**ПРОГРАММА**

**Проведения контрольного мероприятия по проверке достоверности отчетности об исполнении муниципального задания Автономным учреждением «Центр питания» Анучинского муниципального района за 2016-2017 года.**

**Основание для проверки**: распоряжение главы администрации Анучинского муниципального района № 32–ра от 16.02.2018г., план работы отдела финансового контроля администрации Анучинского муниципального района на 2018 год.

**Цель проверки**: проверка достоверности отчетности об исполнении муниципального задания Автономным учреждением «Центр питания» Анучинского муниципального района за 2016-2017 года.

.

**Объект проверки**: Автономное учреждение «Центр питания» Анучинского муниципального района

**Сроки проведения проверки**: с 26 февраля по 16 марта 2018 года.

**Срок оформления акта**: 16 марта 2018 года.

**Состав ответственных исполнителей**: Кириллова И.В.- начальник отдела финансового контроля администрации Анучинского муниципального района.

**Перечень вопросов**: бухгалтерская и финансовая отчетность; нормативные правовые акты; иные первичные документы; данные регистров бухгалтерского учета, а также иные документы и материалы, необходимые для проведения проверки.

Начальник отдела финансового контроля Кириллова И.В.

**АКТ**

**Проведения контрольного мероприятия по проверке достоверности отчетности об исполнении муниципального задания Автономным учреждением «Центр питания» Анучинского муниципального района за 2016-2017 года.**

от 16 марта 2018 года

**Основание для проверки**: распоряжение главы администрации Анучинского муниципального района № 32-ра от 16.02.2018г., план работы отдела финансового контроля администрации Анучинского муниципального района на 2018 год.

**Цель проверки**: проверка достоверности отчетности об исполнении муниципального задания Автономным учреждением «Центр питания» Анучинского муниципального района за 2016-2017 года.

**Объект проверки**: Автономное учреждение «Центр питания» Анучинского муниципального района

**Сроки проведения проверки**: с 26 февраля по 16 марта 2018 года.

**Краткая характеристика проверяемого объекта:**

Автономное учреждение «Центр питания», является некоммерческим учреждением. Создано учреждение на основании постановления главы Анучинского муниципального района № 277 от 03 августа 2007 года «О создании и утверждении учредительных документов автономного учреждения «Центр питания» администрации Анучинского муниципального района».

ИНН 2513004220, Юридический адрес учреждения: Приморский край, Анучинский район, с. Анучино, ул. Слизкова, д.5.

Учредителем автономного учреждения «Центр питания» является администрация Анучинского муниципального района. Администрация района устанавливает муниципальное задание для учреждения. Условия, порядок формирования и финансового обеспечения выполнения этого задания определяются Учредителем. Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными федеральными законами и уставом, путем выполнения работ, оказания услуг в сфере образования.

Директором автономного учреждения «Центр питания» на дату проведения проверки, является Таряник Лидия Иосифовна (распоряжение № 235-5 от 16.08.2007 года).

Главный бухгалтер Никитина Светлана Львовна (приказ № б/н от 10.11.2014г.).

Оценка выполнения муниципального задания производилась на основании отчетов об исполнении муниципального задания за 2016-2017 года, а также путем проверки фактических объемов выполнения муниципального задания на основании первичных документов.

Муниципальное задание должно содержать:

-показатели, характеризующие качество и (или) объем содержания оказываемых муниципальных услуг (выполняемых работ);

-порядок контроля, за исполнением муниципального задания, в том числе условия и порядок его досрочного прекращения;

-требования к отчетности об исполнении муниципального задания.

Проверка исполнения муниципального задания автономным учреждением «Центр питания» за 2016 -2017 года проводилась сплошным методом.

На основании распоряжения администрации Анучинского муниципального района от 26.08.2015г. №173-р «Об организации бесплатного питания детей из малообеспеченных семей, обучающихся в общеобразовательных учреждениях Анучинского муниципального района» и муниципального задания в муниципальных общеобразовательных школах организовано бесплатное питание для учащихся из малообеспеченных семей из расчета 12,00 рублей на одного учащегося.

Распоряжением администрации Анучинского муниципального района от 03.12.2015г. № 290-р «О внесении изменений в распоряжение администрации Анучинского муниципального района от 26.08.2015г. №173-р «Об организации бесплатного питания детей из малообеспеченных семей, обучающихся в общеобразовательных учреждениях Анучинского муниципального района» бесплатное питание для учащихся из малообеспеченных семей увеличено до 13,00 рублей.

Распоряжением администрации Анучинского муниципального района от 23.08.2016г. № 222-р «Об организации бесплатного питания детей из малообеспеченных семей, обучающихся в общеобразовательных учреждениях Анучинского муниципального района» организовано бесплатное питание для учащихся из малообеспеченных семей из расчета 21,20 рублей на одного учащегося.

На основании постановления губернатора Приморского края от 15 февраля 2007 года № 32-пг «О порядке обеспечения обучающихся в младших классах (1-4 включительно) бесплатным питанием» в общеобразовательных школах Анучинского муниципального района организовано бесплатное питание для учащихся 1-4 классов из расчета 21,20 рублей в день на одного учащегося.

**2016 год**

Таблица фактического исполнения муниципального задания за 2016 год.

Питание учащихся из малообеспеченных семей, обучающихся в общеобразовательных учреждениях района (средства районного бюджета)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Муниципальное образовательное учреждение | Фактическое исполнение (кол-во учащихся) | | | | | | | | |
| январь | февраль | март | апрель | май | сентябрь | октябрь | ноябрь | декабрь |
| с.Чернышевка | 40 | 40 | 40 | 40 | 40 | 40 | 40 | 40 | 40 |
| с.Новогордеевка | 25 | 25 | 25 | 25 | 25 | 20 | 20 | 20 | 20 |
| с.Староварваровка | 10 | 10 | 10 | 10 | 10 | 8 | 8 | 8 | 8 |
| с.Пухово | 12 | 12 | 12 | 12 | 12 | 14 | 14 | 14 | 14 |
| с.Виноградовка | 10 | 10 | 10 | 10 | 10 | 11 | 11 | 11 | 10 |
| с.Муравейка | 41 | 41 | 41 | 41 | 41 | 40 | 40 | 40 | 40 |
| с.Тихоречное | 7 | 7 | 7 | 7 | 7 | 6 | 6 | 6 | 6 |
| с.Гражданка | 20 | 20 | 20 | 20 | 20 | 30 | 30 | 30 | 30 |
| ИТОГО | 165 | 165 | 165 | 165 | 165 | 169 | 169 | 169 | 168 |
| Всего за учебный год | 1500 | | | | | | | | |

Таблица фактического исполнения муниципального задания за 2016 год.

Питание учащихся младших классов с 1-4 включительно, обучающихся в общеобразовательных учреждениях района (средства краевого бюджета)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Муниципальное образовательное учреждение | Фактическое исполнение (кол-во учащихся) | | | | | | | | |
| январь | февраль | март | апрель | май | сентябрь | октябрь | ноябрь | декабрь |
| с.Чернышевка | 123 | 124 | 124 | 124 | 124 | 128 | 127 | 127 | 126 |
| с.Новогордеевка | 57 | 58 | 58 | 58 | 58 | 50 | 48 | 46 | 47 |
| с.Староварваровка | 20 | 20 | 20 | 20 | 20 | 24 | 24 | 25 | 15 |
| с.Пухово | 49 | 49 | 49 | 49 | 49 | 51 | 51 | 51 | 51 |
| с.Виноградовка | 18 | 19 | 18 | 18 | 18 | 22 | 21 | 21 | 22 |
| с.Муравейка | 32 | 31 | 31 | 31 | 31 | 29 | 29 | 29 | 29 |
| с.Тихоречное | 10 | 10 | 10 | 10 | 10 | 15 | 15 | 16 | 16 |
| с.Гражданка | 70 | 70 | 70 | 70 | 70 | 60 | 58 | 60 | 60 |
| ИТОГО | 379 | 381 | 380 | 380 | 380 | 373 | 373 | 375 | 366 |
| Всего за учебный год | 3387 | | | | | | | | |

За 2016 год на основании муниципального задания, показатель объема муниципальной услуги (количество обслуживаемых в образовательных учреждениях) составил 550 учащихся.

Фактическое исполнение муниципального задания составило 543 учащихся (1500+3387=4887/9 месяцев).

Допустимым (возможным) отклонением от установленных показателей объема муниципальной услуги, в пределах которой муниципальное задание считается выполненным установлено 10%.

Фактическое отклонение составило 1,3% (543/550=98,7% , 100%-98,7%= 1,3%), что позволяет считать муниципальное задание за 2016 год выполненным.

В ходе проведения проверки отчетности (товарные отчеты материально ответственных лиц, табеля посещения на питание учащихся младших классов 1-4 (включительно) обучающихся в общеобразовательных учреждениях района, табеля посещений на питание учащихся из малообеспеченных семей) сдаваемой в бухгалтерию автономного учреждения «Центр питания», были выявлены недостоверные данные количества дето-дней в табелях учета питания учащихся и товарных отчетах материально ответственных лиц:

В Тихореченском филиале МБОУ «Средняя школа с.Чернышевка Анучинского района Приморского края» в апреле недостоверно указано количество дето-дней в табеле учета питания учащихся, так по табелю посещения 119 дето-дней на сумму 1547,00 рублей, по товарному отчету материально ответственного лица 114 дето-дней на сумму 1482,00 рублей (питание учащихся из малообеспеченных семей).

МБОУ «Средняя школа с.Гражданка Анучинского района Приморского края»

- за январь по табелю посещения 932 дето-дней на сумму 19758,40 рублей, по товарному отчету материально ответственного лица 924 дето-дней на сумму 19588,80 рублей (питание учащихся младших классов с 1-4 (включительно));

- за февраль по табелю посещения 1153 дето-дней на сумму 24443,60 рублей, по товарному отчету материально ответственного лица 1108 дето-дней на сумму 23489,60 рублей (питание учащихся младших классов с 1-4 (включительно));

- за декабрь по табелю посещения 1071 дето-дней на сумму 22705,20 рублей, по товарному отчету материально ответственного лица 1085 дето-дней на сумму 23002,00 рублей (питание учащихся младших классов с 1-4 (включительно)).

Тихореченский филиал МБОУ «Средняя школа с.Чернышевка Анучинского района Приморского края»

-в апреле по табелю посещения 180 дето-дней на сумму 3816,00 рублей, по товарному отчету материально ответственного лица 170 дето-дней на сумму 3604,00 рублей (питание учащихся младших классов с 1-4 (включительно)).

МБОУ «Средняя школа с.Чернышевка Анучинского района Приморского края»

-в марте по табелю посещения 1734 дето-дней на сумму 36760,80 рублей, по товарному отчету материально ответственного лица 1333 дето-дней на сумму 28259,60 рублей (питание учащихся младших классов с 1-4 (включительно)).

МБОУ «Средняя школа с.Чернышевка Анучинского района Приморского края»

-в декабре по табелю посещения 2207 дето-дней на сумму 46788,40 рублей, по товарному отчету материально ответственного лица 2202 дето-дней на сумму 46682,40 рублей (питание учащихся младших классов с 1-4 (включительно)).

МБОУ «Средняя школа с.Новогордеевка Анучинского района Приморского края»

-в январе по табелю посещения 751 дето-дней на сумму 15921,20 рублей, по товарному отчету материально ответственного лица 736 дето-дней на сумму 158603,20 рублей (питание учащихся младших классов с 1-4 (включительно)).

## В ходе проведения проверки отчетности, по исполнению муниципального задания размещенного на сайте bus.gov.ru были выявлены расхождения данных с годовым отчетом за 2016 год по форме 0503721 «Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код строки | Код аналитики | Деятельность по муниципальному заданию  (отчет об исполнении муниципального задания) (рублей) | Деятельность по муниципальному заданию  (по данным годового отчета) (рублей) |
| Доходы | 010 | 100 | 2981800,00 | 2702000,00 |

Информация об исполнении муниципального задания размещена 10.02.2017 года, с нарушением срока публикации. Срок предоставления отчета о выполнении муниципального задания до 01 февраля, следующего за отчетным годом.

За 2016 год жалобы на качество услуг отсутствуют.

**2017 год**

Таблица фактического исполнения муниципального задания за 2017 год.

Питание учащихся из малообеспеченных семей, обучающихся в общеобразовательных учреждениях района (средства районного бюджета)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Муниципальное образовательное учреждение | Фактическое исполнение | | | | | | | | |
| январь | февраль | март | апрель | май | сентябрь | октябрь | ноябрь | декабрь |
| с.Чернышевка | 40 | 40 | 40 | 40 | 40 | 40 | 40 | 40 | 40 |
| с.Новогордеевка | 20 | 20 | 20 | 22 | 20 | 19 | 19 | 19 | 19 |
| с.Староварваровка | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 |
| с.Пухово | 14 | 14 | 14 | 14 | 14 | 14 | 14 | 14 | 14 |
| с.Виноградовка | 11 | 11 | 11 | 11 | 11 | 11 | 11 | 11 | 11 |
| с.Муравейка | 40 | 40 | 40 | 40 | 40 | 37 | 37 | 37 | 37 |
| с.Тихоречное | 6 | 6 | 6 | 6 | 6 | 4 | 4 | 4 | 4 |
| с.Гражданка | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 |
| ИТОГО | 169 | 169 | 169 | 165 | 169 | 163 | 163 | 163 | 163 |
| Всего | 1493 | | | | | | | | |

Таблица фактического исполнения муниципального задания за 2017 год.

Питание учащихся младших классов с 1-4 (включительно), обучающихся в общеобразовательных учреждениях района (средства краевого бюджета)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Муниципальное образовательное учреждение | Фактическое исполнение (человек) | | | | | | | | |
| январь | февраль | март | апрель | май | сентябрь | октябрь | ноябрь | декабрь |
| с.Чернышевка | 127 | 125 | 125 | 125 | 124 | 126 | 126 | 131 | 130 |
| с.Новогордеевка | 47 | 48 | 48 | 48 | 48 | 46 | 46 | 44 | 44 |
| с.Староварваровка | 24 | 25 | 24 | 24 | 24 | 21 | 21 | 21 | 22 |
| с.Пухово | 49 | 49 | 49 | 49 | 49 | 48 | 48 | 50 | 49 |
| с.Виноградовка | 22 | 22 | 22 | 22 | 22 | 28 | 27 | 21 | 27 |
| с.Муравейка | 29 | 29 | 29 | 29 | 29 | 23 | 23 | 23 | 23 |
| с.Тихоречное | 17 | 17 | 17 | 17 | 17 | 17 | 17 | 17 | 17 |
| с.Гражданка | 60 | 60 | 60 | 60 | 60 | 66 | 63 | 60 | 60 |
| ИТОГО | 375 | 375 | 374 | 374 | 373 | 375 | 371 | 367 | 372 |
| Всего | 3356 | | | | | | | | |

За 2017 год на основании муниципального задания, показатель объема муниципальной услуги (количество обслуживаемых в образовательных учреждениях) составил 550 учащихся.

Фактическое исполнение муниципального задания составило 539 учащихся (1493+3356=4849/9 месяцев).

Допустимым (возможным) отклонением от установленных показателей объема муниципальной услуги, в пределах которой муниципальное задание считается выполненным установлено 10%.

Фактическое отклонение составило 2% (539/550=98% , 100% - 98%= 2%), что позволяет считать муниципальное задание за 2017 год выполненным.

В ходе проведения проверки отчетности (товарные отчеты материально ответственных лиц, табеля посещений на питание учащихся из малообеспеченных семей) сдаваемой в бухгалтерию автономного учреждения «Центр питания», было выявлено несоответствие данных количества дето-дней в табеле учета питания учащихся и товарном отчете материально ответственного лица:

Тихореченский филиал МБОУ «Средняя школа с.Чернышевка Анучинского района Приморского края»

-в сентябре по табелю посещения 77 дето-дней на сумму 1632,40 рублей, по товарному отчету материально ответственного лица 84 дето-дней на сумму 1780,80 рублей (питание учащихся из малообеспеченных семей).

## В ходе проводимой проверки выявлено отсутствие на сайте bus.gov.ru данных об исполнении муниципального задания, данные по исполнению муниципального задания за 2017 год не размещены.

*В ходе проводимого контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения:*

1. Выявлены расхождения количества дето-дней в табелях учета питания учащихся образовательных учреждений и товарных отчетах материально ответственных лиц.
2. Выявлено несоответствие суммы доходов в годовом отчете (форма0503721 «Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения») с информацией об исполнения муниципального задания за 2016 год размещенной на сайте bus.gov.ru.
3. Нарушены сроки размещения информации об исполнении муниципального задания за 2016 год.
4. Отсутствие на сайте bus.gov.ru информации об исполнении муниципального задания за 2017 год.

По результатам проверки выдать представление на устранение выявленных нарушений.

Начальник отдела финансового контроля И.В.Кириллова

Директор АУ «Центр питания» Л.И.Таряник

Один экземпляр получен \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Дата подпись расшифровка