

Информация  
о результатах контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной  
палатой городского округа МО «город Саянск», за 3 квартал 2020 года

В целях реализации плана деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа муниципального образования «город Саянск» в течение третьего квартала 2020 года проведены два контрольных мероприятия, одно экспертно-аналитическое мероприятие, в том числе:

1.Контрольное мероприятие по вопросу – «Проверка устранения нарушений и замечаний, выявленных по результатам 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», отраженных в акте от 12.07.2019 №01-01-05». По результатам контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения и недостатки, отраженные в акте по результатам контрольного мероприятия от 09.09.2020 №01-01-05:

-в новой редакции Устав МБУК «Дворец культуры «Юность» (далее – Учреждение) содержит нормы, противоречащие нормам действующего законодательства;

-в нарушение п.4.1., п.5.3 Устава структура Учреждения, утвержденная директором Учреждения (в ред. от 28.12.2019 года №197а), не согласована с учредителем;

-анализ исполнения муниципального задания по муниципальной услуге «Показ кинофильмов» показал, что при подсчете показателя объема муниципальной услуги учтены мероприятия, проведенные за период с 17.04.2019 по 16.12.2019 года. Тогда как, муниципальное задание на оказание муниципальной услуги «Показ кинофильмов» установлено с 02.09.2019 года. Таким образом, показатель фактического исполнения услуги завышен на 1245 человек (зрителей);

-в нарушение ст. 52 Основ законодательства Российской Федерации о культуре, утвержденных ВС РФ 09.10.1992 № 3612-1, статей 21, 38 Устава муниципального образования «город Саянск», Управление культуры, в отсутствие утвержденных мер социальной поддержки и установленного порядка предоставления льгот Учреждением, предусмотрело в муниципальном задании муниципальную услугу «Показ кинофильмов» для физических лиц, оказываемую бесплатно;

-Управление культуры в нарушение ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ, п.2 Порядка формирования муниципального задания в утвержденных Учреждению муниципальных заданиях на 2019 – 2020 годы не отразило обязательных положений муниципального задания: не определило категорию физических

- лиц, являющихся потребителями муниципальной услуги «Показ кинофильмов», не отразило порядок оказания муниципальной услуги «Показ кинофильмов»;
- документы (бланки строгой отчетности, бесплатные билеты, пригласительные и т.д.), подтверждающие факт оказания муниципальной услуги «Показ кинофильмов», отсутствуют;
  - денежные средства за демонстрацию кинофильмов, показанных в рамках проекта Саянского благотворительного фонда местного сообщества «Память сильнее времени», Учреждению не поступали. Расходы по организации показов данных кинофильмов были профинансированы за счет субсидии на выполнение муниципального задания, поступившей из местного бюджета;
  - в показатель, характеризующий фактический объем исполнения муниципальной услуги «Показ кинофильмов» включены зрители – дети, отдыхавшие в летний период в санатории – профилактории «Восток – УЛАН», который является коммерческой организацией;
  - при расчете базового норматива затрат на оказание муниципальной услуги «Показ кинофильмов» завышены расходы на оплату труда работников, непосредственно связанных с оказанием муниципальной услуги. В результате необоснованного завышения базового норматива затрат, объем субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания Учреждению завышен в 2019 году на сумму 344,3тыс.руб., на 2020 год (по состоянию на 01.07.2020) на сумму 254тыс.руб.;
  - после проведения контрольного мероприятия в Учреждении вновь допускались нарушения норм законодательства, регулирующих вопросы оплаты труда работников Учреждения. Всего, в ходе проверки устранения нарушений и замечаний по вопросу обоснованности и правильности начисления заработной платы, выявлено нарушений на общую сумму 80,4тыс.руб.;
  - ранее выявленное нарушение п.139 Инструкции №157н - отсутствие аналитического учета в разрезе видов выполняемых работ, услуг, осуществляемых в соответствии с Уставом, не устранено;
  - в нарушение п.2 Указаний №3210-У от 11.03.2014 Центрального банка РФ, приказа директора Учреждения от 09.01.2020 №2, в кассах структурных подразделений допускалось накопление наличных денег сверх установленного лимита остатка наличных денег;
  - в нарушение п.4.6 Указаний 3210-У от 11.03.2014 Центрального банка РФ допускались случаи не своевременной сдачи денежных средств уполномоченными лицами структурных подразделений в кассу Централизованной бухгалтерии. В проверяемом периоде уполномоченными лицами структурного подразделения ДК «Юность» не своевременно сдано денежных средств в кассу Централизованной бухгалтерии на общую сумму 338,6тыс.руб.;
  - в нарушение пункта 4.6 Указаний №3210-У от 11.03.2014 Центрального банка РФ контроль за кассовыми операциями структурных подразделений Учреждения не осуществлялся;

-в нарушение ст.34 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» допускались случаи заключения муниципальных контрактов без указания цены контракта;

-в нарушение п.10 Положения о порядке формирования, утверждения планов-графиков закупок, при формировании план-графика закупок Учреждения на 2020 год предусмотрена закупка на 2000тыс.руб., которая в расчетах (обоснованиях) к плану финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2020 год, утвержденному от 25.06.2020 года, не планировалась;

-в связи с обострением ситуации по коронавирусу, возврат денежных средств в местный бюджет в сумме 398,3тыс.руб. по результатам ранее проведенного контрольного мероприятия приостановлен до возобновления деятельности Учреждения с последующей корректировкой графика. На момент проведения проверки, Учреждение возобновило свою деятельность, корректировка графика не произведена.

В ходе данного контрольного мероприятия, объем проверенных средств и муниципального имущества составил 32115,5тыс.руб., объем нарушений и замечаний выявлен в отношении 4502,3тыс.руб.

2.Контрольное мероприятие по вопросу - «Проверка законного и эффективного (экономного и результативного) использования средств местного бюджета, выделенных в 2019 году, истекшем периоде 2020 года МКУ «Централизованная бухгалтерия» (далее - Централизованная бухгалтерия или Учреждение). По результатам контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения и недостатки, отраженные в акте по результатам контрольного мероприятия от 07.07.2020 №01-01-04:

-Централизованной бухгалтерией в нарушение п.1 ст.10 Федерального закона №402-ФЗ, п.333 Инструкции №157н, не приняты на забалансовый счет 01 «Имущество, полученное в пользование» полученные в пользование неисключительные права на программные продукты. Расходы Учреждения в 2019 году на адаптацию и модификацию программных продуктов, не числящихся в бухгалтерском учете Учреждения, составили в сумме 1071тыс.руб.;

-в нарушение п.279 Инструкции №157н, графика документооборота (Приложение 9 к учетной политике) при отражении операций по движению денежных средств, в Журнале операций с безналичными денежными средствами (ф.0504071) по графе «Документ» отражено наименование документа «Платежное поручение», тогда как, к выписке лицевого счета приложены документы «Заявка на оплату расходов». В нарушение п.63 Порядка открытия и ведения лицевых счетов к выписке не приложено заявление на уточнение операций на сумму 376тыс.руб.;

-в нарушение п.72.1 Инструкции №191н в Отчете о бюджетных обязательствах (форма 0503128) по разделу 3 «Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом» по графе 4, 5, а именно «Утверждено (доведено)», показатели по расходам бюджета на 2020 и 2021 годы не отражены;

-по состоянию на 01.01.2020 года дебиторская задолженность Учреждения увеличилась на 201,1тыс.руб. Наличие дебиторской задолженности в сумме 234,9тыс. рублей, сложившейся по отдельным счетам учета, указывает на несоблюдение Учреждением принципа эффективности использования бюджетных средств (ст. 34 БК РФ);

-в нарушение ст.ст. 34, 41 Бюджетного кодекса РФ, в результате не предъявления штрафных санкций Учреждением исполнителю муниципального контракта, в доход местного бюджета не поступили пени и потери местного бюджета составили в сумме 0,8тыс.руб.;

-всего при организации и осуществлении муниципальных закупок, Централизованной бухгалтерией допущены нарушения норм Федерального закона №44-ФЗ, как минимум, на сумму 9018,3тыс.руб. Выявленные в ходе контрольного мероприятия нарушения норм Федерального закона №44-ФЗ свидетельствуют о формальном подходе Учреждения к проведению внутреннего финансового контроля.

В ходе контрольного мероприятия «Проверка законного и эффективного (экономного и результативного) использования средств местного бюджета, выделенных в 2019 году, истекшем периоде 2020 года МКУ «Централизованная бухгалтерия», объем проверенных средств и муниципального имущества составил 36813тыс.руб., объем нарушений и замечаний выявлен в отношении 10701тыс.руб.

По результатам проведенных контрольных мероприятий нецелевого использования средств местного бюджета за отчетный период не установлено. Контрольно-счетной палатой в адрес руководителей муниципальных учреждений направлены представления с требованием разработать мероприятия по устранению замечаний и нарушений, отраженных в актах по результатам контрольных мероприятий. Учреждениями, в установленные сроки, представления рассмотрены и представлены в Контрольно-счетную палату планы мероприятий устранения нарушений, выявленных по результатам проверок.

3.Экспертно-аналитическое мероприятие: - анализ исполнения местного бюджета за 1 полугодие 2020 года и подготовка информации о ходе исполнения местного бюджета за 1 полугодие 2020 года. Подготовленная информация по результатам экспертно-аналитического мероприятия была направлена в Думу городского округа.

Председатель Контрольно-счетной палаты  
городского округа  
муниципального образования  
«город Саянск»

Т.А. Котова