

Информация о результатах контрольного мероприятия

Коллегия контрольно-счетной палаты города Мурманска рассмотрела результаты контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности использования в 2021-2022 годах и истекшем периоде 2023 года средств бюджета, выделенных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, на иные цели и на осуществление капитальных вложений учреждениям, подведомственным комитету по культуре администрации города Мурманска (выборочно)».

Отчет о результатах проведенного мероприятия представлен аудитором Забурчик Л.А.

Объекты контрольного мероприятия:

- комитет по культуре администрации города Мурманска (далее – Комитет по культуре);
- муниципальные бюджетные учреждения культуры:
 - «Центральная городская библиотека города Мурманска» (далее – МБУК «ЦГБ»),
 - «Центральная детская библиотека города Мурманска» (далее – МБУК «ЦДБ города Мурманска»),
 - «Дом культуры «Первомайский» города Мурманска» (далее – МБУК ДК «Первомайский»);
- муниципальное автономное учреждение культуры «Мурманские городские парки и скверы» (далее – МАУК «МГПС»).

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

1. Нарушения Комитетом по культуре Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений, утвержденного постановлением администрации города Мурманска от 18.08.2015 № 2245:

- Комитетом по культуре не в полном объеме осуществлялся контроль за своевременностью и полнотой представления отчетности об исполнении муниципального задания, и, как следствие, контроль за выполнением муниципальных заданий в целях своевременного выявления рисков их невыполнения;

- в утвержденных Комитетом по культуре Правилах осуществления контроля не предусмотрены документы, применяемые муниципальными учреждениями в целях подтверждения информации о потребителях оказываемых муниципальных услуг (выполняемых работ) и выполнения содержащихся в муниципальном задании показателей объема оказываемых услуг (выполняемых работ); формы аналитической отчетности, подтверждающие оказание услуг (выполнение работ) и периодичность ее формирования;

- муниципальные задания МАУК «МГПС», сформированные в проверяемом периоде, не соответствуют в полном объеме виду учреждения – Парк культуры и отдыха и не отражают его специфику как учреждения культуры.

2. Нарушения Комитетом по культуре Порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), утвержденного постановлением администрации города Мурманска от 18.08.2015 № 2245:

- объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания МБУДО ДМШ № 1 в 2021 году, МБУК «ЦГБ» и МБУК «ЦДБ г. Мурманска» в 2022 году определен исходя из объема муниципальной услуги (муниципальной работы), несоответствующего объему, установленному муниципальными заданиями учреждений на 2021, 2022 годы, что повлекло, как завышение, так и занижение объема финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий указанных учреждений;

- уменьшение объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания подведомственных учреждений в течение срока выполнения муниципальных заданий осуществлялось Комитетом по культуре без соответствующих изменений муниципальных заданий на 2021, 2022, 2023 годы;

- перечисление МАУК «МГПС», МАУДО ДТШ последних сумм субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в декабре 2021, 2022 годов осуществлялось при отсутствии предварительных отчетов о выполнении муниципального задания за соответствующий финансовый год;

- при наличии в МАУК «МГПС» иной приносящей доход деятельности (платной деятельности) объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания на уплату налогов рассчитан без учета коэффициента платной деятельности;

- завышение объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания МАУК «МГПС» в размере заработной платы отдельных работников структурного подразделения «Парк культуры и отдыха», участвующих исключительно в целях приносящей доход деятельности и не связанных с выполнением муниципальной работы.

3. МАУК «МГПС» допущено расходование (использование) субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на цели, не связанные с выполнением муниципальных заданий на 2021, 2022, 2023 годы, в общей сумме 5 822,6 тыс. рублей (на оплату труда штатных и сезонных работников, не связанных с выполнением муниципального задания и участвующих исключительно в целях приносящей доход деятельности; на выплату выходного пособия; на оплату работ по текущему ремонту катамарана, используемого исключительно в целях оказания платных услуг).

4. Определение Комитетом по культуре объема субсидий на иные цели, предоставленных подведомственным учреждениям, с нарушением Порядка условий предоставления из бюджета муниципального образования город Мурманск муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели, утвержденным постановлением администрации города Мурманска от 05.08.2011 № 1371.

5. Допущено расходование МАУК «МГПС», МБУК «ЦДБ г. Мурманска» средств субсидии на иные цели в общей сумме 5 984,7 тыс. рублей не в соответствии с целями ее предоставления по соглашениям в нарушение статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ (оплата невыполненных работ; оплата материала, фактически неиспользованного при выполнении работ).

6. Нарушения МБУК «ЦДБ города Мурманска», МБУК ДК «Первомайский» порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, порядка его размещения в ЕИС.

7. Недостатки МБУК «ЦГБ» при осуществлении закупок в части определения цены договора, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), что повлекло завышение цены договора на поставку товаров в сумме 318,4 тыс. рублей, и как следствие неэффективные расходы учреждения.

8. Нарушения условий исполнения договоров, в том числе сроков исполнения, включая своевременность расчетов по договорам (МБУК «ЦГБ», МБУК «ЦДБ города Мурманска», МБУК ДК «Первомайский»).

9. Неприменение МБУК «ЦГБ», МБУК «ЦДБ города Мурманска» мер ответственности по договорам (отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафы), в результате общая сумма недополученного дохода учреждений составила 87,6 тыс. рублей.

10. Нарушение МБУК «ЦГБ» требований, предъявляемых к правилам ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, в результате на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств», предназначенном для учета обеспечения исполнения обязательств, не отражены банковские гарантии на общую сумму 782,1 тыс. рублей.

11. Несоблюдение МАУК «МГПС» принципов и основных положений о закупке товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц, в том числе порядка заключения и исполнения договоров:

- отдельные пункты Положения о закупке МАУК «МГПС» не соответствуют требованиям Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»;

- нарушения при определении и обосновании начальной максимальной цены договора привели к завышению НМЦД на общую сумму 14 115,8 тыс. рублей, в основном за счет: завышения стоимости работ, завышения объема работ, неэффективного применения материальных ресурсов;

- завышение цены договоров, заключенных с единственным подрядчиком (исполнителем), на общую сумму 1 205,9 тыс. рублей в результате отсутствия в Положении о закупках порядка обоснования цены договора, заключаемого с единственным поставщиком (исполнителем, подрядчиком);

- заключение договора на условиях, отличных от условий, предусмотренных извещением и документацией о закупке (проектной документацией);

- внесение изменений в договоры на условиях, не предусмотренных договорами, Положением о закупках;

- в документации о проведении запроса предложений в электронной форме на право заключения договора на выполнение работ установлены противоречивые требования в отношении объема выполняемых работ.

12. Неэффективное расходование субсидии на иные цели и субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в общей сумме 20 812,00 тыс. рублей, в основном в связи с оплатой труда работников структурных подразделений МАУК «МГПС», должностные обязанности которых дублируют выполнение работ по содержанию объектов благоустройства по договору подряда.

13. Неэффективное расходование МАУК «МГПС» средств от приносящей доход деятельности в размере 490,0 тыс. рублей в связи с выполнением повторных работ по текущему ремонту катамарана в период гарантийных обязательств.

14. Комитетом по культуре, как главным распорядителем бюджетных средств, не осуществлялся в полной мере контроль за деятельностью подведомственных учреждений и не обеспечено надлежащее осуществление бюджетных полномочий, предусмотренных статьей 158 Бюджетного кодекса РФ, по обеспечению результативности использования средств бюджета, по соблюдению получателями субсидий условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении.

На заседании коллегии контрольно-счетной палаты города Мурманска утвержден отчет о результатах вышеуказанного мероприятия (протокол от 25 декабря 2023 года № 39) и приняты решения направить:

- в Комитет по культуре представление для принятия мер:

- по приведению Правил осуществления контроля за выполнением муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение муниципальных работ) муниципальными бюджетными и автономными учреждениями, подведомственными Комитету по культуре, в соответствие с Порядком формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений, утвержденного постановлением администрации города Мурманска от 18.08.2015 № 2245,

- по пересмотру муниципального задания МАУК «МГПС» и его формированию в соответствии с деятельностью парков культуры и отдыха,

- по определению на 2024 год объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания МАУК «МГПС» на уплату налогов с учетом коэффициент платной деятельности учреждения,

- по установлению порядка определения должностного оклада руководителя муниципального учреждения и предельного уровня соотношения среднемесячной заработной платы руководителя, заместителей руководителя и

главного бухгалтера подведомственных учреждений и среднемесячной заработной платы работников этих учреждений (без учета заработной платы соответствующих руководителя, заместителей руководителя и главного бухгалтера);

- в МАУК «МГПС» представление для принятия мер:

по возврату в бюджет муниципального образования город Мурманск средств субсидий на иные цели, использованных с нарушением целей их предоставления, на общую сумму 5 949,4 тыс. рублей,

по возврату в бюджет муниципального образования город Мурманск средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, использованных на цели, не связанные с выполнением муниципальных заданий на 2021, 2022, 2023 годы в общей сумме 5 822,6 тыс. рублей,

по приведению Положения о закупках МАУК «МГПС» в соответствие с требованиями Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»,

по взысканию с банковской гарантии неустойки в общей сумме 6 850,0 тыс. рублей по договору подряда на выполнения работ по благоустройству объекта «Зеленая зона вдоль ручья Чистое» за нарушение условий договора;

- информацию о результатах мероприятия главе администрации города Мурманска, главе муниципального образования город Мурманск, в Совет депутатов города Мурманска;

- в администрацию города Мурманска предложения рассмотреть вопрос о приведении в соответствие отдельных муниципальных правовых актов;

- материалы контрольного мероприятия в правоохранительные органы.

По итогам контрольного мероприятия составлено 3 протокола об административных правонарушениях.