

Информация
о результатах контрольного мероприятия в Муниципальном бюджетном
учреждении культуры «Городской парк культуры и отдыха им. Гагарина» (с
элементами аудита в сфере закупок)

26.09.2019

Контрольное мероприятие в Муниципальном бюджетном учреждении культуры «Городской парк культуры и отдыха им. Гагарина» проведено в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты на 2019 год.

Предмет контрольного мероприятия: деятельность по использованию средств бюджета, выделенных в форме субсидии и доходов от приносящей доход деятельности, деятельность по управлению и распоряжению имуществом, а также деятельность по использованию средств бюджета на закупки товаров, работ, услуг.

Организационно-методическое руководство Учреждением, контроль за выполнением муниципального задания осуществляет орган администрации городского округа Шатура, уполномоченный в сфере культуры.

Учреждение выполняет муниципальное задание, которое в соответствии с предусмотренными Уставом основными видами деятельности Учреждения, формируется и утверждается Учредителем.

В соответствии с требованиями, установленными Бюджетным кодексом Российской Федерации муниципальные задания формируются для муниципальных учреждений на основании Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий, устанавливаемых местной администрацией.

Постановлением администрации городского округа Шатура от 22.12.2017 № 3528 Учреждению на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов установлено Муниципальное задание на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) (далее по тексту Муниципальное задание).

В нарушение ч. 4, 5 ст. 69.2 Бюджетного кодекса базовые нормативы затрат на оказание муниципальных услуг (работ) в сфере культуры городского округа Шатура на 2018 год, утвержденные Постановлением администрации городского округа, на момент формирования Муниципального задания не содержали норматив и наименование муниципальной работы предусмотренной Муниципальным заданием.

Кроме того, технический номер реестровой записи, предусмотренный Муниципальным заданием не соответствует уникальному номеру реестровой записи, предусмотренному Федеральным перечнем (классификатором) услуг и работ Министерства культуры России.

В нарушение Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями городского округа Шатура единица измерения количественного показателя объема работы в Муниципальном задании установлена «Количество посещений» вместо «Квадратный метр», предусмотренного Федеральным перечнем (классификатором) услуг и работ Министерства культуры России.

В нарушение Порядка формирования муниципального задания Муниципальное задание утверждено не по форме, предусмотренной приложением № 2 к Порядку формирования муниципального задания. В Муниципальном задании отсутствует часть 3, а представленная часть 3 отвечает требованиям части 4, предусмотренной формой Муниципального задания.

Нарушения Порядка формирования муниципального задания соответствуют Классификатору нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного (муниципального) аудита (контроля), с учетом региональных особенностей, утвержденного решением Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Московской области (далее по тексту Классификатор нарушений) и образуют

состав административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.15.15 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях. В ходе проверки составлен протокол об административном правонарушении.

Первоначальный объем субсидии на выполнение Муниципального задания на 2018 год определен в сумме 4013,0 тыс. руб., измененный объем субсидии на 2018 год составил 3988,1 тыс. руб.,

Учредителю представлен Отчет о выполнении муниципального задания за 2018 год. Муниципальное задание выполнено в полном объеме.

Распоряжениями администрации городского округа Шатура Учреждению выделялись субсидии на иные цели за счет средств федерального бюджета, бюджета Московской области и бюджета городского округа Шатура.

- на реализацию мероприятий по созданию доступной среды жизнедеятельности инвалидов и маломобильных групп населения в сумме 1332,7 тыс. руб.

- на разработку концепции развития городского парка в сумме 1045,0 тыс. руб.;

- на поставку модульного помещения проката в сумме 715,8 тыс. руб.;

- на поставку топиари фигур в сумме 174,0 тыс. руб.;

- на монтаж винтовых свай в сумме 110,2 тыс. руб.;

- в сумме 1456,7 тыс. руб. для поставки праздничных новогодних фигур, световой иллюминации, новогодней ели;

- в сумме 673,1 тыс. руб. на устройство входа и межтуалетных перегородок и устройство санитарно-гигиенического оборудования.

Согласно представленным Учреждением отчетам об исполнении Плана ФХД (форма 0503737) на 01.01.2019, расходы составили в сумме 9895,5 тыс. руб., в том числе за счет: субсидии на выполнение Муниципального задания 3988,1 тыс. руб., субсидии на иные цели 5507,5 тыс. руб., приносящей доход деятельность 399,9 тыс. руб.

В проверяемом периоде по состоянию на 01.01.2019 Перечень особо ценного имущества в Учреждении отсутствовал, что является нарушением Положения о порядке определения видов и перечней особо ценного движимого имущества муниципальных автономных и муниципальных бюджетных учреждений городского округа Шатура Московской области и соответствует п. 3.17 Классификатора нарушений.

Данное нарушение устранено в 2019 году. Постановлением администрации городского округа Шатура утвержден перечень особо ценного имущества в Учреждении.

В нарушение Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» на момент проверки не представлен приказ о назначении в проверяемом периоде контрактного управляющего. Данное нарушение соответствует Классификатору нарушений.

Приказом Учреждения в 2019 году назначен контрактным управляющим руководитель Учреждения.

В рамках контрольного мероприятия проверено 5 муниципальных контрактов и 37 договоров. Общая сумма закупок составила 8823,6 тыс. руб.

С выходом на место при проверке договора на выполнение работ от по устройству входа и межтуалетных перегородок в результате визуального осмотра установлено, что по некоторым позициям Акта о приемке выполненных работ (форма № КС 2) отдельные виды работ, принятые и оплаченные Учреждением, не выполнены на общую сумму 32,0 тыс. руб., что соответствует Классификатору нарушений. Акт контрольного обмера с ведомостью пересчета стоимости работ направлен исполнителю работ.

Расходы на закупки произведены в период срока действия расходных обязательств на текущий финансовый год и соответствовали достижению целей и

реализации мероприятий, предусмотренных муниципальными программами городского округа Шатура.

В ходе проверки установлено нарушение Федерального закона «О бухгалтерском учете». Так, акты выполненных работ на услуги по погрузке, вывозу и утилизации мусора с территории городского парка вместо предусмотренного договором объема выполненных работ в м3, составлены с единицей измерения в штуках. Аналогичные нарушения в актах выполненных работ на услуги по ручной уборке покрытий от снега с территории городского парка, вместо предусмотренного договором объема выполненных работ в м2, составлены с единицей измерения в штуках, что является нарушением требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни первичными учетными документами и соответствует Классификатору нарушений.

Фактов нецелевого использования средств бюджета и нарушений правил бухгалтерского учета не установлено.

По итогам контрольного мероприятия директору Учреждения направлено представление с предложениями принять меры к выполнению работ в сумме 32,0 тыс. руб., не выполненных подрядчиком по устройству входа и междулетных перегородок.

Информация о проведенном контрольном мероприятии направлена главе городского округа Шатура и в Совет депутатов городского округа Шатура.