21.10.2022

Информация

об основных результатах контрольного мероприятия

«Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных муниципальным учреждениям культуры на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, на иные цели, использования муниципального имущества (с элементами аудита в сфере закупок)»

В соответствии с Планом работы Контрольно-счетной палаты Городского округа Шатура на 2022 год в проведена проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных муниципальным учреждениям культуры на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, на иные цели, использования муниципального имущества (с элементами аудита в сфере закупок).

Объекты проверки:

администрация Городского округа Шатура Московской области (ИНН 5049025291) (далее – Администрация, Учредитель);

муниципальное бюджетное учреждение культуры «Коробовский Дом культуры» (ИНН 5049017332) (далее - МБУК Коробовский ДК);

муниципальное бюджетное учреждение культуры «Черустинский Дом культуры» (ИНН 5049017237) (далее – МБУК Черустинский ДК).

Общий объем проверенных средств бюджета составил: 41 260,53 тыс. руб.

Общее количество выявленных нарушений составило 44 единицы, сумма нарушений 1 500,85 тыс. руб., из них неэффективное использование средств 0,12 тыс. руб.

Проверкой установлено:

**По Администрации:**

1. В нарушение пункта 10 Общих требований к определению нормативных затрат, утвержденных Приказом Минкультуры России от 28.03.2019 №357 базовые нормативы затрат для МБУК Коробовский ДК и МБУК Черустинский ДК утверждены Администрацией общей суммой по каждой услуге без соблюдения требований об их утверждении в разрезе затрат на оплату труда и затрат на коммунальные услуги и содержание объектов недвижимого имущества.

2. В нарушение пункта 20 Порядка формирования муниципального задания Администрацией произведено финансирование двух муниципальных услуг, оказываемых МБУК Коробовский ДК и МБУК Черустинский ДК на платной основе, в полном объеме, предусмотренном базовыми нормативами затрат на оказание этих услуг, без вычета объема доходов Учреждения при оказании этих услуг.

3. Учредителем не в полной мере обеспечена открытость и доступность информации о деятельности МБУК Коробовский ДК и МБУК Черустинский ДК.

4. Отмечены случаи того, что при снижении общего размера нормативных затрат на оказание муниципальных услуг МБУК Коробовский ДК и МБУК Черустинский ДК соответствующие изменения в соглашения о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, заключенные с Учреждениями, Администрацией не вносились.

5. В нарушение пункта 4 Порядка определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям Городского округа Шатура Московской области, утвержденного постановлением Администрации от 09.03.2021 № 333, Соглашение о предоставлении субсидии на иные цели от 23.04.2021 № 133/2021 с МБУК Коробовский ДК не содержит в себе ряд обязательных условий.

6. Администрацией не принято решение об отнесении ряда имущества, находящегося в оперативном управлении МБУК Коробовский ДК (4 единицы) и МБУК Черустинский ДК (1 единица), к категории особо ценного движимого имущества.

**По МБУК Коробовский ДК:**

1. Решением Учредителя МБУК Коробовский ДК на 2021 год утверждено муниципальное задание на оказание двух муниципальных услуг. По результатам 2021 года Учреждением муниципальное задание выполнено.

2. Решением Администрации МБУК Коробовский ДК на 2021 год нормативные затраты на оказание муниципальных услуг утверждены в общем размере 26 621,95 тыс. руб. В соответствии с соглашением от 11.01.2021 № 06/2021 (в ред. от 30.12.2021) субсидия на финансовое обеспечение выполнение муниципального задания предоставлена в размере 26 621,95 тыс. руб.

Субсидии на иные цели в 2021 году МБУК Коробовский ДК предоставлена в размере 1 594 тыс. руб. на проведение проектно-изыскательских работ для проведения капитального ремонта здания. Использована в полном объеме.

Нецелевого использования субсидий, направленных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и на иные цели не установлено.

3. Отчет об использовании субсидии на иные цели на 01.10.2021 предоставлен в Финансовое управление Администрации с нарушением срока.

4. Учреждением за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания произведена оплата штрафных санкций (пени) в размере 91,02 руб., что в исходя из требований статьи 34 Бюджетного кодекса РФ квалифицируется как неэффективное использование бюджетных средств.

5. Установлены отдельные случаи нарушения требований к порядку составления и утверждения плана ФХД Учреждения.

6. В рамках аудита закупок проведена выборочная проверка 58 заключенных МБУК Коробовский ДК муниципальных контрактов на сумму 8 227,68 тыс. руб. Конкурентным способом осуществлена 1 закупка с НМЦК 4 000 тыс. руб. и ценой контракта в 3 985 тыс. руб. Остальные закупки осуществлены у единственного поставщика.

7. В ходе аудита закупок установлены нарушения требований законодательства о контрактной системе:

в нарушение части 1 статьи 95 Закона №44-ФЗ МБУК Коробовский ДК в отсутствие правовых оснований изменены условия по 1 муниципальному контракта (продлен срок его исполнения);

в нарушение положений части 6 статьи 34 Закона №44-ФЗ Учреждением не в полной мере были приняты меры по взысканию штрафных санкций по двум контрактам с недобросовестных поставщиков. Общая сумма невзысканных пеней составила 14,12 тыс. руб., что является недополученным доходом Учреждения.

8. Установлены нарушения при проведении Учреждением инвентаризации.

9. Установлены нарушения при использовании Учреждением переданного ему имущества:

при заключении договора аренды имущества, находящегося в муниципальной собственности, от 31.12.2020 с ООО «Интеграл» согласие собственника этого имущества не получено;

договором аренды от 31.12.2020 базовая ставка арендной платы за один квадратный метр установлена в размере 1 711 руб., вместо установленной решением Совета депутатов Городского округа Шатура от 24.12.2020 № 5/9 базовой ставки в размере 1 908 руб. Общая сумма недополученного Учреждением дохода от сдачи имущества в аренду за 2021 год составила 4 038,60 руб.;

по договору аренды от 31.12.2020 Учреждением не применены к арендатору штрафные санкции за просрочку внесения им арендной платы. Сумма неустойки в виде пени, подлежащая взысканию, составила 1,09 тыс. руб., что является недополученным доходом МБУК Коробовский ДК.

по договору аренды от 31.12.2020 Учреждением не применены штрафные санкции к арендатору за нарушение им условий по размещению информационного стенда. Сумма неустойки в виде штрафа, подлежащая взысканию, составила 175,38 тыс. руб., что является недополученным доходом МБУК Коробовский ДК.

10. В зданиях МБУК Коробовский ДК установлено по комплекту функционирующей пожарной сигнализации, которые на балансе Учреждения не числятся и не признаны в качестве основных средств.

**По МБУК Черустинский ДК:**

1. Решением Учредителя МБУК Черустинский ДК на 2021 год утверждено муниципальное задание на оказание двух муниципальных услуг. По результатам 2021 года Учреждением муниципальное задание выполнено.

2. Решением Администрации МБУК Черустинский ДК на 2021 год нормативные затраты на оказание муниципальных услуг утверждены в общем размере 9 539,84 тыс. руб. В соответствии с соглашением от 11.01.2021 № 15/2021 (в ред. от 30.12.2021) субсидия на финансовое обеспечение выполнение муниципального задания предоставлена в размере 9 539,84 тыс. руб. Нецелевого использования субсидий, направленных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания не установлено.

Субсидии на иные цели в 2021 году МБУК Черустинский ДК не предоставлялись.

3. Учреждением за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания произведена оплата штрафных санкций (пени) в размере 26,67 руб., что в исходя из требований статьи 34 Бюджетного кодекса РФ квалифицируется как неэффективное использование бюджетных средств.

4. Установлены отдельные случаи нарушения требований к порядку составления и утверждения плана ФХД Учреждения.

5. В рамках аудита закупок проведена выборочная проверка 53 заключенных МБУК Черустинский ДК муниципальных контрактов на сумму 2 074,49 тыс. руб. В нарушение положений части 6 статьи 34 Закона №44-ФЗ Учреждением не в полной мере были приняты меры по взысканию штрафных санкций по четырем контрактам к недобросовестным поставщикам. Общая сумма невзысканных пеней составила 0,03 тыс. руб., что является недополученным доходом Учреждения.

7. Установлены нарушения при ведении Учреждением бухгалтерского учета, составления отчетности и проведении инвентаризации:

в нарушение пункта 1 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 71 Инструкции № 157н недвижимое имущество – земельный не принят к бухгалтерскому учету на счет 10300 «Непроизведенные активы»;

непринятие к бухгалтерскому учету земельного участка привело к искажению более чем на 10 процентов (на 1 305,79 тыс. руб. или 100 процентов) показателя бухгалтерской отчетности на 01.01.2022 строке 070 в Балансе МБУК Черустинский ДК (ф. 0503130);

на отдельных объектах отсутствуют инвентарные номера.

8. Установлены нарушения при использовании Учреждением переданного ему имущества:

право пользования недвижимым имуществом – земельными участками под зданиями клубов не зарегистрировано в установленном порядке;

при заключении договоров безвозмездного пользования муниципальным недвижимым имуществом от 30.12.2020 №1 с МБУК «Библиотечно-информационный центр городского округа Шатура», от 01.02.2021 №1 с МАУ «Спортивная школа городского округа Шатура», договора аренды земельного участка от 17.03.2021 №К0924-21/А с АО «Мособлгаз» согласие собственника этого имущества не получено;

9. В зданиях Учреждения имеются установленные и функционирующие пожарные сигнализации (Гранит-5), а также система видеонаблюдения, которые на балансе Учреждения не числятся и не признаны в качестве основных средств.

По результатам контрольного мероприятия в адрес руководителей объектов контроля направлены представления об устранении выявленных нарушений и недостатков, отчет по результатам контрольного мероприятия направлен Председателю Совета депутатов Городского округа Шатура и главе Городского округа Шатура.