

**Информация Контрольного органа
о результатах контрольного мероприятия
«Проверка законности и эффективности использования средств бюджета городского округа Красноуральск, предоставленных в 2021 году МАУ СОЦ «Солнечный» в виде субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и на иные цели, и соблюдения порядка управления муниципальным имуществом, закрепленным за учреждением на праве оперативного управления (совместно с ОМВД России по г. Красноуральску)»**

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.5 раздела 1 плана работы Контрольного органа городского округа Красноуральск на 2022 год, утвержденного распоряжением Контрольного органа городского округа Красноуральск от 15.12.2021 № 27 (в редакции от 26.07.2022 № 13), распоряжение Контрольного органа городского округа Красноуральск о проведении контрольного мероприятия от 17.05.2022 № 10, распоряжение о продлении сроков проведения контрольного мероприятия от 29.07.2022 № 17.

Объект (объекты) контрольного мероприятия:

- администрация городского округа Красноуральск (далее - администрация);
- муниципальное казенное учреждение «Управление образования городского округа Красноуральск» (далее - Управление образования);
- муниципальное автономное учреждение Социально-оздоровительный центр «Солнечный» (далее - МАУ СОЦ «Солнечный», учреждение).

Проверяемый период деятельности: 2021 год.

Цели контрольного мероприятия:

1. Оценить законность и эффективность использования бюджетных средств, предоставленных МАУ СОЦ «Солнечный» в форме субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и субсидий на иные цели в 2021 году.

2. Оценить соблюдение порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом городского округа Красноуральск, переданным на праве оперативного управления МАУ СОЦ «Солнечный», эффективность использования учреждением муниципальной собственности (за период 2021 года).

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:

1. При формировании муниципального задания для МАУ СОЦ «Солнечный» Управлением образования допускались нарушения требований пунктов 2, 3 главы 2 Порядка № 1788.

2. При расчете базового норматива затрат допускались нарушения пункта 3 части 1 статьи 3 Федерального закона № 223-ФЗ, пункта 1.1.3.4 Положения о закупках, пунктов 7, 8, 15, 26 Порядка № 1379, пунктов 2.11.5, 2.7.1, 3.11.4 Санитарных правил и пункта 10.3 Учетной политики.

3. В нарушение абзаца 3 пункта 3 Порядка № 1827, пункта 21 Порядка № 1788 и пункта 3.1 Соглашения № 4 Управлением образования субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания перечислялась в 2021 году с нарушением графика.

4. В нарушение пунктов 2.2. и 2.8. Порядка № 25 учреждением для получения в проверяемом периоде субсидий на иные цели необходимые документы предоставлялись Управлению образования не в полном объеме, либо представлялись справки о состоянии расчетов по налогам, сборам, страховым взносам, пеням, штрафам, процентам, которые отражали наличие у учреждения задолженности.

5. Управлением образования в проверяемом периоде предоставлялись субсидии на иные цели при наличии, в соответствии с пунктом 2.4 Порядка № 25, оснований для отказа в предоставлении указанных субсидий, что привело к неправомерному получению МАУ СОЦ «Солнечный» бюджетных средств в виде субсидий на иные цели в общей сумме 49 108 927,35 руб.

6. Возложение на МАУ СОЦ «Солнечный» функций уполномоченной организации при реализации операторской модели персонифицированного финансирования привело к осуществлению учреждением деятельности, которая не соответствует целям его создания, что свидетельствует о невозможности финансирования указанной деятельности из бюджета городского округа Красноуральск в соответствии со статьями 69.2, 78.1 БК РФ.

7. В нарушение Методических рекомендаций Договор № 1 заключен ранее определения МАУ СОЦ «Солнечный» уполномоченной организацией.

8. В течение проверяемого периода Управлением образования не обеспечено соблюдение норм пункта 2.10 Порядка № 25 и пунктов 3.1 Соглашений о предоставлении субсидии на иные цели в связи с нарушением условий предоставления субсидий в части сроков перечисления и размера перечисляемых целевых субсидий.

9. В нарушение пункта 4 Постановления № 203 в пункте 2.2 Порядка № 25 не установлен перечень документов, на основании которых определяется объем отдельных целевых субсидий.

10. В нарушение абзацев 11 и 12 пункта 1 Постановления № 1483 наименование целевой субсидии в Перечне субсидий № 24 не соответствует наименованию, отраженному в Соглашении № 4.

11. В представленных учреждением актах осмотра объекта недостатки, повреждения, неисправности здания (спального корпуса), расположенного по адресу: Свердловская область, г. Кушва, ул. Суворова, 43, не указаны, что не позволяет сделать вывод о целесообразности проведения ремонтных работ.

12. Форма Плана ФХД, утвержденная Порядком № 1100, не соответствует требованиям пункта 12.1.5 Приказа № 85н, что свидетельствует о необходимости внесения соответствующих изменений в Порядок № 1100.

13. При формировании и утверждении Плана ФХД учреждением допускались случаи нарушения требований Приказа № 85н, Порядка № 1100, Порядка № 284.

14. В 2021 году при заключении и исполнении договоров МАУ СОЦ «Солнечный» допускались нарушения норм пункта 3 части 1 статьи 3 Федерального закона № 223-ФЗ, пункта 1.1.3.4 Положения о закупках, части 1 статьи 432, части 3 статьи 455, статьи 465, статьи 485, части 1 статьи 702 ГК РФ.

15. При наличии финансирования, МАУ СОЦ «Солнечный» не обеспечено исполнение договоров на оказание услуг охраны силами сотрудников частных охранных организаций и «Тревожной кнопки» за счет бюджетных средств в рамках выполнения муниципального задания.

16. При анализе Договора № 1 выявлены отдельные несоответствия его положений требованиям Методических рекомендаций.

17. В нарушение пункта 3.3 Договора № 1 из 18 направленных МАУ ДО ДЮОЦ «Ровесник» счетов - фактур, 6 оплачены МАУ СОЦ «Солнечный» с нарушением срока.

18. Плановое значение результата предоставления субсидии в рамках Соглашения №2 не соответствует значению целевого показателя 3.1.2.3 Программы в нарушение пункта 2.9 Порядка № 25.

19. В нарушение требований Методики расчета целевых показателей в качестве документов, подтверждающих достижение значения показателя результативности предоставления субсидии по Соглашению № 2, представлены документы, которые не были указаны в Методике расчета целевых показателей в качестве источника значения целевого показателя 3.1.2.3 Программы.

20. Методикой расчета целевых показателей не определена дата на которую необходимо учитывать общее количество детей при расчете целевого показателя 3.1.2.1, что не позволяет сделать вывод о правильности расчета и достижении учреждением установленного значения целевого показателя 3.1.2.1.

21. Пунктом 2.9 Порядка № 25 результаты предоставления отдельных целевых субсидий не установлены, что свидетельствует о необходимости внесения изменений в Порядок № 25.

22. В нарушение пункта 3.1 Договора № 32110200906 подрядчиком нарушен срок выполнения работ, однако МАУ СОЦ «Солнечный» не предъявляло требование об уплате подрядчиком неустойки (пени) в сумме 706 561,29 руб.

23. В нарушение пункта 4.1.2 Соглашения № 4 наименование результата предоставления субсидии, установленного Управлением образования в Приложении № 2 к Соглашению № 4, не соответствует установленному в абзаце 21 пункта 2.9 Порядка № 25.

24. В нарушение пункта 2.9 Порядка № 25 значение результата предоставления субсидии «Доля детей школьного возраста, получивших услуги по отдыху и оздоровлению в загородных оздоровительных лагерях и санаторно-курортных организациях в каникулярное время, от общей численности детей школьного возраста, охваченных отдыхом и оздоровлением в каникулярное время» не соответствует значению целевого показателя 1.2.1.1 Программы.

25. В ходе проверки выявлено нарушение норм пункта 8 Порядка № 220 в части несоответствия целевых показателей требованиям достоверности и объективности.

26. Выявлены случаи нарушения норм действующего законодательства, что привело к нецелевому использованию бюджетных средств в общей сумме 579 699,64 руб., неправомерным затратам в размере 17 448,50 руб., неэффективным расходам в сумме 176 223,16 руб., необоснованным расходам в общей сумме 773 316,43 руб.

27. Выявлено нарушение пункта 14.5 статьи 14 Порядка управления имуществом №296 при утверждении МАУ СОЦ «Солнечный» состава комиссии по списанию.

28. В нарушение пункта 14.11 статьи 14 Порядка управления имуществом № 296 учреждением вместе с заявлением о получении согласия на списание имущества, в администрацию не представлены фотографии объекта, подлежащего списанию.

29. КУМИ в нарушение норм пункта 14.18 статьи 14 Порядка управления имуществом № 296 не было принято решение о возврате документов учреждению.

30. Объем средств, подлежащих возврату в бюджет городского округа Красноуральск, составил 579 699,64 руб.

По результатам проверки подготовлены предложения (рекомендации):

Администрации

1. Обеспечить внесение изменений в Порядок № 1100 в целях приведения в соответствие с положениями Приказа № 85н.

2. Усилить контроль за исполнением Порядка управления имуществом № 296 при формировании учреждениями комиссий по списанию муниципального имущества.

3. Соблюдать требования Порядка управления имуществом № 296 при согласовании процедуры списания объектов муниципальной собственности, усилить контроль за предоставлением учреждениями документов на списание.

Управлению образования

1. При формировании и финансовом обеспечении выполнения учреждениями муниципального задания руководствоваться нормами Порядка № 1788, Порядка № 1827, не допускать нарушения требований пунктов 2, 3, 21 Порядка № 1788, абзаца 3 пункта 3 Порядка № 1827 и условий заключенных с учреждениями соглашений.

2. При расчете базового норматива затрат руководствоваться нормами Порядка №1379, обеспечить соблюдение требований пункта 3 части 1 статьи 3 Федерального закона № 223-ФЗ.

3. При отсутствии норм, выраженных в натуральных показателях, установленных стандартом оказания услуги, утвердить правила определения норм, выраженных в натуральных показателях, отличные от методов, указанных в абзаце 2 пункта 8 Порядка №1379.

4. В целях недопущения неправомерного получения учреждениями бюджетных средств в виде субсидий на иные цели усилить контроль за соблюдением требований пунктов 2.2, 2.4 и 2.8 Порядка № 25.

5. Обеспечить возложение функций уполномоченной организации при реализации операторской модели персонализированного финансирования в соответствии с нормами действующего законодательства.

6. Не допускать нарушений пункта 2.10 Порядка № 25 и требований Соглашений о предоставлении субсидии на иные цели при перечислении целевых субсидий учреждениям.

7. Обеспечить внесение изменений в Порядок № 25 в целях приведения в соответствие с требованиями Постановления № 203 и положениями Программы, предоставить проект указанного правового акта в Контрольный орган городского округа Красноуральск для проведения экспертизы.

8. Обеспечить соблюдение требований абзацев 11 и 12 пункта 1 Постановления №1483 при утверждении Перечня субсидий на иные цели и заключении Соглашений о предоставлении субсидии на иные цели.

9. Обеспечить соответствие плановых значений результатов предоставления субсидий на иные цели значениям аналогичных целевых показателей Программы.

10. Обеспечить внесение изменений в Программу в части Методики расчета целевых показателей, в целях определения даты на которую необходимо учитывать общее количество детей при расчете целевого показателя 3.1.2.1, а также в части корректного отражения целевых показателей Программы для обеспечения их соответствия требованиям достоверности и объективности.

11. Обеспечить соответствие наименований показателей результативности предоставления субсидий на иные цели, отраженных в Соглашениях о предоставлении субсидии на иные цели, наименованиям, установленным в пункте 2.9 Порядка № 25.

12. Привлечь к дисциплинарной ответственности виновных лиц.

МАУ СОЦ «Солнечный»

1. При формировании и утверждении Плана ФХД руководствоваться положениями Приказа № 85н, Порядка № 1100. При изменении объема предоставляемой субсидии своевременно вносить соответствующие изменения в План ФХД.

2. При заключении и исполнении договоров обеспечить соблюдение норм пункта 3 части 1 статьи 3 Федерального закона № 223-ФЗ, пункта 1.1.3.4 Положения о закупках, части 1 статьи 432, части 3 статьи 455, статьи 465, статьи 485, части 1 статьи 702 ГК РФ.

3. Не допускать нарушения сроков оплаты по заключенным МАУ СОЦ «Солнечный» договорам.

4. Не допускать нарушения требований Методики расчета целевых показателей, усилить контроль за предоставлением документов, подтверждающих достижение значений показателей результативности предоставления субсидий на иные цели.

5. Усилить контроль за проведением претензионной работы по заключаемым договорам.

6. Не допускать нецелевого и неправомерного использования бюджетных средств, неэффективных и необоснованных расходов.

7. Обеспечить соблюдение требований пункта 14.5 статьи 14 Порядка управления имуществом № 296 при утверждении состава комиссии по списанию. Включить в состав комиссии лиц, ответственных за сохранность списываемого имущества.

8. Обеспечить соблюдение норм пункта 14.11 статьи 14 Порядка управления имуществом № 296 при предоставлении в администрацию документов на списание муниципального имущества.

9. Обеспечить возврат в бюджет городского округа Красноуральск денежных средств в сумме 579 699,64 руб. за счет поступлений от приносящей доход деятельности.

10. Привлечь к дисциплинарной ответственности виновных лиц.