

Методика проверки объема бюджетных ассигнований на оплату муниципальных услуг в координации с муниципальным заданием и нормативом финансовых затрат

I. Общие положения

1.1 Методические рекомендации по проведению проверки объема бюджетных ассигнований на оплату муниципальных услуг в координации с муниципальным заданием и нормативом финансовых затрат (далее – Методические рекомендации) разработаны в целях практического применения при организации и проведении проверки об исполнении расходов при оказании муниципальных услуг в соответствии с установленными муниципальными заданиями и нормативами финансовых затрат муниципальными учреждениями города Улан-Удэ.

1.2 Целью разработки Методических рекомендаций является установление единых принципов и подходов к организации и проведению проверки выполнения муниципальных заданий муниципальными учреждениями города Улан-Удэ.

II. Понятия и термины

2.1 Муниципальное задание (далее – МЗ) – документ, устанавливающий требования к составу, качеству, объему, условиям, порядку и результатам оказания муниципальных услуг.

2.2 Муниципальные услуги – услуги, оказываемые физическим и юридическим лицам в соответствии с муниципальным заданием бюджетными учреждениями безвозмездно или по тарифам, установленным в порядке, определенном органами местного самоуправления.

2.3 Стандарт качества муниципальных услуг – документ, содержащий описание состава, качества, условий и порядка предоставления услуг, позволяющий потребителю услуги получить четкое представление о своих правах на нее и об условиях получения услуги в рамках действующего законодательства и нормативно- правовой базы г. Улан-Удэ.

2.4 Норматив финансовых затрат – денежное выражение единицы предоставляемых муниципальных услуг, используемое при расчете минимальных затрат на их оказание.

III. Цель и предмет проверки исполнения муниципальных заданий

3.1 Целью проведения проверки является оценка полноты и эффективности использования средств бюджета на выполнение муниципального задания и оценка соответствия достигнутых бюджетными учреждениями фактических результатов результатам, установленным муниципальным заданием.

3.2 Предметом проверки являются отчеты, другие документы, подтверждающие исполнение муниципального задания и показатели, характеризующие его исполнение.

3.3 Объектами проверки являются ГРБС и подведомственные муниципальные учреждения.

IV. Информационная основа проверки

Нормативные правовые акты:

1. Федеральные законы:

- Бюджетный кодекс РФ;
- от 06.10.2003 г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;
- от 10.07.1992 г. №3226-1-ФЗ «Об образовании»;
- от 03.11.2006 г. №174-ФЗ «Об автономных учреждениях».

2. Решения Улан-Удэнского городского Совета депутатов:

- от 28.08.2008 г. №895-89 «Об утверждении нормативов финансовых затрат городского округа «город Улан-Удэ».

3. Постановления Администрации г. Улан-Удэ:

- от 21.01.2009 г. №19 «О мероприятиях по реализации решения Улан-Удэнского городского Совета депутатов «О бюджете городского округа «город Улан-Удэ» на 2009 год и плановый период 2010-2011 годов»;

- от 19.11.2008 г. №560 «Об утверждении Положения о порядке формирования и контроля за выполнением муниципального задания»;

- от 30.06.2008 г. №330 «О реализации на территории муниципального образования городской округ «город Улан-Удэ» Федерального закона «Об автономных учреждениях»;

- от 29.05.2009 г. №248 «О порядке финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными бюджетными учреждениями»;

- от 24.07.2009 г. №322 «Об утверждении положения о порядке проведения мониторинга качества и доступности предоставления муниципальных услуг»;

- от 12.08.2008 г. №396 «Об утверждении стандарта качества предоставления муниципальных услуг в сфере образования муниципального образования городской округ «город Улан-Удэ»;

- от 24.07.2009 г. №323 «Об утверждении временных методик расчета значений муниципальных минимальных финансовых нормативов на оказание муниципальных услуг муниципальными учреждениями за счет средств городского бюджета и размера субсидий для финансового обеспечения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, устанавливаемого для юридических лиц – некоммерческих организаций, не являющихся бюджетными учреждениями»;

- от 23.09.2008 г. №469 «Об утверждении стандартов качества предоставления муниципальных услуг в области культуры, предоставляемых учреждениями культуры городского округа «город Улан-Удэ»;

- от 24.07.2009 г. №321 «О порядке формирования отраслевого перечня муниципальных услуг».

V. Направления проведения проверки

5.1. Организационное обеспечение для формирования и финансового обеспечения муниципального задания.

– определить круг нормативно-правовых документов, регламентирующих формирование и исполнение муниципального задания для конкретной категории муниципальных учреждений;

– сравнить указанные документы с федеральным законодательством и Бюджетным кодексом для более детального обоснования механизмов и процедур по формированию и исполнению муниципального задания;

– оценить и выявить проблемы совершенствования нормативно-правовой базы;

– внести предложения по улучшению нормативно-правовой базы.

5.2. Проверка муниципального задания на наличие всех документов в соответствии с содержанием, установленным ст.69.2 БК РФ и проверка соблюдения условий и требований, установленных распорядительными документами, принятыми в рамках исполнения п.5 Постановления Администрации г. Улан-Удэ №330 (в ред. от 22.12.2009 г.).

5.3. Проверка формирования муниципального задания в соответствии с п.2 Постановления Администрации № 560 .

5.4. Анализ документов по проведению оценки потребности в предоставляемых муниципальных услугах с целью установления достоверности объемов муниципальных услуг в натуральном выражении, а также подтверждения выполненных процедур по оценке на соответствие установленному Постановлением Администрации г. Улан-Удэ №457 Регламенту.

5.5. Проверка наличия документов, подтверждающих проведение мониторинга качества и доступности предоставления, муниципальных в соответствии с Постановлением Администрации г. Улан-Удэ №322.

5.6. Проверка правомерности внесения изменений в утвержденное муниципальное задание, наличие и анализ документов, являющихся основанием для корректировки муниципального задания в течение отчетного периода. При проверке учитывать условия, установленные п.2.8-2.11 Постановления Администрации г. Улан-Удэ №560 (в ред. от 16.12.2009 г.).

5.7. Проверка расчетов значений минимальных финансовых нормативов на оказание муниципальных услуг муниципальными учреждениями за счет средств городского бюджета временной методике, утвержденной Постановлением Администрации г. Улан-Удэ №323.

5.8. Проверка проведения контроля за выполнением муниципального задания в соответствии с Порядком, изложенным в п.3 Постановления Администрации г. Улан-Удэ №560.

5.9. Наличие в муниципальном учреждении документов, регламентирующих порядок доступа к услуге. Выборочная проверка соблюдения установленного порядка.

5.10. Выборочная проверка соблюдения качества оказанных муниципальных услуг утвержденных постановлениями Администрации г. Улан-Удэ для соответствующих муниципальных учреждений стандартам качества. Проверка наличия учета и анализ учетной информации по жалобам потребителей услуг и принятым мерам в конкретном муниципальном учреждении. Изучение результатов анкетирования и опросов получателей бюджетных услуг.

5.11. Проверка финансового обеспечения выполнения муниципального задания.

5.12. Проверка наличия и соблюдения бюджетным учреждением установленных нормативов финансовых затрат на оказание муниципальных услуг. Следует иметь в виду, что в соответствии со ст.283 БК РФ несоблюдение нормативов финансовых затрат на оказание муниципальных услуг является основанием применения мер принуждения за нарушение бюджетного законодательства РФ.

5.13. Анализ показателей в формах отчета об исполнении муниципальных заданий с целью определения возможности подтверждения приведенных физических величин соответствующим источником учета: финансовая, статистическая или оперативная управленческая отчетность.

5.14. Наличие и оценка программного обеспечения у ГРБС по составлению сводного отчета и осуществлению мониторинга об исполнении муниципальных заданий подведомственными бюджетными учреждениями.

5.15. Проверка наличия и анализ документов, подтверждающих осуществление контрольных мероприятий в соответствии со Стандартами качества бюджетных услуг, утвержденными постановлениями Администрации г. Улан-Удэ по исполнению муниципального задания. Выяснить с какой периодичностью и кем контролируется степень достижения результатов по оказанию муниципальных услуг.

5.16. Наличие принятых решений по результатам проведения контроля по исполнению муниципального задания.

VI. Оформление результатов проведения проверки

По результатам проведения проверки по каждому из вышеперечисленных направлений необходимо подробно описать все отклонения и нарушения от установленных НПА требований и условий.

В заключении дать оценку на предмет определения соответствия исполненных показателей запланированным в части:

- выполнения объема оказанных муниципальных услуг в натуральном и стоимостном выражении;
- степени детализации перечня муниципальных услуг (Позволяет ли степень детализации определять расчетно-нормативные затраты на услуги сопоставлять их с реальным финансовым обеспечением);
- оказания муниципальных услуг установленному Стандарту;
- количества потребителей муниципальных услуг на соответствие прогнозному значению;

- соответствия фактических получателей муниципальных услуг категориям потребителей, установленных в муниципальном задании;
- достаточности численности сотрудников муниципального учреждения и соответствие квалификационным требованиям персонала для оказания муниципальных услуг;
- качества оказанных муниципальных услуг;
- адекватности израсходованных ресурсов полученным результатам при исполнении муниципального задания;
- достаточности информации для анализа результатов исполнения муниципального задания;
- элементов системы внутреннего контроля для обеспечения эффективности расходования бюджетных средств, включая контрольные процедуры, направленные на предотвращение неэффективного использования ресурсов, выявления фактов неэффективного использования ресурсов, причин, приведших к неэффективному использованию ресурсов.

VII. Направления, по которым необходимо разработать предложения и рекомендации по совершенствованию инструментов, обеспечивающих формирование и исполнение муниципального задания

По итогам проведения контрольного мероприятия дать предложения и рекомендации:

- по улучшению нормативно-правовой базы для установления муниципальных заданий бюджетным учреждениям;
- по совершенствованию управленческого учета и информационного обеспечения в части организации учета показателей, позволяющих оценить качество предоставленных муниципальных услуг и результатах их предоставления;
- по увеличению перечня количественно измеримых показателей в муниципальном задании для подтверждения результативности и качества предоставляемых муниципальных услуг;
- по новым методам контроля с целью переориентации бюджетных учреждений с «освоения» и целевого использования ежегодно выделяемых бюджетных средств на достижение конкретных и измеримых результатов, на эффективность использования бюджетных средств;
- по совершенствованию проведения мониторинга результативности выполнения муниципального задания с целью обеспечения временных, качественных и количественных параметров, указанных в задании, степени удовлетворенности потребителей муниципальных услуг качеством услуг, своевременного выявления и устранения проблем при реализации муниципальных услуг;
- по совершенствованию системы информационного обеспечения потребителей услуг о порядке предоставления муниципальных услуг;
- по сокращению времени ожидания предоставления услуги;
- по совершенствованию стандартов качества муниципальных услуг в части повышения уровня качества предоставляемой услуги.