****

|  |
| --- |
| **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА****ГОРОДСКОГО ОКРУГА СЕРПУХОВ****МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ** |
| 142203, Московская область, городской округ Серпухов, ул. Советская, д.88 ИНН/КПП: 5043044241/504301001ОГРН: 1115043006044 | телефон: 8(4967)37-71-85, 37-45-40 e-mail : kspserpuhov@yandex.ru https://ksp-serpuhov.ru |

**Информация об итогах проведенного контрольного мероприятия**

«Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета городского округа Серпухов, направленных в 2020 году на финансовое обеспечение муниципального задания Муниципального бюджетного учреждения культуры «Территориальная централизованная библиотечная система» городского округа Серпухов, (в том числе с использованием аудита (элементов аудита) в сфере закупок, а также использования муниципального имущества (выборочным методом)»

 **1. Основание для проведения контрольного мероприятия:**  пункт 2.1 раздела 2 Плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Серпухов Московской области на 2021 год, утвержденного Приказом председателя Контрольно-счетной палаты городского округа Серпухов Московской области от «21» декабря 2020г. № 128 (с изменениями).

 **2. Предмет контрольного мероприятия:** первичные документы, документы, обосновывающие операции по соблюдению установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, выполнение показателей деятельности учреждения.

 **3. Объекты контрольного мероприятия:**

3.1. Управление культуры Администрации городского округа Серпухов Московской области (далее – Управление культуры).

3.2.Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Территориальная централизованная библиотечная система» городского округа Серпухов (далее – МБУК «ТЦБС»).

 **4. Проверяемый период деятельности**: 2020 год.

**5. Срок проведения контрольного мероприятия:**

с «25» января 2021 года по «25» марта 2021 года.

 **6. По результатам контрольного мероприятия установлено:**

**6.1. Предоставление субсидии учредителем в объемах рассчитанных в отсутствии нормативных затрат, затрат на выполнение работ; в сумме превышающей установленный размер перечисления субсидии; с завышением установленного норматива (пункт 1.2.47.11 Классификатора нарушений):**

Муниципальное задание на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годы утверждено в нарушение установленного Постановлением № 4504 порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями городского округа Серпухов Московской области, а именно в отсутствии расчета нормативных затрат.

**6.2. Иные нарушения порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг, выполнения работ государственными (муниципальными) учреждениями (пункт 1.2.47.14 Классификатора нарушений):**

- в нарушение пункта 3 статьи 69.2 БК РФ, Постановления №4504 раздел 5 Муниципального задания № 1 «Порядок оказания муниципальной услуги» по каждой муниципальной услуге (работе) (во всех редакциях) содержит ссылку на Федеральный закон от 29.12.1994г. № 78-ФЗ «О библиотечном деле», по сути, не содержащий порядок оказания услуг. Однако следует отметить, что Управлением культуры представлен Порядок оказания муниципальной услуги «Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки», утвержденный приказом начальника Управления культуры от 17.10.2019г. № 192. Однако указанный порядок не содержит требований к процедуре оказания услуги, в частности перечень документов необходимых для получения услуги и др.;

- в нарушение пункта 3 статьи 69.2 БК РФ, Постановления №4504 муниципальным заданием № 1 (с изменениями от 31.12.2020г.) уменьшены показатели объема муниципальной услуги и финансового обеспечения на 2020 год по оказываемым учреждение услугам (Приложение № 1), однако сводная информация по муниципальному заданию с изменениями содержит неизмененные значения показателя объема муниципальных услуг, что свидетельствует об искажении указанного показателя и ставит под сомнение обоснованность уменьшения объема финансирования на выполнение муниципального задания;

- в нарушение части 6 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996г. №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», пункта 4 статьи 69.2 БК РФ, пункту 3.2. Постановления №4504, порядок определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг в сфере культуры, применяемых при расчете субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями культуры и дополнительного образования в сфере культуры городского округа Серпухов утвержден Приказом начальника Управления культуры от 01.11.2019г. № 155.

**6.3. Осуществление расчета нормативных затрат на выполнение муниципальных работ, без учета норм потребления товаров и услуг, необходимых для выполнения муниципальных работ (оказания муниципальных услуг), включенных в общероссийские базовые (отраслевые) перечни (классификаторы) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам, и работ, включенных региональный перечень государственных (муниципальных) услуг (пункт 1.2.47.5 Классификатора нарушений).**

В нарушении абзаца 2 пункта 4 статьи 69.2 БК РФ, пунктов 3.10, 3.11 Постановления № 4504, Управлением культуры не представлены утвержденные нормы потребления товаров и услуг, а также значения базового норматива затрат на оказание муниципальной услуги.

**6.4. Неосуществление контроля учредителем за достоверностью отчетных данных о выполнении муниципального задания на оказание муниципальных услуг (пункт 1.2.47.12 Классификатора нарушений).**

 Проанализировав данные годового отчета о выполнении муниципального задания от 12.01.2021г., в части объема финансирования выполнения муниципального задания в 2020 году, муниципальное задание №1 на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годы (в редакции на 31.12.2020г.), отчет Росстата по форме 6-НК за 2020 год, соглашение о предоставлении субсидии от 01.01.2020г. (в редакции дополнительного соглашения № 1 от 10.07.2020г.) и платежные поручения на перечисление субсидии, установлено несоответствие данных о размере использованных бюджетных средств, направленных на выполнение муниципального задания.

Данные обстоятельства свидетельствуют о ненадлежащем осуществлении Управлением культуры контроля за выполнением муниципального задания МБУК «ТЦБС» и эффективном расходовании бюджетных средств.

**6.5. Нарушение порядка обеспечения открытости и доступности сведений, содержащихся в документах а, равно как и самих документов муниципальных учреждений, путем размещения на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (пункт 1.2.96 Классификатора нарушений).**

**6.6. Несоблюдение учредителем сроков предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, установленных соглашением о предоставлении средств из местного бюджета (пункт 1.2.47.9 Классификатора нарушений).**

В нарушение пункта 4 статьи 69.2 БК РФ, пункта 3.8 Постановления №4504, пункта 2.1.2 Соглашения 2020 года, при анализе соблюдения графика и размера перечисления субсидий в соответствии с Соглашением 2020 года в редакции Дополнительного соглашения № 1 установлено, что, Управлением культуры в августе, сентябре, ноябре 2020 года допущено перечисление субсидии в размере меньшем, чем предусмотрено графиком, а в июле, октябре, декабре 2020 года допущено перечисление субсидии, в размере большем, чем предусмотрено графиком.

**6.7. Нарушение порядка принятия решений о разработке муниципальных программ, их формирования и оценки их планируемой эффективности муниципальных программ (пункт 1.1.18 Классификатора нарушений)**

При анализе подпрограммы №3 Программы на 2020-2024 годы установлено, что в нарушение статьи 179 БК РФ и Приложения №7 к Порядку разработки и реализации муниципальных программ городского округа Серпухов, утвержденного постановлением Главы городского округа Серпухов от 13.12.2019г. № 6668, графа 4 «Расчет необходимых финансовых ресурсов на реализацию мероприятия» раздела 6 «Обоснование финансовых ресурсов, необходимых для реализации мероприятий подпрограммы 3 Программы не имеет указания на источник данных, используемых при расчете объемов финансовых ресурсов и реализацию мероприятий, отсутствует описание расчетов, а также показатели, учтенные при расчете. В указанной графе приведена только формула расчета.

**6.8. Нарушения трудового законодательства.**

**6.9. Оплата труда сотрудников муниципальных бюджетных учреждений по снованиям, не предусмотренным законодательством Российской Федерации, локальными правовыми актами (пункт 1.2.95.2 Классификатора нарушений).**

С работниками заключены дополнительные соглашения к трудовым договорам, в которых указана доплата к окладу за расширение зоны обслуживания и увеличение объема выполняемых работ, однако данная работа не соответствуют занимаемой ими должности и не возложена на работников на период отсутствия работника как по другой, так и по такой же профессии (должности).

**6.10. Нарушение порядка распоряжения имуществом бюджетного учреждения (пункт 3.12 Классификатора нарушений).**

В ходе выборочного осмотра помещений МБУК «ТЦБС» были установлены протечки потолка в Пролетарской, Липицкой и Райсеменовской библиотеках, которые привели к разрушению штукатурно-окрасочного слоя потолка, что препятствует качественному предоставлению учреждением муниципальной услуги по оказанию библиотечных услуг в стационарной форме. С учетом вышесказанного, установленные протечки в помещениях Территориальной центральной библиотечной системы являются нарушением пункта 3.3. Порядка оказания муниципальной услуги, утвержденного приказом Управления культуры №142 от 17.10.2019г, а именно: «по состоянию основные и дополнительные помещения должны отвечать требованиям санитарных норм и правил противопожарной безопасности, безопасности труда и быть защищены от воздействия факторов, отрицательно влияющих на качество предоставляемых услуг (повышенная или пониженная температура воздуха, влажность воздуха, запыленность, загрязненность, шум, вибрация и так далее).

**6.11. Неэффективное использование муниципальной собственности (пункт 3.64(р) Классификатора нарушений).**

Установлено, что в проверяемый период 2020 года Гавшинская сельская библиотека была закрыта, в связи с чем нежилое помещение, общей площадью 43,7 кв.м. (№ помещения по экспликации 1), расположенное по адресу: Московская область, Серпуховский район, д. Гавшино, в здании Дома культуры (далее- ДК), находящееся в пользовании учреждения по Договорам №697-п от 30.12.2016г. и №744-п от 28.02.2018г. с Администрацией Серпуховского муниципального района, фактически не использовалось, что является неэффективным использованием муниципального имущества и нарушает принцип бюджетного законодательства, установленный статьей 34 БК РФ.

**6.12. Неэффективное использование бюджетных средств при осуществлении муниципальных закупок и закупок отельными видами юридических лиц (пункт 4.56 (р) Классификатора нарушений).**

Направленные на оплату по газоснабжению пункта книговыдачи, не осуществляющего работу в 2020 году, расходы МБУК «ТЦБС» являются в соответствии со статьёй 34 БК РФ неэффективно использованными бюджетными средствами.

**6.13. Нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок, порядка его размещения в открытом доступе (пункт 4.19 Классификатора нарушений).**

В нарушение части 7 статьи 16 Федерального закона №44-ФЗ Заказчик нарушил требования по утверждению первичного варианта (версия 0) план-графика закупок товаров (работ и услуг) на 2020 год, срок просрочки составил 12 рабочих дней.

**6.14. Не включение в контракт обязательных условий (пункт 4.28 Классификатора нарушений)**

**6.15. Непредставление, несвоевременное представление информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в реестр контрактов, заключенных заказчиками, реестр контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну, или направление недостоверной информации (сведений) и (или) документов, содержащих недостоверную информацию (пункт 4.53 Классификатора нарушений).**

В нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона №44-ФЗ выявлены факты несвоевременного представления информации (сведений) и (или) документов по пяти контрактам, подлежащих включению в реестр контрактов, заключенных заказчиками.

**6.16. Отсутствие экспертизы предусмотренной контрактом (пункт 4.43 Классификатора нарушений).**

**6.17. Неэффективное использование бюджетных средств при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц (пункт 4.56(р) Классификатора нарушений).**

В нарушение статьи 34 БК РФ Заказчик неэффективно использовал бюджетные средств при осуществлении муниципальных закупок в сумме 6 079,30 рублей. Заказчиком было принято решение о закупке идентичных товаров с применением дробления закупки, что свидетельствует о неэффективном планировании закупок на финансовый год.

**6.18. Отсутствие обоснования закупки (пункт 4.20 Классификатора нарушений).**

В нарушение статьи 22, 93 Федерального закона №44-ФЗ заказчик не включил в контракт обоснование цены контракта.

**7. Информация о внесенных по итогам проведения контрольного мероприятия предписаниях и представлениях, а также иных принятых мер**

В ходе контрольного мероприятия в адрес МБУК «ТЦБС» вынесено 1 предписание. По результатам контрольного мероприятия объектам проверки вынесено 2 представления, направлены информационные письма в Совет депутатов городского округа Серпухов и Главе городского округа Серпухов, также для рассмотрения и принятия решений в рамках компетенции по фактам выявленных нарушений и недостатков были направлены информационное письмо в Государственную инспекцию труда в Московской области и в Управление Федеральной антимонопольной службы по Московской области.

Отчет о результатах контрольного мероприятия для сведения был направлен в Прокуратуру городского округа Серпухов.

**8. Сведения о принятых по внесенным представлениям и предписаниям решениях и мерах**

По результатам выданных предписаний и представлений, из 16 предложений по устранению нарушений, 14 выполнено полностью, 2 предложения остаются на контроле.

В целях устранения выявленных нарушений и недостатков объектами контроля приняты следующие меры.

1. Трудовые договора приведены в соответствие с требованиями статьи 57 Трудового кодекса Российской Федерации.

2. Предприняты меры по расторжению договора о предоставлении в безвозмездное пользование нежилых помещений площадью 43,7 м2 и 56,9 м2, расположенных по адресу: Московская область, городской округ Серпухов, д. Гавшино и д.Бутурлино.

3. Усилен контроль за формированием отчетов о выполнении муниципального задания и форм статистической отчетности.

4. Комитетом по управлению культуры утвержден комплексный план мероприятий по устранению нарушений и выполнению предложений Контрольно-счетной палаты.

5. Внесены изменения в Порядок оказания муниципальной услуги, утвержденный приказом начальника Управления культуры от 16.10.2019 № 142.

6. Усилен контроль за формированием и выполнением муниципального задания, а также за соблюдением сроков и размера, подлежащих перечислению согласно соглашению о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

7. Оклады, отраженные в штатном расписание МБУК ТЦБС приведены в соответствии с Положением об оплате труда работников муниципальных учреждений в сфере культуры городского округа Серпухов Московской области, утвержденной Постановлением Главы городского округа Серпухов Московской области от 25.12.2019 № 6899.

По настоящее время контроль за выполнением требований предписания и представлений продолжается.