

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 «Парк культуры и отдыха» за 2016, 2017 годы и 1 полугодие 2018 года»

№ О-8/2018

16 ноября 2018 года

1. Основание для проведения контрольного мероприятия:

Пункт 6 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 18.10.2018), распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Северодвинск» от 14.09.2018 № 9-р «О проведении контрольного мероприятия в муниципальном автономном учреждении «Парк культуры и отдыха», распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Северодвинск» от 18.10.2018 № 10-р «О внесении изменений в распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Северодвинска от 14.09.2018 № 9-р».

2. Предмет контрольного мероприятия: субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и субсидии на иные цели, поступления от приносящей доход деятельности, муниципальное имущество, переданное в оперативное управление за 2016, 2017 годы и 1 полугодие 2018 года.

3. Объект контрольного мероприятия: Муниципальное автономное учреждение «Парк культуры и отдыха» (далее – МАУ «ПКиО», Учреждение, учреждение).

4. Срок проведения контрольного мероприятия: с 17.09.2018 по 16.11.2018.

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 использования средств от приносящей доход деятельности, использования муниципального имущества муниципальным автономным учреждением «Парк культуры и отдыха» за 2016, 2017 годы и 1 полугодие 2018 года.

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

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

7.1. Нарушение порядка формирования Учетной политики:

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

7.2. Нарушение требований составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2017 год. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность по состоянию на 01.01.2018 является недостоверной.

7.3. В рамках выполнения муниципального задания по работе «Обеспечение сохранности и целостности историко-архитектурного комплекса, исторической среды и ландшафтов»:

7.3.1. Невозможность МАУ «ПКиО» выполнить своими силами муниципальное задание, сформированное и утвержденное Учредителем, в связи с отсутствием в штате соответствующих специалистов и достаточного количества материально-технических ресурсов.

7.3.2. Отсутствие необходимости формирования и утверждения Учредителем муниципального задания на выполнение работы в связи с тем, что территории и объекты, на которых МАУ «ПКиО» выполняет комплекс мероприятий по содержанию, относятся к территориям общего пользования, а не к объектам историко-архитектурных комплексов, исторической среды и ландшафтов.

7.3.3. Выполнение комплекса мероприятий на объектах, не переданных МАУ «ПКиО» в оперативное управление, а именно содержание территорий Сквера ветеранов, сооружения «Парк культуры и отдыха», памятного знака «Ратному подвигу северодвинцев» и обслуживание и газоснабжение горелки «Вечного огня», в отношении которых сформировано и утверждено муниципальное задание.

7.3.4. Расходование средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на цели, не связанные с выполнением муниципального задания, в 2016 году в размере 1 555 954,92 рублей, в том числе:

- на оплату ООО «Ягры-208» дополнительных работ по устройству цветников и вазонов в Сквере ветеранов в размере 431 479,99 рублей;

- на оплату ООО «СКХ» дополнительных работ по содержанию Приморского парка в размере 326 324,96 рублей;

- на оплату дополнительных работ ООО «Ягры-207» по содержанию Набережной Александра Зрячева и пешеходной дорожки в сквере за НТЦ «Звездочка» в размере 798 149,97 рублей.

7.3.5. Расходование средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в 2016 году на цели, не связанные с выполнением муниципального задания, в том числе:

- на оплату ООО «СКХ» дополнительных работ по устройству цветников и вазонов в Сквере ветеранов;

- на оплату работ ООО «СКХ» по содержанию общественного туалета в Сквере ветеранов.

Размер нецелевого расходования средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания определить не представляется возможным, так как стоимость работ определена в целом по нескольким объектам.

7.3.6. Несоблюдение принципа эффективности расходования бюджетных средств в части заключения договоров преимущественно неконкурентными способами, и, как следствие, завышение стоимости комплекса работ по содержанию территорий.

7.4. В рамках выполнения муниципального задания по работе «Организация мероприятий» (2016 год), «Организация и проведение культурно-массовых мероприятий» (2017, 2018 годы):

7.4.1. Невозможность МАУ «ПКиО» выполнить своими силами муниципальное задание, сформированное и утвержденное Учредителем, по работе в связи с отсутствием в штате соответствующих специалистов.

7.4.2. Несоблюдение принципа эффективности расходования бюджетных средств, а именно: фактические расходы на организацию и проведение мероприятий меньше кассовых расходов в рамках муниципального задания более чем в 17 раз.

7.4.3. Недостоверность определения показателя - количество участников мероприятий, характеризующего качество работы, выполняемой в рамках муниципального задания.

7.4.4. Отсутствие необходимости формирования и утверждения Учредителем муниципального задания на выполнение данной работы, в связи с тем, работы имеют непостоянный (разовый, сезонный) характер.

7.4.5. Расходование средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на цели, не связанные с выполнением муниципального задания, а именно, на выплату заработной платы работников, которые не участвуют в выполнении работ по муниципальному заданию и начисления на выплаты по оплате труда в размере 4 413 464,43 рублей, в том числе:

- за 2016 год – 1 283 716,18 рублей;
- за 2017 год – 1 865 570,39 рублей;
- за 1 полугодие 2018 года – 1 264 177,86 рублей.

7.5. Расходование средств субсидии на иные цели за 2017 год не в соответствии с целями ее предоставления в сумме 50 000,00 рублей, в части приобретения арт-объекта «Библиоавтобус».

7.6. Несоблюдение принципа эффективности использования бюджетных средств при принятии решения о предоставлении субсидии на иные цели на проведение ремонтных работ общественного туалета в Сквере ветеранов.

7.7. Нанесение ущерба Учреждению в размере 921 935,00 рублей вследствие неправомерного перечисления денежных средств ИП Логиновой В.В. в 2017 году без документов, подтверждающих выполнение каких-либо работ.

7.8. Неправомерное принятие к учету документов и отражению в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни не имевших место по договорам подряда с ООО «СКХ» на выполнение работ по спиливанию деревьев на сумму 349 729,84 рублей в 2017 году.

7.9. Отсутствие государственной регистрации права оперативного управления в отношении объекта - железобетонное ограждение парка культуры и отдыха, расположенное по адресу: Архангельская область, г. Северодвинск, ул. Советская, д.30 (квартал 42).

7.10. Нарушение порядка проведения инвентаризации в рамках составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

7.11. Не размещение на официальном сайте в ЕИС информации в реестре договоров о заключенных договорах:

- от 14.02.2018 с ООО «СКХ» на сумму 639 880,00 рублей;
- от 02.03.2017 с ИП Логиновой В.В.

7.12. Неправомерное заключение договора от 02.03.2017 с ИП Логиновой В.В. в связи с включением подрядчика в реестр недобросовестных поставщиков.

7.13. Отсутствие в ЕИС в реестре договоров информации об исполнении следующих договоров, заключенных МАУ «ПКиО»:

- договор от 25.05.2018, заключенный с ООО «СКХ» на сумму 156 063,16 рублей;
- договор от 07.02.2017, заключенный с ООО «СКХ» на сумму 5 000 000,00 рублей.

8. Акт проверки от 09.11.2018 № АП-16/2018 направлен в Учреждение 09.11.2018 (исх. от 09.11.2018 № 01-04/448).

Возражения по акту проверки от 09.11.2018 № АП-16/2018 предоставлены Учреждением 15.11.2018 (исх. от 15.11.2018 № 01-10/368). 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, направлено в адрес муниципального автономного учреждения «Парк культуры и отдыха» представление с предложениями:

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

9.2. Исключить случаи нарушений при составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

9.4. Исключить случаи принятия к учету документов и отражению в бухгалтерском учете по фактам хозяйственной жизни не имевших место.

9.5. Зарегистрировать право оперативного управления в отношении объекта – железобетонное ограждение парка культуры и отдыха, расположенное по адресу: Архангельская область, г. Северодвинск, ул. Советская, д. 30 (квартал 42).

9.6. Исключить случаи нарушений порядка проведения инвентаризации в рамках составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

9.7. Исключить случаи не размещения информации в Единой информационной системе.

9.8. Исключить случаи заключения договоров с подрядчиками, внесенными в реестр недобросовестных поставщиков.

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

9.10. 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 5 969 419,35 рублей (1 555 954,92 + 4 413 464,43 рублей).

9.11. Исключить случаи выполнения комплекса работ по содержанию территорий и объектов, не переданных в оперативное управление, в рамках муниципального задания.

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

9.13. Исключить случаи неправомерного перечисления денежных средств без документов, подтверждающих выполнение работ.

9.14. Исключить случаи неэффективного использования бюджетных средств, в том числе, в части заключения договоров неконкурентными способами.

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

9.16. Возместить в местный бюджет муниципального образования «Северодвинск» средства субсидии на иные цели, израсходованные не в соответствии с целями ее предоставления в сумме 50 000,00 рублей.

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

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 «Парк культуры и отдыха» (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 письмо в Управление культуры и туризма Администрации Северодвинска о выявленных нарушениях и принятии мер по их устранению.

10.4. 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 5 969 418,85 рублей и субсидии на иные цели в сумме 50 000 рублей, израсходованных не в соответствии с целями их предоставления.

10.5. Направить информацию в Отдел экологии и природопользования Администрации Северодвинска по вопросу спиливания деревьев в 2017 году по договорам с ООО «СКХ».