

ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

«Проверка выделения и использования субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и субсидий на иные цели муниципальному автономному учреждению культуры «Северодвинский Дворец молодежи («Строитель»))» за 2016 год, 2017 год и 1 квартал 2018 года»

№ О-7/2018

31 июля 2018 года

1. Основание для проведения контрольного мероприятия:

Пункт 5 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 07.06.2018), распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Северодвинск» от 04.05.2018 № 7-р «О проведении контрольного мероприятия в муниципальном автономном учреждении культуры «Северодвинский Дворец молодежи («Строитель»))».

2. Предмет контрольного мероприятия: субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и субсидии на иные цели, выделенные муниципальному автономному учреждению культуры «Северодвинский Дворец молодежи («Строитель»))» за 2016 год, 2017 год и 1 квартал 2018 года.

3. Объекты контрольного мероприятия:

3.1. Администрация Северодвинска в лице Управления культуры и общественных связей (далее – УКиОС).

С 01.06.2018 на базе УКиОС создано два новых органа – Управление общественных связей и молодежной политики и Управление культуры и туризма.

3.2. Муниципальное автономное учреждение культуры «Северодвинский Дворец молодежи («Строитель»))» (далее – СевДм, Учреждение).

4. Срок проведения контрольного мероприятия: с 14.05.2018 по 31.07.2018.

5. Цель контрольного мероприятия: проверка выделения и использования субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и субсидий на иные цели муниципальному автономному учреждению культуры «Северодвинский Дворец молодежи («Строитель»))» за 2016 год, 2017 год и 1 квартал 2018 года.

6. Проверяемый период: 2016 год, 2017 год, 1 квартал 2018 года.

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

7.1. Несоблюдение принципа распределения фактических расходов, установленного при распределении и расчете нормативных затрат. Несоответствие кассовых расходов Учреждения в рамках выполнения муниципального задания по своему составу и размеру затратам, которые учитывались при утверждении нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в 2016-2017 годах.

7.2. Расходование средств субсидии, выделенных из местного бюджета на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) при осуществлении предпринимательской деятельности Учреждения.

Расходование средств, полученных от предпринимательской деятельности Учреждения при оказании услуг (выполнении работ) в рамках выполнения муниципального задания.

7.3. Учетной политикой Учреждения не определен принцип отнесения и распределения фактических затрат, связанных с оказанием услуг (выполнением работ) в рамках муниципального задания и затрат, связанных с предпринимательской деятельностью.

7.4. Расходование средств на закупки товаров (работ, услуг) в большем объеме осуществлялось за счет предпринимательской деятельности, проверить обоснованность и целесообразность закупок в ходе контрольного мероприятия не представляется возможным, так как предпринимательская деятельность Учреждения не являлась предметом проверки.

7.5. Несоответствие положений должностной инструкции по должности «Руководитель кружка любительского объединения, клуба по интересам» положениям Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов, а также нормативно-правовым актам муниципального образования «Северодвинск». Незаконное принятие на работу, начисление и выплата заработной платы лицам без соответствующего профессионального образования.

7.6. Расходование средств субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в 2016 году в части затрат на приобретение, доставку и установку игрового комплекса (пластиковая горка), который непосредственно не используется в процессе оказания муниципальных услуг (работ).

7.7. Расходование средств субсидии на иные цели за 2016 год на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в организациях, финансируемых из местного бюджета, и членов их семей не в соответствии с целями ее предоставления в сумме 19 275,00 рублей.

8. Акт проверки от 12.07.2018 № АП-15/2018 направлен в Учреждение 12.07.2018 (исх. от 12.07.2018 № 01-04/313), в Управление культуры и туризма 12.07.2018 (исх. от 12.07.2018 № 01-04/312).

Возражения по акту проверки от 12.07.2018 № АП-15/2018 предоставлены Учреждением 19.07.2018 (исх. от 19.07.2018 № 01-01-194). По результатам рассмотрения Контрольно-счетной палатой Северодвинска возражения не приняты.

9. Предложения (рекомендации):

С учетом вышеизложенного, и на основании статьи 270.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 16 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Северодвинск», утвержденного решением Совета депутатов Северодвинска от 28.11.2013 № 34, направить в адрес муниципального автономного учреждения культуры «Северодвинский Дворец молодежи («Строитель»))» и Управления культуры и туризма Администрации Северодвинска представление с предложениями:

9.1 Муниципальному автономному учреждению культуры «Северодвинский Дворец молодежи («Строитель»))»:

9.1.1. Соблюдать принцип распределения фактических расходов, установленный при распределении и расчете нормативных затрат.

9.1.2. Исключить случаи расходования средств субсидий, выделенных из местного бюджета на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) при осуществлении предпринимательской деятельности.

9.1.3. В учетной политике Учреждения определить принцип отнесения и распределения фактических затрат, связанных с оказанием услуг (выполнением работ) в рамках муниципального задания и затрат, связанных с предпринимательской деятельностью.

9.1.4. Привести в соответствие с положениями Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов, а также нормативно-правовыми актами муниципального образования «Северодвинск» должностную инструкцию по должности «Руководитель кружка любительского объединения, клуба по интересам».

9.1.5. Исключить случаи принятия на работу в Учреждение работников без соответствующего профессионального образования.

9.1.6. Исключить случаи расходования средств субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на приобретение имущества непосредственно не используемого в процессе оказания муниципальных услуг (выполнения работ).

9.1.7. Исключить случаи расходования средств субсидии на иные цели не в соответствии с целями ее предоставления.

9.1.8. Возместить в местный бюджет муниципального образования «Северодвинск» средства субсидии на компенсацию расходов на оплату проезда и провоз багажа к месту использования отдыха и обратно для лиц, работающих в организациях, финансируемых из местного бюджета, и членов их семей, израсходованные не в соответствии с целями ее предоставления в сумме 19 275,00 рублей.

9.1.9. При компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоз багажа к месту использования отдыха и обратно руководствоваться постановлением Мэра Северодвинска от 13.05.2009 № 105 «О порядке компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в организациях, финансируемых из местного бюджета, и членов их семей».

9.2. Управлению культуры и туризма Администрации Северодвинска:

9.2.1. Принять меры по исполнению Учреждением представления.

9.2.2. Осуществлять надлежащий внутренний контроль, как учредителем и главным распорядителем при расходовании средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и средств субсидии на иные цели.

10. По результатам контрольного мероприятия:

10.1. Составить протокол об административном правонарушении, ответственность за которое предусмотрена статьей 15.14 Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации в отношении юридического лица - муниципального автономного учреждения культуры «Северодвинский Дворец молодежи («Строитель»)).

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 субсидии на компенсацию расходов на оплату проезда и провоз багажа к месту использования отдыха и обратно для лиц, работающих в организациях, финансируемых из местного бюджета, и членов их семей, израсходованные не в соответствии с целями ее предоставления в сумме 19 275,00 рублей.

10.4. Направить информацию об основных итогах контрольного мероприятия в Прокуратуру города Северодвинска.

Приложения:

1. Акт проверки от 12.07.2018 № АП-15/2018.

2. Возражения на акт проверки муниципального автономного учреждения культуры «Северодвинский Дворец молодежи («Строитель»))» исх. от 19.07.2018 № 01-01-194.

Согласовано:

Аудитор

В.А. Ляпина

Подписи должностных лиц:

Главный инспектор аппарата
Контрольно-счетной палаты Северодвинска

Л.Н. Гусельникова

Инспектор аппарата
Контрольно-счетной палаты Северодвинска

Е.В. Минина

Инспектор аппарата
Контрольно-счетной палаты Северодвинска

И.А. Лахтикова

Главный специалист аппарата
Контрольно-счетной палаты Северодвинска

Е.В. Царева