

Информация Контрольного органа о результатах контрольного мероприятия

«Проверка соблюдения порядка и условий предоставления, целевого и эффективного использования субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и на иные цели, предоставленных из бюджета городского округа Красноуральск в 2019-2020 годах муниципальному автономному учреждению Дворец спорта «Молодость», соблюдения порядка управления муниципальным имуществом, закрепленным за учреждением на праве оперативного управления»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.4 раздела 1 плана работы Контрольного органа городского округа Красноуральск на 2021 год, утвержденного распоряжением Контрольного органа городского округа Красноуральск от 04.12.2020 № 21 (в редакции от 18.02.2021 № 04), распоряжения Контрольного органа городского округа Красноуральск о проведении контрольного мероприятия от 08.06.2021 № 13, от 09.07.2021 № 15.

2. Предмет контрольного мероприятия: нормативно-правовая база, локальные акты, иные распорядительные документы, регламентирующие предоставление субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания и на иные цели учреждениям городского округа Красноуральск; документы, отражающие информацию о предоставлении и расходовании средств местного бюджета, выделенных в 2019 - 2020 годах в виде субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания и на иные цели муниципальному автономному учреждению городского округа Красноуральск Дворец спорта «Молодость» (далее – МАУ ДС «Молодость», учреждение); договоры, сметы, первичные бухгалтерские и учетные документы, бюджетная и иная отчетность, относящиеся к цели и объектам проверки; нормативные правовые акты, документы, подтверждающие соблюдение порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом городского округа Красноуральск, переданным на праве оперативного управления МАУ ДС «Молодость» (за период 2019 и 2020 годов), распорядительные документы, обосновывающие списание муниципального имущества городского округа Красноуральск, переданного на праве оперативного управления, платежные и иные первичные документы, бухгалтерская и иная финансовая документация, отчетность, подтверждающая операции с денежными средствами, муниципальным имуществом, их учет; иные документы, обосновывающие, подтверждающие соблюдение порядка списания муниципального имущества городского округа Красноуральск, переданного на праве оперативного управления МАУ ДС «Молодость», в том числе утилизацию.

3. Объект (объекты) контрольного мероприятия:

- Администрации городского округа Красноуральск (далее - администрация);
- Муниципальное казенное учреждение «Управление физической культуры и спорта городского округа Красноуральск» (далее – Управление Физкультуры, РБС);
- МАУ ДС «Молодость».

4. Проверяемый период деятельности: 2019 - 2020 года.

5. Цели контрольного мероприятия:

Цель 1. Установить наличие в городском округе Красноуральск муниципальных (локальных) правовых актов, регламентирующих вопросы предоставления и использования средств бюджета, выделяемых в виде субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания и на иные цели; оценить правомерность предоставления, целевое и эффективное использование бюджетных средств, выделенных в 2019 - 2020 годах в виде субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания и на иные цели МАУ ДС «Молодость».

Цель 2. Оценка соблюдения порядка управления муниципальным имуществом, закрепленным за МАУ ДС «Молодость» на праве оперативного управления.

6. В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:

1. Порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения городского округа Красноуральск,

утвержденным постановлением администрации от 14.08.2019 № 1100 (далее – Порядок № 1100), не установлены порядок, сроки, уполномоченные лица администрации, в компетенцию которых входит согласование Планов финансово-хозяйственной деятельности (далее – План ФХД).

2. В нарушение Порядка № 1100 представленный МАУ ДС «Молодость» План ФХД на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов от 30.12.2019 не согласован уполномоченным лицом администрации, не соответствует установленной форме, содержит дополнительную детализацию одного показателя.

3. Наименования показателей, характеризующих объем работ, утвержденных Управлением Физкультуры в муниципальных заданиях не соответствуют региональному перечню услуг и работ (сайт <http://budget.gov.ru>).

4. Объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания установлен Управлением Физкультуры с нарушением требований Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений городского округа Красноуральск и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации от 23.12.2016 № 1788 (далее – Порядок № 1788).

5. В нарушение Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) и Порядка № 1788 Управлением Физкультуры были внесены изменения в показатели объема выполняемых работ и базовые нормативы затрат, не изменяя размер субсидии на выполнение муниципального задания.

6. В нарушение Порядка предоставления субсидий из местного бюджета муниципальным бюджетным учреждениям городского округа Красноуральск и муниципальным автономным учреждениям городского округа Красноуральск на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания, возврата остатков таких субсидий в местный бюджет, утвержденного постановлением администрации от 27.12.2016 № 1827 (далее – Порядок № 1827) и Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания от 30.12.2019, субсидия на выполнение муниципального задания перечислялась Управлением Физкультуры в 2020 году с нарушением графика.

7. Выявлены нарушения при заполнении Управлением Физкультуры Перечня целевых субсидий на 2020 год от 17.12.2020 № 5 (форма по ОКУД 0501015).

8. В нарушение Порядка определения объема и условий предоставления субсидий из местного бюджета муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на иные цели, утвержденного постановлением администрации от 14.01.2015 № 21 (далее – Порядок № 21) и двух Соглашений на иные цели Управлением Физкультуры дважды нарушен срок перечисления субсидии в 2020 году.

9. При заключении Соглашений и предоставлении субсидий на иные цели РБС допускались нарушения Порядка № 21 и Порядка определения объема и условий предоставления субсидии из местного бюджета муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на иные цели, утвержденного приказом РБС от 01.02.2018 № 18.

10. В нарушение статьи 158 БК РФ Управление Физкультуры не обеспечило соблюдение получателем иных субсидий, условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении, указанных в некоторых Соглашениях.

11. Выявлены несоответствия наименований локальных нормативных актов в трудовых договорах работников МАУ ДС «Молодость», действующим локальным нормативным актам.

12. В нарушение Порядка № 21 и Соглашений Отчеты об использовании субсидии по некоторым субсидиям на иные цели представлены учреждением в РБС с нарушением срока.

13. В нарушение норм Гражданского кодекса Российской Федерации учреждением допускались нарушения сроков оплаты по заключенным договорам.

14. В нарушение норм действующего законодательства в реестре муниципального имущества отражены недостоверные сведения о муниципальном имуществе, отсутствует информация о некоторых объектах движимого имущества, переданных учреждению.

15. Инвентарные карточки учета основных средств заполнялись учреждением с нарушением требований Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению».

16. Выявлены нарушения Положения о порядке списания муниципального имущества городского округа Красноуральск и распоряжения им после списания, утвержденного решением Думы городского округа Красноуральск от 21.12.2017 № 69 (далее – Порядок списания № 69), учреждением и администрацией.

7. По результатам проверки подготовлены предложения (рекомендации):

1. Администрации

1.1. Внести изменения в Порядок № 1100 в части установления порядка, сроков, уполномоченных лиц администрации, в компетенцию которых входит согласование Планов ФХД.

1.2. Обеспечить ведение реестра муниципального имущества в соответствии с нормами действующего законодательства.

1.3. Не допускать нарушений Порядка списания № 69.

2. Управлению Физкультуры

2.1. Наименования показателей, характеризующих объем и качество работ в муниципальных заданиях устанавливать в соответствии с региональным перечнем услуг и работ (сайт <http://budget.gov.ru>).

2.2. При заключении соглашений о предоставлении субсидии на муниципальное задание и внесении в них изменений, не допускать нарушений норм БК РФ, Порядка № 1788 и иных нормативных правовых актов.

2.3. Не допускать нарушения требований Порядка № 1827 и Соглашений при перечислении субсидии на выполнение муниципального задания.

2.4. Не допускать нарушений при заполнении перечня целевых субсидий.

2.5. Не нарушать сроки перечисления субсидий на иные цели.

2.6. При осуществлении полномочий РБС соблюдать требования БК РФ, не допускать нарушения Порядка № 21 и Приказов при заключении Соглашений и предоставлении субсидий на иные цели.

3. МАУ «ДС Молодость»

3.1. При формировании и утверждении Плана ФХД не допускать нарушения норм Порядка № 1100.

3.2. Не допускать несоответствия наименований локальных нормативных актов в трудовых договорах работников, действующим локальным нормативным актам.

3.3. При предоставлении Отчетов по иным целевым субсидиям соблюдать требования Порядка № 21 и Соглашений.

3.4. Не допускать нарушений условий оплаты товаров (работ, услуг) при исполнении договоров.

3.5. При заполнении инвентарных карточек учета основных средств не нарушать требований Приказа № 52н.

3.6. Соблюдать Порядок списания № 69 при списании муниципального имущества и распоряжении им после списания.