

## Информация

о результатах проведенных контрольных мероприятий Контрольно-счетной палатой городского округа МО «город Саянск» за 3 квартал 2019 года

В целях реализации плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа муниципального образования «город Саянск» на 2019 год в течение третьего квартала 2019 года были проведены: одно контрольное мероприятие и одно экспертно-аналитическое мероприятие, в том числе:

1.Контрольное мероприятие по вопросу – «Проверка соблюдения законодательства при формировании муниципального задания МБУК «Дворец культуры «Юность» и его финансового обеспечения, использовании бюджетных средств, доходов от приносящей доход деятельности, имущества, закрепленного за учреждением, при осуществлении деятельности в 2018 году и истекшем периоде 2019 года, предусмотренной уставом учреждения».

Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Дворец культуры Юность» (далее - Учреждение) является некоммерческой организацией, организационно-правовая форма которого – муниципальное бюджетное учреждение. Основная деятельность Учреждения направлена на оказание населению разносторонних услуг в сфере культуры и досуга. Учреждение осуществляет деятельность по хранению, изучению и публичному представлению музейных предметов и музейных коллекций. Деятельность Учреждения в проверяемом периоде регулировалась Федеральным законом от 09.10.1992 №3612-1 «Основы законодательства Российской Федерации о культуре», Федеральным законом от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Федеральный закон №7-ФЗ), Уставом учреждения. Муниципальные задания для Учреждения, в соответствии с предусмотренными Уставом его основными видами деятельности, формирует и утверждает Учредитель. Учредителем Учреждения является муниципальное образование «город Саянск» в лице Муниципального казенного учреждения «Администрация городского округа муниципального образования «город Саянск».

По результатам контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения:

1.В нарушение ст.9.2 Федерального закона №7-ФЗ, п.2.9 Устава Учреждение оказывало платные услуги организациям по предоставлению земельных участков в аренду, тогда как, оказание такой услуги п.2.9 Устава не предусмотрено, в результате чего, Учреждением необоснованно получено денежных средств в сумме 9,6тыс.руб.

2.Структура Учреждения, утвержденная 01.01.2016 года директором Учреждения и согласованная с Управлением культуры, не соответствует структуре, утвержденной п.1.3. Устава.

3.Учреждением не внесены изменения в пункт 6.3. Устава, устанавливающего передачу полномочий по ведению бюджетного учета и формированию бюджетной отчетности Муниципальному казенному учреждению «Централизованная бухгалтерия».

4.В нарушение статьи 9.2 Федерального закона №7-ФЗ Управление культуры сформировало муниципальное задание, не в соответствии с видами

деятельности, отнесенными Уставом Учреждения к основным видам его деятельности.

5.Муниципальное задание по муниципальной услуге «Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества» Учреждением не выполнено. Анализ показал, что в п. 3.2.2 отчета об исполнении муниципального задания за 2018 год перечень творческих коллективов завышен, в него включены 5 коллективов, в которых участники занимаются на платной основе. В отчете об исполнении муниципального задания за 2018 год показатель «число участников клубных формирований» завышен. Фактическое исполнение объема муниципальной услуги с допустимым отклонением по показателю «число участников клубных формирований» составило 345 человек (или 69,8% от утвержденного объема муниципальной услуги), превышение объемного показателя, отраженного в отчете об исполнении муниципального задания над фактическим, составило 149 человек. Следовательно, Учреждению излишне выделено субсидий на выполнение муниципального задания в сумме 1303,3тыс.руб. Данная сумма, согласно п. 2.2.4 Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидий (в ред. от 20.12.2018 года), подлежит возврату в местный бюджет.

6.Приказом Управления культуры от 28.12.2018 № 113-42-22-18од утвержден расчет нормативных затрат на оказание муниципальных услуг Учреждением на 2018 год. Анализ расчета показал, что при расчете базового норматива затрат на оказание муниципальной услуги (п. 2.1 Расчета), отражены показатели, несоответствующие показателям нормативных затрат, отраженным в таблице п.1.1 Расчета. Применение неверных показателей привело к искажению Расчета базового норматива на общую сумму 3510,7тыс.руб.

7.В Соглашениях о порядке и условиях предоставления субсидий, подписанных Учреждением и Управлением культуры, в нарушение п.3.3 Порядка предоставления субсидий, утвержденного постановлением Администрации городского округа от 08.12.2015 №110-37-1204-15 (в ред. от 11.04.2019 №110-37-409-19), не определены цели, условия предоставления субсидий на иные цели. Кроме того, пунктом 2.3.7 Соглашения установлено, что Учреждение обязуется «осуществлять возврат субсидии, не использованной в текущем финансовом году в соответствии с требованиями, утвержденными пунктом 2.6 и пунктом 3.5 Порядка», тогда как пункты 2.6 и 3.5 в Соглашении отсутствуют, наименование Порядка не указано.

8.В нарушение п.2.3 Порядка предоставления субсидий, утвержденного постановлением Администрации городского округа от 08.12.2015 №110-37-1204-15 (в ред. от 11.04.2019 №110-37-409-19) п.17 Порядка формирования муниципального задания, утвержденного постановлением Администрации городского округа от 21.06.2016 №110-37-707-16, Управление культуры увеличило Учреждению объем субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг и (выполнение работ) без внесения соответствующих изменений в объемы муниципального задания: в 2018 году на сумму 800,4тыс.руб., за 5 месяцев 2019 года на сумму 4861,8тыс.руб.

9.В проверяемом периоде с нарушением норм Трудового Кодекса РФ, Положения об оплате труда, утвержденного приказом директора Учреждения

от 01.09.2018 №52а, начислено и выплачено работникам Учреждения заработной платы на общую сумму 22,6тыс.руб.

10.В нарушение п. 2.3.1 Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидий и в отсутствие целевой субсидии на реализацию мероприятий муниципальной программы «Формирование современной городской среды», Учреждение в 2019 году заключило муниципальный контракт от 06.05.2019 №0134300084419000029 на выполнение работ по текущему ремонту помещения, занимаемого Центром народного творчества и досуга, расположенного по адресу: г. Саянск, м-н Юбилейный, д.68, на общую сумму 5355тыс.руб., источником оплаты которого указана субсидия из областного бюджета в сумме 4766тыс.руб. на поддержку муниципальной программы «Формирование современной городской среды» на 2019 год.

11.Анализ расчетов на предоставление платных услуг показал, что при составлении расчета на предоставление помещений в аренду, размер арендной платы определялся не в соответствии с приказом директора Учреждения от 01.06.2015 №42а, в результате чего Учреждением недополучено доходов в сумме 171,2тыс.руб.

12.В нарушение п.1.6 Устава, п.1.2 Положения о платных услугах Учреждение в проверяемом периоде не правомерно направило денежные средства в сумме 48,95тыс.руб. на оказание благотворительных пожертвований Саянскому благотворительному фонду местного сообщества.

13.Анализ действующего договора о взаимоотношениях от 09.06.2018 №33 между Централизованной бухгалтерией и Учреждением показал, что отдельные нормы договора не соответствуют или противоречат нормам действующего законодательства.

14.Постановка и ведение бухгалтерского учета в Учреждении велись с отдельными нарушениями требований и норм Федерального законодательства.

15.Кассовые операции в Учреждении осуществлялись с нарушением требований, установленных Указаниями Центрального банка Российской Федерации от 11.03.2014 №3210-У, в результате чего, Централизованной бухгалтерией произведены расчеты с денежной наличностью с нарушением вышеназванной нормы на общую сумму 5966,3тыс.руб.

16.В нарушение Порядка предоставления имущества, утвержденного решением Думы городского округа от 29.04.2016 №61-67-16-18 Учреждение в отсутствие решения Думы городского округа, самовольно предоставило в безвозмездное пользование объекты муниципального имущества общей площадью 286,5кв.м., балансовой стоимостью 501,8тыс.руб., в результате чего в проверяемом периоде недополучено доходов в виде арендной платы как минимум в сумме 214,6тыс.руб.

17.В нарушение ст.131 Гражданского кодекса РФ, ч.6 ст.6 Федерального закона от 13.07.2015 №218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» не обеспечена государственная регистрация права оперативного ведения Учреждения на 5 объектов недвижимого имущества общей балансовой стоимостью 9034,4тыс.руб., закрепленных за Учреждением постановлениями Администрации городского округа.

18.В нарушение ст.131 Гражданского кодекса РФ, ст.25 Земельного кодекса РФ земельные участки под объектами основных средств: сквер

«Первостроителей», сквер «Ветеранов», не переданы Учреждению в постоянное (бессрочное) пользование.

19. При осуществлении муниципальных закупок, Учреждением допущены нарушения норм Федерального закона №44-ФЗ на общую сумму 5320,2 тыс. руб.

В ходе контрольного мероприятия «Проверка соблюдения законодательства при формировании муниципального задания МБУК «Дворец культуры «Юность» и его финансового обеспечения, использовании бюджетных средств, доходов от приносящей доход деятельности, имущества, закрепленного за учреждением, при осуществлении деятельности в 2018 году и истекшем периоде 2019 года, предусмотренной уставом учреждения» объем проверенных средств и муниципального имущества составил 175635,4 тыс. руб., объем нарушений и замечаний выявлен в отношении 36030,05 тыс. руб.

Руководителю Учреждения направлено представление Контрольно-счетной палаты от 26.07.2019 №4, в котором Учреждению рекомендовано вернуть часть субсидии на выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг в связи с недостижением отдельных показателей. Денежные средства в сумме 1303,3 тыс. руб. восстановить на счет местного бюджета, восстановление денежных средств на счет местного бюджета произвести за счет доходов, полученных от приносящей доход деятельности Учреждения. Разработать мероприятия по устранению замечаний и нарушений, отраженных в акте по результатам контрольного мероприятия.

#### 2. Экспертно-аналитическое мероприятие:

Проведен анализ исполнения местного бюджета за 1 полугодие 2019 года и подготовлена информация о ходе исполнения местного бюджета за 1 полугодие 2019 года, которая направлена в Думу городского округа.