Информация

о результатах контрольного мероприятия

«Проверка эффективного и целевого использования субсидий, предоставленных из бюджета Сосновоборского городского округа, проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом в МБУК «Сосновоборский городской музей». Аудит закупок».

на объекте: администрация муниципального образования Сосновоборский городской округ Ленинградской области (отдел по развитию культуры и туризму, муниципальное бюджетное учреждение культуры "Сосновоборский городской музей" (далее - МБУК "СГМ").

Проверяемый период деятельности: 2020, 2021 годы.

Период проведения контрольного мероприятия с 01.2.2022 года по 14.03.2022 года.

Основные выводы по результатам контрольного мероприятия.

1. МБУК «СГМ» образовано и осуществляет деятельность в соответствии с полномочиями Сосновоборского городского округа, определенными Федеральным законом от 06.10.2003 года N 131 - ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации", Основами законодательства Российской Федерации о культуре (ред. от),(утв. ВС РФ 09.10.1992 N 3612-1, в ред. от 30.04.2021), Федеральным законом Российской Федерации от 26.05.1996 № 54-ФЗ «О музейном фонде Российской Федерации и музеях в Российской Федерации», Уставом МО СГО ЛО и Уставом МБУК «СГМ».

2. Муниципальные задания на выполнение муниципальных услуг (работ) на 2020, 2021 годы утверждены в соответствии с уставной деятельностью МБУК «СГМ».

3. При проверке полноты информации, размещенной МБУК «СГМ» в сети Интернет на сайте <http://www.bus.gov.ru>, и соблюдения сроков размещения сведений, нарушений не выявлено.

По состоянию на 01.02.2022 года (момент проверки) годовая бухгалтерская (финансовая) отчётность за 2021 год МБУК «СГМ» представлена в администрацию Сосновоборского городского округа для камеральной проверки на соответствие требованиям, установленным Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчётности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений (Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 г. №33н), соблюдения контрольных соотношений, установленных совместно Министерством финансов Российской Федерации и Федеральным Казначейством за отчётный период.

4. Объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2020, 2021 годы соответствует расчету нормативных затрат на оказание муниципальных услуг.

Общий объем проверенных бюджетных средств составил 19 803 134,74 руб., из них:

- финансовое обеспечение 2020 год на сумму 9 737 641,18 руб.;

- финансовое обеспечение 2021 год на сумму 10 065 493,56 руб.

5. При проверке формирования Учредителем (отдел по развитию культуры и туризма администрации) муниципальных заданий МБУК «СГМ» установлено несоблюдение пункта 3 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ:

- Учредителем (отдел по развитию культуры и туризма администрации) не установлены единые требования к периодичности предоставления МБУК «СГМ» отчета о выполнении муниципального задания за 2020, 2021 годы;

- при формировании муниципального задания МБУК «СГМ» на 2020, 2021 годы указаны нормативные правовые акты федерального и международного уровня, которые не регулируют порядок оказания муниципальной услуги «Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций (в стационарных условиях)», утвержденной Учредителем (отдел по развитию культуры и туризма администрации) в муниципальном задании МБУК «СГМ» на 2020 и 2021 годы;

- в муниципальном задании на 2020 год Учредителем не указан уникальный номер работы 910200.Р.50.1.2.2.0003002 «Формирование, учет, изучение, обеспечение физического сохранения и безопасности музейных предметов, музейных коллекций.», указан только номер реестровой записи 2.2.2. в соответствии с Региональным перечнем (классификатор) государственных (муниципальных) услуг и работ Ленинградской области №50-2/001, утвержденным Комитетом финансов ЛО 14.01.2020;

- в муниципальном задании на 2021 год Учредителем уникальный номер работы 910200.Р.50.1.2.2.0002001 «Формирование, учет, изучение, обеспечение физического сохранения и безопасности музейных предметов, музейных коллекций (бесплатно)», указанный в муниципальном задании не соответствует уникальному номеру работы 910200.Р.50.1.2.2.0003002, указанному в Региональных перечнях (классификатор) государственных (муниципальных) услуг и работ ЛО №50-2/001 и №50-2/003, утвержденным Комитетом финансов ЛО 14.01.2020 и соответственно 09.02.2021 года.

*Согласно Классификатору нарушений, выявляемых в ходе внешнего муниципального аудита (контроля) (одобрен Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации 17 декабря 2014 г., протокол N 2-СКСО, в редакции от 22 декабря 2015 года (далее Классификатор нарушений) выявленные нарушения в количестве 6 случаев классифицируются:*

*- по пункту 1.2.47 «Нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственными (муниципальными) учреждениями».*

Правовые основания: пункт 3 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ, Постановление администрации Сосновоборского городского округа от 06.12.2019 № 4354 «О внесении изменений в постановление администрации Сосновоборского городского округа от 23.12.2015 № 3253 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания».

За нарушение порядка формирования муниципального задания предусмотрена административная ответственность по статье 15.15.15 КоАП РФ.

В связи с малозначительностью совершенного административного правонарушения и не представляющего существенного нарушения охраняемых общественных правоотношений КСП Сосновоборского городского округа возбуждение дела об административном правонарушении не произведено.

6. Показатели, характеризующие объем и качество муниципальных услуг и выполненной работы в 2020, 2021 годах фактически достигнуты. К отчетам о выполнении муниципального задания за 2020, 2021 годы не предоставлены документально подтвержденные данные о количестве внесенных сведений в Государственный каталог Музейного фонда РФ о музейных предметах по работе «Формирование, учет, изучение, обеспечение физического сохранения и безопасности музейных предметов, музейных коллекций (бесплатно)».

7. Завышения объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания на 2020 год, 2021 год не установлено. Нецелевого использования субсидии, предоставленной МБУК «СГМ» на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания за 2020, 2021 годы не выявлено.

8. При проверке по вопросу противодействия коррупции нарушений не выявлено.

9. При проверке использования целевых субсидий, предоставленных из бюджета Сосновоборского городского округа МБУК «СГМ», нецелевого использования средств за 2020, 2021 годы не установлено.

10. При проверке отражения в бухгалтерском учете, наличия и использования приобретенного особо ценного движимого имущества выявлено:

- в нарушение Федерального [закон](consultantplus://offline/ref=2DFD6E38DE8D7112C9ACDA66A663A59849838043F1793B0B4D52B701F68D435E3D4F02ABCC55B03130896CD173cDtAH)а от 12 января 1996 г. N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях", [Постановления](consultantplus://offline/ref=2DFD6E38DE8D7112C9ACDA66A663A5984B83834BF37D3B0B4D52B701F68D435E3D4F02ABCC55B03130896CD173cDtAH) Правительства Российской Федерации от 26 июля 2010 г. N 538 "О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества", пункта 8 Порядка отнесения имущества муниципального автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества, утвержденного постановлением администрации от 15.03.2013 № 718, МБУК «СГМ» не соблюден срок представления в КУМИ Сосновоборского городского округа заявки №1 от 14.07.2020 года в сумме 84 764,0 руб.

Согласно Классификатору нарушений, выявляемых в ходе внешнего муниципального аудита (контроля), одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации 17 декабря 2014 г., протокол N 2-СКСО (далее Классификатор нарушений):

* выявленные нарушения по подпункту 1 пункта 9.6.2 Акта в количестве 3 случаев классифицируются по пункту 3.17 «Нарушение порядка отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества».

Правовые основания: Федеральный [закон](consultantplus://offline/ref=2DFD6E38DE8D7112C9ACDA66A663A59849838043F1793B0B4D52B701F68D435E3D4F02ABCC55B03130896CD173cDtAH) от 12 января 1996 г. N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях", [Постановление](consultantplus://offline/ref=2DFD6E38DE8D7112C9ACDA66A663A5984B83834BF37D3B0B4D52B701F68D435E3D4F02ABCC55B03130896CD173cDtAH) Правительства Российской Федерации от 26 июля 2010 г. N 538 "О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества", Порядок отнесения имущества муниципального автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества, утвержденного постановлением администрации от 15.03.2013 № 718.

11. При проверке использования недвижимого имущества, переданного в оперативное управление, бессрочное пользование, нарушений не выявлено. МБУК «СГМ» за проверяемый период не заключало договоры предоставления в аренду нежилых помещений и безвозмездное пользование объектом нежилого фонда, находящихся в оперативном управлении МБУК «СГМ».

12. Аудит в сфере закупок:

В ходе контрольного мероприятия проведен аудит 21 договора в сумме 405 164,00 руб. по вопросу соблюдения срока и порядка оплаты договоров за период с 01.01.2020 по 31.12.2020 года.

1. В результате направления заявок на выплату средств в сроки значительно позже даты подписания заказчиком первичного документа (товарная накладная, акт выполненных работ) о приемке работ, услуг, товара, установлено нарушение [пункта 2 части 1 статьи 94](consultantplus://offline/ref=CD3F141BE7F6D79A437D048A2E7AF439F37721D7B83D5B5822BC8980C73D613DF96A0D6DCD6C9A2BEEE69D751234E8B4F8513CA03730BBAFn1Y3M) Закона № 44-ФЗ, выразившееся в нарушении срока и порядка оплаты товара, работ, услуг по 6 договорам в сумме 43 890,0 руб..

Согласно Классификатору нарушений, выявляемых в ходе внешнего муниципального аудита (контроля), одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации 17 декабря 2014 г., протокол N 2-СКСО (далее Классификатор нарушений):

- выявленные нарушения в количестве 6 случаев классифицируются по пункту 4.44. «Нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору)».

Правовые основания: [Статьи 34](consultantplus://offline/ref=2DFD6E38DE8D7112C9ACDA66A663A5984982854AF57E3B0B4D52B701F68D435E2F4F5AA7CD57AA31329C3A803686DC39F567D94163337F01cDtFH), [94](consultantplus://offline/ref=2DFD6E38DE8D7112C9ACDA66A663A5984982854AF57E3B0B4D52B701F68D435E2F4F5AA7CD56AC38329C3A803686DC39F567D94163337F01cDtFH) Федерального закона от 5 апреля 2013 г. N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд".

В связи с нарушением срока оплаты Исполнитель вправе привлечь МБУК «СГМ» к ответственности за ненадлежащие исполнение обязательств по договорам в соответствии с действующим законодательством РФ, что является финансовым риском для бюджетного учреждения.

Пунктом 1 статьи 7.32.5 КоАП РФ предусмотрена административная ответственность за нарушение срока и порядка оплаты товаров (работ, услуг) при осуществлении закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

В связи с малозначительностью совершенного административного правонарушения и не представляющего существенного нарушения охраняемых общественных правоотношений материалы проверки не направляются в контрольно-ревизионный комитет Губернатора Ленинградской области о возбуждении административного производства в отношении должностных лиц МБУК «СГМ» по нарушениям, содержащим признаки административных правонарушений, предусмотренных пунктом 1 статьи 7.32.5 КоАП РФ.

1. В 21 договорах, заключенных в 2020 году МБУК «СГМ» с подрядчиками, поставщиками СМП (СОНО) на выполнение работ, оказание услуг, поставку товара за счет средств субсидии на иные цели, в нарушение части 13.1 статьи 34 Закона N 44-ФЗ с учетом положений, предусмотренных [частью 8 статьи 30](consultantplus://offline/ref=C32509E16DEFE08744921FCC5E414F728CB715D118B0EE5A9308029F6BD74176606B9EE2E9C3EEB68D313362B8A25CE09BDCED29075F59FDT3u8J) Закона N 44-ФЗ, неправомерно установлен срок расчетов по договору в течение 15 рабочих дней с момента зачисления средств на лицевой счет учреждения, что не соответствует положениям части 13.1 статьи 34 Закона N 44-ФЗ, которыми установлены максимальные сроки для исполнения заказчиком обязательств по оплате в случае заключения контракта с субъектами малого предпринимательства или социально ориентированными некоммерческими организациями - в течение 15 рабочих дней с даты подписания заказчиком документа о приемке (в ред. Федерального [закона](consultantplus://offline/ref=965F7B9AB37CEB94E4706ED636C0C42B5BDE6A06E5BF60FFF367A20723D36FF2DE7F9B6AE2FF24A395B01CFE52B116A212E8BE1B9F6C7A17R8ZBL) от 01.05.2019 №71).

По результатам контрольного мероприятия Контрольно – счетной палатой Сосновоборского городского округа направлены в адрес администрации Сосновоборского городского округа и МБУК "СГМ" следующие предложения.

12.1. МБУК «СГМ»

- В целях подтверждения значений фактически достигнутых показателей, характеризующих объем выполненной работы «Формирование, учет, изучение, обеспечение физического сохранения и безопасности музейных предметов, музейных коллекций (бесплатно)» к отчету о выполнении муниципального задания за отчетный период предоставлять документально подтвержденные данные о количестве внесенных сведений в Государственный каталог Музейного фонда РФ о музейных предметах на отчетные даты (первое, последние числа соответствующего отчетного периода).

- Обеспечить соблюдение срока представления в КУМИ Сосновоборского округа заявок о включении в Перечень особо ценного движимого имущества в соответствии с пунктом 8 Порядка отнесения имущества муниципального автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества, утвержденного постановлением администрации от 15.03.2013 № 718.

**-** Обеспечить соблюдение статей 34, [94](consultantplus://offline/ref=E0F6D6793909CB0829F48C505FA2270E18D7F506C74431C5FAFA856309676B7296F201A76BF2456928D24C5B4FB2A1561165795EC26DF010Z0xDM) Федерального закона от 5 апреля 2013 г. N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" в части соблюдения срока и порядка оплаты товаров (работ, услуг) при осуществлении закупок для обеспечения нужд учреждения.

12.2. Учредитель Администрация СГО (отдел по развитию культуры и туризма администрации).

- В соответствии с пунктом 3 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ, в соответствии с Положением о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации от 06.12.2019 № 4354, при формировании муниципального задания:

- установить единые требования к периодичности предоставления МБУК «СГМ» отчета о выполнении муниципального задания;

- в подпункте 5.1 пункта 5 «Порядок оказания муниципальной услуги» в муниципальном задании указывать муниципальные нормативные правовые акты, регулирующие порядок оказания муниципальной услуги;

- уникальный номер работы «Формирование, учет, изучение, обеспечение физического сохранения и безопасности музейных предметов, музейных коллекций (бесплатно)» указывать в соответствии с Региональным перечнем (классификатор) государственных (муниципальных) услуг и работ Ленинградской области;

- в целях подтверждения значений фактически достигнутых показателей, характеризующих объем выполненной работы «Формирование, учет, изучение, обеспечение физического сохранения и безопасности музейных предметов, музейных коллекций (бесплатно)» к отчету о выполнении муниципального задания за отчетный период обязать МБУК «СГМ» предоставлять документально подтвержденные данные о количестве внесенных сведений в Государственный каталог Музейного фонда РФ о музейных предметах на отчетные даты (первое и последнее числа соответствующего отчетного периода).

О принятых мерах администрации СГО и МБУК "СГМ" установлен срок информирования Контрольно - счетной палаты Сосновоборского городского округа - до 14 марта 2022 года.