон № 44 ФЗ – 4 770 992,15 рублей;

Федеральный закон № 223 ФЗ – 1 228 124,97 рублей.

Совокупный годовой объем закупок в план-график на 2021 год составил 2 416 376,31 рублей (правила формирования плана-графика регламентируются постановлением правительства РФ от 30.09.2019 № 1279), отклонение составило 2 354 615,84 рублей.

9. Выводы:

Выявлено несоответствие отчетных данных и информации, полученной на основе первичных документов, т.е. показатели отчета о выполнении задания не соответствуют результатам анализа журналов консультаций и мероприятий, актов и констатируют факт подачи учреждением недостоверных сведений и невыполнения задания. Итоговая оценка о выполнении муниципального задания за 1 полугодие 2021 года соответственно рассчитана неверно.

На официальном сайте в сети «Интернет» по адресу www.bus.gov.ru по МБУ ММЦ «Бригантина» не обновлены данные «Сведения о поступлениях в

бюджет учреждения» и «Сведения о штате учреждения» - не отражены данные за 2020 год, не верно указаны Коды по ОКВЭД (не соответствуют выписке из ЕГРЮЛ), не верно указаны уникальные номера реестровых записей.

Утвержденное муниципальное задание и отчет за 1 полугодие 2021 года не соответствует приложениям № 1,4 постановления администрации города Назарово от 21.09.2015 № 1649 «Об утверждении Порядка и условий формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания».

Нарушены сроки опубликования муниципального задания и отчета за 1 полугодие 2021 года. В силу п. 15 Порядка N 86н «при принятии новых или корректировке уже опубликованных документов нужно разместить на bus.gov.ru их электронные копии, а также структурированную информацию об учреждении. Срок публикации - в течение пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документа или внесения в него изменений».

За допущенные нарушения должностному лицу учреждения грозит административная ответственность по ст. 15.15.5-1 КоАП РФ - предупреждение или штраф в размере от 100 руб. до 1 тыс. руб. (за повторное нарушение предусмотрен штраф в размере от 10 тыс. до 30 тыс. руб.).

Выявлено несоответствие доведенного до МБУ ММЦ «Бригантина» объема прав в денежном выражении на принятие и исполнение обязательств в плане финансово-хозяйственной деятельности и плане-графике.

10. Предложения

МБУ ММЦ «Бригантина» привести в соответствие муниципальное задание, отчеты о фактическом исполнении муниципальных заданий в соответствии с постановлением администрации города Назарово от 21.09.2015 № 1649 «Об утверждении Порядка и условий формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания».

Директору учреждения МБУ ММЦ «Бригантина» после устранения нарушений предоставить отчет о проделанной работе Учредителю.

Руководитель субъекта аудита:

Директор

Л.М. Андреева

Субъект аудита:

Заместитель директора

Е.П. Михайлова

Ознакомлен: _____

С.И. Сухарев