

ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

«Проверка выделения и использования субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), субсидий на иные цели, поступления и использования средств от приносящей доход деятельности, использования муниципального имущества муниципальным автономным учреждением «Северодвинское агентство культуры и социальной рекламы» за 2016, 2017 годы и текущий период 2018 года»

№ О-1/2019

01 февраля 2019 года

1. Основание для проведения контрольного мероприятия:

Пункт 7 раздела 2 плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Северодвинск» на 2018 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Северодвинска от 25.12.2017 № 62-п (в редакции от 03.12.2018), распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Северодвинск» от 04.12.2018 № 11-р «О проведении контрольного мероприятия в муниципальном автономном учреждении «Северодвинское агентство культуры и социальной рекламы», распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Северодвинск» от 25.12.2018 № 12-р «О внесении изменений в распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Северодвинска от 04.12.2018 № 11-р».

2. Предмет контрольного мероприятия: субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и субсидии на иные цели, поступление и использование средств от приносящей доход деятельности, использование муниципального имущества за 2016, 2017 годы и текущий период 2018 года.

3. Объект контрольного мероприятия: муниципальное автономное учреждение «Северодвинское агентство культуры и социальной рекламы» (далее - МАСР, Учреждение).

4. Срок проведения контрольного мероприятия: с 05.12.2018 по 01.02.2019.

5. Цель контрольного мероприятия: проверка выделения и использования субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), субсидий на иные цели, поступления и использование средств от приносящей доход деятельности, использование муниципального имущества за 2016, 2017 годы и текущий период 2018 года.

6. Проверяемый период: 2016 год, 2017 год, 9 месяцев 2018 года.

7. По результатам контрольного мероприятия, с учетом представленных Учреждением возражений к акту проверки, установлено следующее:

7.1. Положения Устава Учреждения и постановления Мэра Северодвинска от 30.11.2009 № 27-па «О муниципальном агентстве социальной рекламы», в части определения предмета и целей деятельности Учреждения, а именно, наделение полномочиями органа местного самоуправления, и наделение имуществом для осуществления деятельности МАСР, не относящейся к реализации вопросов местного значения городского округа, противоречат нормам законодательства Российской Федерации.

7.2. Представление недостоверной и неполной годовой бухгалтерской отчетности Учреждением:

- отсутствие в составе годовой бухгалтерской отчетности таблицы № 7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля» за 2016 год;
- недостоверность годовой бухгалтерской отчетности, в части расхождений показателей между формами отчетности при проверке контрольных соотношений за 2016, 2017 годы;
- неотражение в регистрах бухгалтерского учета первичных документов в 2016, 2017 годах;
- искажение и недостоверность форм годовой бухгалтерской отчетности за 2016, 2017 годы.

7.3. Нарушение порядка формирования учетной политики:

- не определены способы ведения бухгалтерского учета, в том числе способы распределения расходов в рамках видов экономической деятельности, источников финансового обеспечения.

7.4. Отсутствие специалистов и достаточного количества материально-технических ресурсов, необходимых для выполнения работы в рамках муниципального задания. Фактическое выполнение работы в рамках муниципального задания осуществлялось не самим Учреждением, а с привлечением третьих лиц путем заключения договоров не конкурентными способами, что влечет за собой нарушение антимонопольного законодательства Российской Федерации.

7.5. Недостоверность определения показателей - количество участников мероприятий и средняя посещаемость мероприятий, характеризующих качество работы, выполняемой в рамках муниципального задания.

7.6. При определении Учредителем нормативов затрат включены не все затраты, связанные с выполнением работ в рамках муниципального задания, и нормативы рассчитаны с нарушением норм Положения о порядке формирования муниципальных заданий муниципальным учреждениям муниципального образования «Северодвинск» и порядке финансового обеспечения выполнения этих заданий, утвержденного постановлением Администрации Северодвинска от 14.09.2015 № 464-па (далее – Положение № 464-па).

7.7. Расходование средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на цели, не связанные с выполнением муниципального задания в сумме 4 331 385,47 рублей, в том числе:

- за 2016 год в сумме 1 558 948,06 рублей;
- за 2017 год в сумме 1 909 677,72 рублей;
- за 9 месяцев 2018 года в сумме 862 759,69 рублей.

7.8. Отсутствие договоров пожертвования (частично) за 2016, 2017 годы и 9 месяцев 2018 года, влекущее за собой налоговые последствия в части неполной уплаты единого налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, пени и штрафы.

7.9. Отсутствие государственной регистрации договоров аренды с ИП Баневой Е.М. и ООО «Сервиском С».

7.10. Установление арендной платы ниже определяемой в соответствии с Положением о расчете платы за пользование муниципальным имуществом и ставках арендной платы на 2007 год, утвержденным решением Совета депутатов Северодвинска от 30.11.2006 № 140 (далее – Положение № 140) за 2016, 2017 годы и 9 месяцев 2018 года, что привело к недополучению доходов Учреждения в сумме 78 895,58 рублей и влечет за собой налоговые последствия.

7.10. Несвоевременное внесение арендаторами арендной платы и оплаты коммунальных услуг за 2016, 2017 годы и 9 месяцев 2018 года. Отсутствие в договорах аренды положений по начислению пеней и штрафных санкций по просрочке платежей.

7.11. Нарушения в части соблюдения Учреждением трудового законодательства:

- неправомерное установление в Положении об оплате труда выплат материальной помощи в связи с юбилеем работника - 20-летие, 30-летие и 40-летие;
- отсутствие в локальных нормативных правовых актах конкретной даты выплаты заработной платы;
- ненадлежащее оформление трудового договора, фактически регулирующего трудовые отношения между работником и работодателем, в части сроков выплат заработной платы;
- необоснованная выплата компенсации за использование личного транспорта за проверяемый период в сумме 31 514,07 рублей (без оформленных надлежащим образом подтверждающих документов), что привело к нанесению ущерба Учреждению по приносящей доход деятельности и влечет за собой налоговые последствия.

7.12. Отсутствие необходимости приобретения основных средств за счет средств от приносящей доход деятельности, которые использовались Учреждением непродолжительное время или не использовались и, впоследствии, переданы другим учреждениям, предприятиям или в муниципальную казну.

7.13. Нарушения в части осуществления закупочной деятельности Учреждения в рамках Федерального закона № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Закон № 223-ФЗ):

- размещение в ЕИС планов закупки товаров, работ, услуг на 2016, 2017, 2018 годы с «нулевыми» значениями;
- размещение в ЕИС недостоверных сведений о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки товаров, работ, услуг за 2016, 2017, 2018 годы;
- неразмещение сведений о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки товаров, работ, услуг за февраль и март 2016 года;
- несвоевременное размещение сведений о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки товаров, работ, услуг за апрель и май 2018 года;
- неразмещение сведений о количестве и стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) за январь 2016 года;
- несвоевременное размещение сведений о количестве и стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) за март 2016 года, апрель и май 2018 года;
- неразмещение сведений о количестве и стоимости договоров, заключенных заказчиком с единственным поставщиком (исполнителем, подрядчиком) по результатам конкурентной закупки, признанной несостоявшейся за 2016, 2017 годы и январь-май 2018 года;
- неразмещение информации в реестре договоров о заключенных договорах, заключенных Учреждением по результатам закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) товаров, работ, услуг, стоимость которых превышает размеры, установленные частью 15 статьи 4 Закона № 223-ФЗ, за период 2016, 2017 годов и 9 месяцев 2018 года.

8. Акт проверки от 24.01.2019 № АП-1/2019 направлен в Учреждение 24.01.2019 (исх. № 01-04/29).

Возражения по акту проверки от 24.01.2019 № АП-1/2019 предоставлены Учреждением 31.01.2019 (вх. № 01-03/59). По результатам рассмотрения Контрольно-счетной палатой Северодвинска возражения приняты частично (ответ на возражения от 31.01.2019 исх. № 01-04/41).

9. Предложения (рекомендации):

С учетом вышеизложенного, и на основании статьи 270.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 16 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 16 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Северодвинск», утвержденного решением Совета депутатов Северодвинска от 28.11.2013 № 34, направить представления с требованиями:

9.1. Учреждению:

9.1.1. Исключить случаи предоставления недостоверной и неполной годовой бухгалтерской отчетности.

9.1.2. Исключить случаи не отражения в регистрах бухгалтерского учета первичных документов.

9.1.3. Определить в учетной политике Учреждения способы ведения бухгалтерского учета, в том числе способы распределения расходов в рамках различных видов экономической деятельности, источников финансового обеспечения.

9.1.4. Осуществлять выполнение работы в рамках муниципального задания своими силами без привлечения третьих лиц.

9.1.5. Исключить случаи недостоверного определения показателей, характеризующих качество муниципальной работы.

9.1.6. Исключить случаи расходования средств субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) не в соответствии с целями ее предоставления.

9.1.7. Возместить в местный бюджет муниципального образования «Северодвинск» средства субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), израсходованные не в соответствии с целями ее предоставления в сумме 4 331 385,47 рублей, в том числе:

- за 2016 год в сумме 1 558 948,06 рублей;

- за 2017 год в сумме 1 909 677,72 рублей;

- за 9 месяцев 2018 года в сумме 862 759, 69 рублей.

9.1.8. Обеспечить наличие в полном объеме договоров пожертвования, заключенных Учреждением в проверяемый период, для исключения налоговых последствий.

9.1.9. Провести государственную регистрацию договоров аренды.

9.1.10. Внести дополнения в договоры аренды, предусмотрев штрафные санкции за несвоевременное внесение арендной платы арендаторами.

9.1.11. Исключить случаи установления арендной платы, ниже определяемой в соответствии с Положением № 140.

9.1.12. Исключить случаи нарушений трудового законодательства, внести изменения в локальные нормативные акты.

9.1.13. Исключить случаи не размещения или несвоевременного размещения информации, а также размещение недостоверных сведений в Единой информационной системе.

9.1.14. Принять меры по привлечению к дисциплинарной ответственности лиц, виновных в совершении выявленных нарушений.

9.2. Управлению культуры и туризма Администрации Северодвинска:

9.2.1. Привести положения Устава Учреждения, в части определения предмета и целей деятельности Учреждения, в соответствии с нормами законодательства Российской Федерации.

9.2.2. Принять меры по возврату в местный бюджет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в сумме 4 331 385,47 рублей, в том числе:

- за 2016 год в сумме 1 558 948,06 рублей;
- за 2017 год в сумме 1 909 677,72 рублей;
- за 9 месяцев 2018 года в сумме 862 759, 69 рублей.

9.2.3. При расчете нормативов затрат и определении объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания, руководствоваться нормами Положения № 464-па, в части определения видов затрат, и с учетом выполнения Учреждением работы самостоятельно, без привлечения третьих лиц.

9.2.4. Осуществить контроль за исполнением Учреждением представления.

9.2.5. Рассмотреть вопрос о применении мер дисциплинарного воздействия в отношении руководителя Учреждения.

10. По результатам контрольного мероприятия:

10.1. Составить протоколы об административном правонарушении, ответственность за которое предусмотрена статьей 15.14 Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации, в отношении юридического лица - муниципального автономного учреждения «Северодвинское агентство культуры и социальной рекламы» и (или) в отношении должностного лица (по нарушениям за 2017, 2018 годы).

В части нецелевого расходования средств местного бюджета за 2016 год протоколы об административных правонарушениях, ответственность за которые предусмотрена статьей 15.14 Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации, не составлены в связи с истечением срока давности привлечения к административной ответственности.

10.2. Направить информацию об основных итогах контрольного мероприятия Главе Северодвинска и в Совет депутатов Северодвинска.

10.3. Направить предложение в Финансовое управление Администрации Северодвинска о принятии мер к возврату в местный бюджет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в сумме 4 331 385,47 рублей, в том числе:

- за 2016 год в сумме 1 558 948,06 рублей;
- за 2017 год в сумме 1 909 677,72 рублей;
- за 9 месяцев 2018 года в сумме 862 759, 69 рублей.

10.4. Направить информацию в Комитет по управлению муниципальным имуществом Администрации Северодвинска о нарушении Положения № 140, в части установления арендной платы Учреждением при сдаче муниципального имущества.

10.5. Направить материалы проверки в Управление Федеральной антимонопольной службы по Архангельской области.