

КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОДА ЧЕРКЕССКА

« 06 » 10 2015г.

№ 10

ОТЧЕТ

о результатах проверки соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий на реализацию муниципальных заданий Управлением культуры мэрии муниципального образования города Черкесска в 2014 году

« 06 » 10 2015г

г. Черкесск

Основание для проведения проверки: п. 2.7 плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования города Черкесска на 2015 год, ст. 267.1 Бюджетного кодекса РФ, ст.8 положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования города Черкесска, утвержденного Решением Думы муниципального образования города Черкесска от 01.03.2013 №21.

Цель проверки:

определение соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий на реализацию муниципальных заданий из бюджета города Черкесска на 2014 год.

Перечень проверенных объектов:

Управление культуры мэрии муниципального образования города Черкесска (далее - Управление культуры).

Сроки проведения проверки: с «27» июля 2015г. по «08» сентября 2015г.

В результате проверки (ревизии) установлено следующее:

Ответственными должностными лицами являлись:

- начальник Управление культуры - Байчорова Лаура Рамазановна.
- Главный бухгалтер Управление культуры - Мамаева Эмма Идрисовна.

Краткая информация о проверяемом объекте:

Управление культуры, расположено по адресу 369000, Карачаево-Черкесская Республика, город Черкесск, Ленина пр-т, 54 а.

Управление культуры в соответствии с Решением Думы муниципального образования города Черкесска от 24.12.2013 №99 является главным администратором доходов бюджета города Черкесска и главным распорядителем средств бюджета города Черкесска.

Проверкой установлено:

1. Анализ организации предоставления субсидий на реализацию муниципальных заданий.

В соответствии с постановлением Мэрии муниципального образования г. Черкесска Карачаево-Черкесской Республики от 27.07.2011 N 1235 "О порядке формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений города Черкесска и финансового обеспечения выполнения муниципального задания" (далее Постановление №1235) исполняющим обязанности начальника Управления культуры мэрии муниципального образования города Черкесска 09.01.2014г. муниципальному бюджетному учреждению «Дворец культуры г.Черкесска» утверждено муниципальное задание (Муниципальное задание).

Наименование муниципальных услуг в соответствии с муниципальным заданием соответствуют основным видам деятельности МБУ «Дворец культуры г.Черкесска», в том числе:

1. организация досуга населения;
2. осуществление библиотечного, библиографического и информационного обслуживания пользователей библиотеки (далее обслуживание пользователей библиотеки).

В соответствии с п.2 части первой Муниципального задания потребителями муниципальной услуги «организация досуга населения» является население в целом, в соответствии с п.2 части второй Муниципального задания потребителями муниципальной услуги «обслуживание пользователей библиотеки» являются физические и юридические лица.

В нарушение п.5 Постановления №1235 ведомственный перечень муниципальных услуг (работ) по форме, утвержденной настоящим постановлением согласно приложению №2 не составлялся.

Утвержденное муниципальное задание соответствует требованиям статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ и рекомендациям по составлению муниципальных заданий утвержденных Постановлением №1235, оно содержит наименование показателей, единицы измерений, показатели на отчетный, текущий и очередной финансовый год, источник информации о значении показателя и иные показатели рекомендованные постановлением №1235.

2. Проверка соблюдения установленного порядка за предоставлением бюджетных субсидий

В нарушение п.1 приложения 1 к Постановлению №1235 муниципальное задание формировалось не в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными учредительными документами муниципального учреждения. Так в соответствии с уставом Муниципального бюджетного учреждения «Дворец культуры г.Черкесска» одними из видов деятельности являются:

- организация досуга и отдыха населения;
- организация библиотечного обслуживания населения.

В тоже время муниципальная программа для учреждения утверждена на следующие муниципальные услуги:

- организация досуга населения (без учета «и отдыха» как указано в учредительных документах);
- осуществление библиотечного, библиографического и информационного обслуживания пользователей библиотеки (в то время как в уставе содержится только организация библиотечного обслуживания населения).

В нарушение п.5 приложения 1 к Постановлению №1235, устанавливающего что изменении объема субсидии, предоставленной из городского бюджета учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется только при соответствующем изменении муниципального задания, Управлением культуры изменения в муниципальное задание не вносились.

Решением о бюджете на 2014г. в редакции от 24 декабря 2013 г. субсидия на организацию досуга населения утверждена в размере 14557,8 тыс. рублей, в итоговой редакции бюджета от 25.12.2014г. утверждена сумма в размере 17907,2 тыс. рублей. Увеличение объема субсидии составило 3349,4 тыс. рублей.

По субсидии на осуществление библиотечного, библиографического и информационного обслуживания пользователей библиотеки бюджетом на 2014г. в редакции от 24 декабря 2013 г. утверждена сумма в размере 6642,8 тыс. рублей, в итоговой редакции бюджета от 25.12.2014г. утверждена сумма в размере 7640,5 тыс. рублей. Увеличение объема субсидии составило 997,7 тыс. рублей.

Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказания муниципальных услуг подписано 09.01.2014г. и предусматривает перечисление средств субсидии в размере:

- организация досуга населения 14494,5 тыс. рублей;
- осуществление библиотечного, библиографического и информационного обслуживания пользователей библиотеки 6633,2 тыс. рублей.

Суммы данного соглашения не соответствуют суммам, утвержденным в Решении о бюджете города на 2014г. в первоначальной редакции от 24 декабря 2013г. Так, данным решением утверждены следующие суммы:

- расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений культурно-развлекательной направленности в рамках непрограммного направления деятельности (Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям), код бюджетной классификации 90508019991659600, сумма 14557,8 тыс. рублей.

- расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений библиотечной системы в рамках непрограммного направления деятельности (Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям), код бюджетной классификации 90508019991759600, сумма 6642,8 тыс. рублей.

Расхождение сумм утвержденных решением о бюджете города на 2014г с соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказания муниципальных услуг составило 72,9 тыс. рублей.

График перечисления субсидии, являющийся приложением к соглашению и в соответствии с п.2.1.2. его неотъемлемой частью, составлен с нарушением данного пункта. В соответствии с п. 2.1.2. Соглашения Учредитель обязуется перечислять субсидию в соответствии с графиком перечисления субсидии в сумме, не превышающей 1/12 от годового размера указанной субсидии, что составляет в соответствии с графиком перечисления субсидии:

- организация досуга населения 1207,9 тыс. рублей;
- осуществление библиотечного, библиографического и информационного обслуживания пользователей библиотеки 552,7 тыс. рублей.

В тоже время по обоим муниципальным заданиям в мае и августе 2014 года субсидия не выплачивалась, в остальные месяцы 2014г. выплаченные суммы также не соответствовали установленной соглашением 1/12 от годового размера субсидии. Например, в апреле 4000 тыс. рублей вместо 1207,9 тыс. рублей и 1500 тыс. рублей вместо 552,7 тыс. рублей.

Сумма субсидии предусмотренная Графиком перечисления субсидии, являющийся неотъемлемой частью Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг не соответствует сумме предусмотренной самим Соглашением о предоставлении субсидии.

Соглашением предусмотрено предоставление субсидии в размере 21127,7 тыс. рублей, графиком перечисления субсидии предусмотрена выплата в размере 25836,1 тыс. рублей.

Выплаты по графику перечисления субсидии превысила сумму предусмотренную Соглашением на 4708,4 тыс. рублей.

3. Проверка результатов исполнения бюджетных субсидий, определение их эффективности.

В соответствии с п.17 Приложение №1 к Постановлению №1235 контроль за выполнением муниципальными бюджетными или автономными учреждениями

муниципальных заданий осуществляют органы, осуществляющие функции и полномочия учредителя муниципальных бюджетных и автономных учреждений.

Муниципальным заданием установлен порядок контроля Управлением культуры за исполнением муниципального задания, в том числе:

отчеты – ежеквартально;

оперативный контроль – по мере необходимости;

выездная проверка – по мере необходимости (в случае поступления обоснованных жалоб потребителей, требований правоохранительных органов).

Проверкой установлено, что контроль по исполнению Муниципального задания осуществлялся не на должном уровне. В нарушение п. 8.2 раздела 1 и п.7 раздела 2 муниципального задания отчеты об исполнении муниципальных заданий представлялись раз в год. Указанными пунктами предусмотрено представление отчетов ежеквартально.

Представленные годовые отчеты по организации досуга населения и осуществление библиотечного, библиографического и информационного обслуживания пользователей библиотеки содержат сведения о выполнении задания с показателем 100% от значений утвержденных муниципальным заданием.

Годовой отчет об исполнении Муниципального задания по организации досуга населения содержит недостоверные сведения в части фактического значения за отчетный период по количеству проведенных мероприятий. При утвержденном значении 50 мероприятий отчет содержит сведения о 370 проведенных мероприятиях с указанием причин отклонения, что Управлением культуры проведено 370 мероприятий, из них 50 мероприятий МБУ «Дворец культуры г.Черкесска». Постановление №1235 не предусматривает указания в отчетах об исполнении муниципального задания показателей исполненных иными юридическими лицами.

Источником информации о фактическом значении показателей в отчете об исполнении муниципального задания по организации досуга населения указан отчет формы статистического наблюдения об учреждении культурно-досугового типа, Форма 7НК, что соответствует п.13 приложения 3 Постановления №1235. В тоже время указанные в отчете недостоверные сведения могут свидетельствовать о недостоверных сведениях содержащихся в Форме 7НК.

В ходе проверки наличия дебиторской и (или) кредиторской задолженности по выплате субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказания муниципальных услуг в соответствии с представленным графиком перечисления субсидий не установлено.

В соответствии с платежными поручениями субсидия на организацию досуга населения перечислена в размере 17849,7 тыс. рублей, на осуществление библиотечного, библиографического и информационного обслуживания пользователей библиотеки перечислено 7986,4 тыс. рублей, что соответствует отчету об исполнении бюджета за 2014г.

В нарушение Графика перечисления субсидии, являющегося Приложением к Соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг субсидия неоднократно перечислялась с нарушением сроков перечисления, до 25 дней. Общая сумма несвоевременно перечисленных платежей по субсидии составила 17412,4 тыс. рублей, или 67,4% от общей суммы выплат.

В ходе проверки соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий Мэрией муниципального образования города Черкесска установлено:

1. В нарушение п.5 Постановления №1235 ведомственный перечень муниципальных услуг (работ) по форме, утвержденной настоящим постановлением согласно приложению №2 не составлялся.

2. В нарушение п.1 приложения 1 к Постановлению №1235 муниципальное задание формировалось не в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными учредительными документами муниципального учреждения.

3. В нарушение п.5 приложения 1 к Постановлению №1235 при изменении объема субсидии, предоставленной из городского бюджета учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, в течение срока его выполнения, не вносились изменения в муниципальное задание.

4. Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказания муниципальных услуг, не соответствует сумме утвержденных Решением о бюджете города на 2014г. в редакции от 24.12.2013г., что составило 72,9 тыс. рублей.

5. В нарушение п. 2.1.2. Соглашения Учредитель перечислял субсидию не равной 1/12 от годового размера указанной субсидии. Превышение месячного объема платежа достигало до 2792,1 тыс. рублей.

6. Сумма субсидии, предусмотренная Графиком перечисления субсидии, являющийся неотъемлемой частью Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг не соответствует сумме предусмотренной самим Соглашением о предоставлении субсидии.

7. Выплаты по графику перечисления субсидии превысила сумму предусмотренную Соглашением на 4708,4 тыс. рублей.

8. В нарушение п. 8.2 раздела 1 и п.7 раздела 2 муниципального задания отчеты об исполнении муниципальных заданий представлялись раз в год. Указанными пунктами предусмотрено представление отчетов ежеквартально.

9. Годовой отчет об исполнении муниципального задания по организации досуга населения содержит недостоверные сведения в части фактического значения за отчетный период по количеству проведенных мероприятий, указанные в отчете недостоверные сведения могут свидетельствовать о недостоверных сведениях содержащихся в Форме 7НК.

10. В нарушение Графика перечисления субсидии, субсидия неоднократно перечислялась с нарушением сроков перечисления, до 25 дней. Общая сумма несвоевременно перечисленных платежей по субсидии составила 17412,4 тыс. рублей, или 67,4% от общей суммы выплат.

Предложения по результатам проверки (ревизии):

1. Начальнику Управления культуры принять меры по устранению выявленных нарушений:

1.1 В соответствии п.5 Постановления №1235 составлять ведомственный перечень муниципальных услуг (работ) по форме, утвержденной настоящим постановлением согласно приложению №2.

1.2 В соответствии с п.1 приложения 1 к Постановлению №1235 привести муниципальное задание в соответствие с основными видами деятельности, предусмотренными учредительными документами муниципального учреждения.

1.3 Не допускать нарушение п.5 приложения 1 к Постановлению №1235 при изменении объема субсидии, предоставленной из городского бюджета учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, в течение срока его выполнения, вносить изменения в муниципальное задание.

1.4 Не допускать случаи несоответствия суммы Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказания муниципальных услуг, сумме утвержденных Решением о бюджете города.

1.5 Не допускать нарушение Соглашений (графиков перечисления субсидии) в части объемов ежемесячных перечислений субсидии.

1.6 Не допускать несоответствие сумм субсидии предусмотренных Графиком перечисления субсидии, являющийся неотъемлемой частью Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг сумме предусмотренной самим Соглашением о предоставлении субсидии.

1.7 Не допускать случаи перечисление субсидии в сумме превышающую предусмотренную Соглашением о предоставлении субсидии.

1.8 Не допускать случаи предоставления подведомственными учреждениями отчетности с нарушением сроков установленных соглашением о предоставлении субсидии.

1.9 Проверять достоверность годовой отчетности об исполнении муниципального задания по организации досуга населения.

1.10 Не допускать случаи нарушение сроков перечисления субсидии предусмотренных Графиком перечисления субсидии.

2. Направить Отчет о результатах проверки (ревизии) Главе муниципального образования города Черкесска.

3. Направить Руководителю мэрии (мэру) муниципального образования города Черкесска информационное письмо о результатах проверки (ревизии).

5. Направить представление по результатам контрольного мероприятия начальнику Управления культуры мэрии муниципального образования города Черкесска.

Председатель

М.К. Бедраев