

**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЗАКРЫТОГО
АДМИНИСТРАТИВНО-ТЕРРИТОРИАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
ГОРОДСКОЙ ОКРУГ ЗВЁЗДНЫЙ ГОРОДОК МОСКОВСКОЙ
ОБЛАСТИ**

Информация

о проведенном контрольном мероприятии

«Аудит реализации мероприятий муниципальных программ городского округа Звёздный городок Московской области «Развитие сферы культуры городского округа Звёздный городок Московской области на 2014-2016гг.» и «Развитие сферы культуры городского округа Звёздный городок Московской области на 2014-2018гг.», в рамках параллельного контрольного мероприятия с Контрольно-счетной палатой Московской области «Аудит реализации мероприятий государственной программы Московской области «Культура Подмосковья».

Основание для проведения контрольного мероприятия: План работы Контрольно-счетной палаты Закрытого административно-территориального образования городской округ Звёздный городок Московской области на 2016 год, Решение от 31.05.2016 г. о проведении параллельного контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой Московской области и Контрольно-счетной палатой Закрытого административно-территориального образования городской округ Звёздный городок Московской области.

Цель контрольного мероприятия:

Цель 1: Провести оценку соответствия муниципальных программ городского округа Звёздный городок Московской области «Развитие сферы культуры городского округа Звёздный городок Московской области на 2014-2016 гг.» и «Развитие сферы культуры городского округа Звёздный городок Московской области на 2014-2018гг.», принятых в целях повышения качества услуг в сфере культуры, и действовавших в 2014-2015 годах, задач, поставленным в Указах Президента Российской Федерации, целям государственной политики в сфере культуры, определенных концепцией долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года, задач, обозначенным в ежегодных программных обращениях Губернатора Московской области к жителям Подмосковья «Наше Подмосковье. Идеология лидерства» и «Наше Подмосковье. Новая реальность. Новые возможности», положениям государственной программы Московской области «Культура Подмосковья», положениям соглашений, заключенных в 2013-2015 годах между Министерством культуры Московской области и Администрацией Закрытого административно-территориального образования городской округ Звёздный городок Московской области (далее – Администрация городского округа Звёздный городок), а также прогнозам социально-экономического развития городского округа Звёздный городок на 2014-2016 годы и на 2015-2017 годы.

Цель 2: Провести оценку эффективности планирования и результативности использования ресурсов бюджета городского округа Звёздный городок Московской области, результативности и эффективности использования предоставленных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области, направленных в 2014-2015 годах для достижения целей и задач муниципальных программ городского округа Звёздный городок Московской области «Развитие сферы культуры городского округа

Звёздный городок Московской области на 2014-2016гг.» и «Развитие сферы культуры городского округа Звёздный городок Московской области на 2014-2018гг.».

Цель 3. Оценка эффективности осуществления Администрацией городского округа Звёздный городок полномочий в сфере культуры.

Цель 4. Выявить факторы, негативно влияющие на эффективность реализации муниципальных программ городского округа Звёздный городок Московской области «Развитие сферы культуры городского округа Звёздный городок Московской области на 2014-2016гг.» и «Развитие сферы культуры городского округа Звёздный городок Московской области на 2014-2018гг.».

Предмет контрольного мероприятия: «Аудит реализации мероприятий государственной программы Московской области «Культура Подмосковья» в рамках муниципальных программ городского округа Звёздный городок Московской области «Развитие сферы культуры городского округа Звёздный городок Московской области на 2014-2016гг.» и «Развитие сферы культуры городского округа Звёздный городок Московской области на 2014-2018гг.», в рамках параллельного контрольного мероприятия с Контрольно-счетной палатой Московской области.

Объект контрольного мероприятия: Администрация городского округа Звёздный городок Московской области, Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Дом космонавтов» Закрытого административно-территориального образования городской округ Звёздный городок Московской области.

Проверяемый период: с 01 января 2014 года по 31 декабря 2015 года, при необходимости – иные периоды.

Срок проведения контрольного мероприятия:

- срок подготовки к контрольному мероприятию – с 06.06.2016г. по 20.06.2016г.;
- срок проведения контрольного мероприятия – с 20.06.2016г. по 15.08.2016г.
- срок оформления результатов контрольного мероприятия – с 15.08.2016г. по 19.09.2016г.

Контрольное мероприятие проведено специалистами Контрольно-счетной палаты Закрытого административно-территориального образования городской округ Звёздный городок Московской области. Состав ответственных исполнителей (контрольной группы):

Руководитель контрольного мероприятия:

- Щелкаева Вероника Евгеньевна;

Член контрольной группы:

- Попова Людмила Федоровна

- Ерохова Евгения Викторовна

Результаты проверки:

Цель 1. Отражение задач и целей государственной политики в сфере культуры, в муниципальных программах городского округа Звёздный городок Московской области за 2014г. и 2015г.

Муниципальная программа городского округа Звёздный городок Московской области «Развитие сферы культуры городского округа Звёздный городок Московской области на 2014-

2016 годы» утверждена Постановлением руководителя Администрации городского округа Звёздный городок Московской области № 321 от 14.11.2013 года (далее – Программа на 2014-2016 годы). Реализация муниципальной программы позволит сформировать систему мероприятий в сфере культуры, взаимоувязанных по задачам, срокам и ресурсам. Целью программы является повышение качества услуг в сфере культуры городского округа Звёздный городок Московской области, что в полной мере отвечает поставленным задачам в Указах Президента Российской Федерации и целям государственной политики в сфере культуры. Для достижения этих целей программой были определены основные задачи:

Задача 1. Выполнение функций и полномочий в сфере культуры Администрацией городского округа Звёздный городок Московской области;

Задача 2. Комплексная безопасность учреждения культуры;

Задача 3. Совершенствование системы библиотечного обслуживания учреждения культуры;

Задача 4. Организация культурно-досуговой деятельности;

Задача 5. Развитие кадрового потенциала сферы культуры;

Задача 6. Укрепление материально-технической базы.

Финансирование реализации мероприятий муниципальной программы «Развитие сферы культуры городского округа Звёздный городок Московской области на 2014-2016 годы» утверждено решением Совета депутатов городского округа Звёздный городок Московской области от 24.12.2013г. № 448 «О бюджете городского округа Звёздный городок Московской области на 2014 год» (далее – бюджет городского округа), в данное решение были внесены изменения в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом Российской Федерации от 06.10.2003г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»:

- решение Совета депутатов городского округа Звёздный городок Московской области от 29.03.2014 года №455 «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Звёздный городок Московской области от 24 декабря 2013 года № 448 «О бюджете городского округа Звёздный городок Московской области на 2014 год»»;

- решение Совета депутатов городского округа Звёздный городок Московской области от 18. 12. 2014 года №505 «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Звёздный городок Московской области от 24 декабря 2013 года № 448 «О бюджете городского округа Звёздный городок Московской области на 2014 год»».

В муниципальную программу городского округа Звёздный городок Московской области «Развитие сферы культуры городского округа Звёздный городок Московской области на 2014-2016 годы», утверждённую Постановлением руководителя Администрации городского округа Звёздный городок Московской области от 14.11.2013 года № 321 (далее - Программа) в течение 2014г. были внесены следующие изменения:

- Постановлением руководителя Администрации городского округа Звёздный городок Московской области № 285 от 12.08.2014 года утверждена новая редакция муниципальной программы «Развитие сферы культуры городского округа Звёздный городок Московской области на 2014-2016 годы»;

- Постановлением руководителя Администрации городского округа Звёздный городок Московской области № 421 от 15.10.2014 года утверждена новая редакция муниципальной программы «Развитие сферы культуры городского округа Звёздный городок Московской области на 2014-2018 годы».

Постановлением руководителя Администрации городского округа Звёздный городок Московской области № 221 от 02.08.2013г. (с изменениями от 09.09.2014г. №330) утвержден Порядок разработки и реализации муниципальных программ ЗАТО городского округа Звёздный городок (далее – Порядок). Ответственным исполнителем за реализацию муниципальной программы является Администрация городского округа. В соответствии с отчетом об исполнении бюджета городского округа Звёздный городок Московской области за 2014г. по разделу «Культура» выполнение муниципальной программы составило 99,7%.

Муниципальная программа городского округа Звёздный городок Московской области «Развитие сферы культуры городского округа Звёздный городок Московской области на 2014-2018 годы» утверждена Постановлением руководителя Администрации городского округа Звёздный городок Московской области № 421 от 15.10.2014 года (далее – Программа на 2014-2018 годы).

Ответственным исполнителем Программы на 2014-2018 годы является Администрация городского округа. Целью Программы на 2014-2018 годы является повышение качества услуг в сфере культуры городского округа Звёздный городок Московской области, что в полной мере отвечает поставленным задачам в Указах Президента Российской Федерации и целям государственной политики в сфере культуры. Для достижения этих целей Программой на 2014-2018 годы были определены основные задачи:

Подпрограмма I «Организация досуга, предоставление услуг в сфере культуры»:

Перечень мероприятий подпрограммы I «Организация досуга, предоставление услуг в сфере культуры» представлен в приложении № 4 к программе.

Задача подпрограммы: Обеспечение выполнения функций муниципальных учреждений культуры.

Планируемые результаты реализации подпрограммы.

Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников муниципальных учреждений культуры и искусства - 57979,30 рублей к 2018 году;

Соотношение средней заработной платы работников муниципальных учреждений культуры к средней заработной плате в Московской области – 100 % к 2018 году;

Уровень фактической обеспеченности библиотеками от нормативной потребности – сохранение показателя 50%;

Увеличение количества предоставляемых муниципальными библиотеками муниципальных услуг в электронном виде – 100% к 2018 году;

Уровень фактической обеспеченности клубами и учреждениями клубного типа от нормативной потребности – сохранение показателя 172,96%;

Увеличение количества выставочных проектов – 100% по отношению к 2012 году;

Количество стипендий выдающимся деятелям культуры, искусства и молодым талантливым авторам в городском округе Звёздный городок Московской области – 1 единица к 2018 году.

Подпрограмма II «Укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений в сфере культуры»:

Перечень мероприятий подпрограммы II: «Укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений в сфере культуры» представлен в приложении № 6 к программе.

Задача подпрограммы: Модернизация материально-технической базы объектов культуры (МБУК «Дом космонавтов») путём реконструкции, проведения капитального ремонта, технического переоснащения муниципальных учреждений культуры.

Планируемые результаты реализации подпрограммы:

Доля муниципальных учреждений культуры, здания которых находятся в аварийном состоянии или требуют капитального ремонта, в общем количестве муниципальных учреждений культуры – 0%;

Увеличение численности участников культурно-досуговых мероприятий – до 7% к 2018 году.

Подпрограмма III «Развитие парковых территорий, парков культуры и отдыха»:

Перечень мероприятий подпрограммы III: «Развитие парковых территорий, парков культуры и отдыха» представлен в приложении № 8 к программе.

Задача подпрограммы: Создание комфортных условий для отдыха населения.

Планируемые результаты реализации подпрограммы:

Количество благоустроенных парков культуры и отдыха – до 100% к 2018 году;

Уровень фактической обеспеченности парками культуры и отдыха от нормативной потребности – до 100% к 2018 году;

Увеличение числа посетителей парков – до 100% к 2018 году.

В Решение Совета депутатов городского округа Звёздный городок Московской области от 25.12.2014 № 510 «О бюджете городского округа Звёздный городок Московской области на 2015 год и на плановый период 2016-2017 годов», были внесены следующие изменения, в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом Российской Федерации от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»:

- Решение Совета депутатов №535 от 08.06.2015г. «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Звёздный городок Московской области от 25 декабря 2015г. № 510 «О бюджете городского округа Звёздный городок Московской области на 2015год и на плановый период 2016-2017 годов»;

- Решение Совета депутатов №548 от 07. 09. 2015г. «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Звёздный городок Московской области от 25 декабря 2015г. № 510 «О бюджете городского округа Звёздный городок Московской области на 2015 год и на плановый период 2016-2017 годов»;

- Решение Совета депутатов №573 от 28. 12. 2015г. «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Звёздный городок Московской области от 25 декабря 2015г. № 510 «О бюджете городского округа Звёздный городок Московской области на 2015 год и на плановый период 2016-2017 годов».

Целевые показатели, установленные Планом мероприятий (Дорожной картой) 2014 и 2015гг.

В соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012г. № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» Администрацией городского округа принято Постановление от 19.08.2014г. № 300 «Об утверждении новой редакции Плана мероприятий («дорожной карты»).

В ходе контрольного мероприятия установлено, что изменения в дорожную карту на 2014г. по определению целевых показателей (индикаторов) вносились не своевременно. Новая редакция плана мероприятий (дорожной карты) утверждена Постановлением руководителя Администрации городского округа от 19.08.2014г. № 300 «Об утверждении новой редакции плана мероприятий (дорожной карты)». В соответствии с утверждением Постановления Правительства Московской области от 16.09.2014г. № 743/36 «О внесении изменений в постановление Правительства Московской области от 28.02.2013 № 112/8 «Об утверждении плана мероприятий («дорожной карты») «Изменения, направленные на повышение эффективности сферы культуры Московской области», должны быть внесены изменения в план мероприятий (дорожную карту) городского округа Звёздный городок Московской области. Изменения внесены не были.

В соответствии с указанными выше Постановлениями в 2014 году были достигнуты следующие целевые показатели (индикаторы) развития сферы культуры (таблица 1).

Таблица №1

№	Показатели Постановление № 300 от 19.08.2014г.	План 2014 г	Факт 2014 г	% исполнения
1	Увеличение количества социально ориентированных некоммерческих организаций сферы культуры, получивших поддержку за счет средств бюджета городского округа Звёздный городок Московской области, записей в	1	0	Показатель не достигнут.

	сводном электронном каталоге библиотек муниципального образования (по сравнению с прошлым годом), %			
2	Количество стипендиатов среди выдающихся деятелей культуры и искусства и молодых талантливых авторов городского округа Звёздный городок Московской области	1	0	Показатель не достигнут.
3	Увеличение количества библиографических записей в электронном каталоге (по сравнению с предыдущим годом)	10	0	Показатель не достигнут. Отсутствует электронный каталог.
4	Доля детей, привлекаемых к участию в творческих мероприятиях, в общем числе детей городского округа Звёздный городок Московской области	28	28	Показатель достигнут 100%
5	Увеличение численности участников культурно-досуговых мероприятий (по сравнению с предыдущим годом),%	3	3	Показатель достигнут 100%
6	Увеличение количества выставочных проектов, в процентах по отношению к 2012 году	1	1	Показатель достигнут 100%
7	Увеличение числа работников сферы культуры, прошедших профессиональную переподготовку или повышение квалификации	2	3	Перевыполнено на 1 человека
8	Обеспечение должного уровня безопасности здания учреждения культуры, соответствие утвержденным нормам.	2577,8	2235,0	86,7%

Мероприятия по совершенствованию оплаты труда, работников учреждений культуры.

Показатели (индикаторы), характеризующие эффективность мероприятий по совершенствованию оплаты труда, работников учреждений культуры городского округа Звёздный городок Московской области выполнены, а именно:

- Совершенствование системы оплаты труда.

Динамика примерных (индикативных) значений соотношения средней заработной платы работников учреждений культуры, повышение оплаты труда которых предусмотрено Указом Президента РФ от 07.05.2013 г. № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» и средней заработной платы по Московской области не достигнуты:

- по работникам учреждений культуры городского округа Звёздный городок Московской области средняя заработная плата составляет 25,4 тыс. рублей, или 64,2% от средней заработной платы работников учреждений культуры в организациях государственной и муниципальной формы собственности по субъектам Российской Федерации за 2014 год. Плановый показатель реализации государственной программы Московской области «Культура Подмосковья» составляет в 2014 году 64,9%.

Численность работников муниципального учреждения культуры сократилась на 4 единицы (внешние совместители). Сокращение численности и расходов привело к увеличению средней заработной платы сотрудников МБУК «Дом космонавтов».

Основные мероприятия, направленные на повышение эффективности и качества предоставляемых услуг в сфере культуры, связанные с переходом на эффективный контракт.

1. В соответствии с предусмотренным Программой на 2014-2018 годы мероприятием «Оптимизация численности административно-управленческого персонала муниципальных

учреждений культуры» проведен мониторинг по реализации поэтапного совершенствования системы оплаты труда в учреждениях культуры городского округа Звёздный городок Московской области на 2014-2016 годы.

2. В течение 2014г. вносились изменения в Положение об оплате труда работников МБУК «Дом космонавтов» Постановлениями руководителя Администрации городского округа от 26.05.2014г. № 181, от 29.09.2014г. № 389, от 23.10.2014г. № 442, обеспечивающие достижение показателей повышения оплаты труда.

3. Привлечены дополнительные средства в течение 2014 года на оплату труда от приносящей доход деятельности в размере 39,6 тыс. руб.

4. Дополнительное финансирование на повышение заработной платы из бюджета Московской области (уведомление № 030/15 от 14.05.2014г. о лимитах бюджетных обязательств по межбюджетным трансфертам из бюджета Московской области на 2014 год, Комитет по труду и занятости населения Московской области (главный распорядитель средств Московской области)) в размере 1046,00 тыс. руб.

5. Доля расходов, направленных на заработную плату, от общего объема финансирования на выполнение муниципального задания составляет 51,6% (общий объем финансирования -20904,6 тыс. руб., фонд оплаты труда - 10803,4 тыс. рублей).

6. Доля расходов, направленных на заработную плату, от общего объема средств от приносящей доходов деятельности учреждения культуры городского округа Звёздный городок составляет 30%.

- Контроль за выполнением в полном объеме мер по созданию прозрачного механизма оплаты труда руководителей муниципальных учреждений.

1. Заключены эффективные контракты (дополнительные соглашения от 01.09.2014 года) – 100 %. Выборочно проведена проверка дополнительных соглашений к трудовым договорам №60-ТД от 01.09.2014г., № 35-ТД от 01.09.2014г., № 79-ТД от 01.09.2014г., № 68-ТД от 01.09.2014г., № 48-ТД от 01.09.2014г., № 14-ТД от 01.09.2014г., № 13-ТД от 01.09.2014г., № 59-ТД от 01.09.2014г.

2. Предоставлены сведения от руководителей учреждения культуры о доходах, имуществе и обязательствах имущественного характера, которые были размещены в сети интернет на официальном сайте Администрации городского округа.

3. Утверждено Постановление руководителя Администрации городского округа от 11.09.2014г. № 332 «Об установлении предельного соотношения средней заработной платы руководителей к средней заработной плате работников муниципальных учреждений и муниципальных унитарных предприятий городского округа Звёздный городок Московской области».

4. Обеспечивается соотношение средней заработной платы работников муниципального учреждения культуры в кратности от 1,0 до 6,0. Анализ приведен на основании предоставленной статистической формы отчетности (Формы № ЗП-культура за 2014 год). Фонд начисленной заработной платы работников за отчетный период 10803,4 тыс. руб., фонд начисленной заработной платы руководителя учреждения составляет 734,9 тыс. руб.

- Развитие кадрового потенциала работников учреждений культуры

1. Организация мероприятий по повышению квалификации и переподготовке работников за 2014 год:

- работники учреждений культуры – 3 человека.

- Мониторинг достижения целевых показателей средней заработной платы работников сферы культуры, определенных Указом Президента РФ от 07.05.2012г. № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики»

1. Ежеквартально проводится анализ динамики заработной платы работников учреждения культуры, уточняется потребность в дополнительных ресурсах на повышение заработной платы на основании статистической отчетности Форма № ЗП-культура.

2. Обеспечивается предоставление статистического наблюдения за показателями заработной платы работников учреждений культуры.

3. Ежеквартально предоставляется мониторинг реализации мероприятий Программы 2014-2018 годов в Министерство культуры Московской области (сводные сведения о заработной плате и численности работников муниципальных учреждений культуры, мониторинг численности в государственных и муниципальных учреждениях социальной сферы Московской области, среднемесячная заработная плата работников учреждений культуры и образования в субъекте РФ с разделением на учреждения регионального и муниципального уровня) предусмотренных «дорожной картой» и достижения целевых показателей (индикаторов).

В соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012г. № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» Администрацией городского округа принято Постановление от 19.08.2014г. № 300 «Об утверждении новой редакции Плана мероприятий («дорожной карты»).

Постановлением руководителя Администрации городского округа Звёздный городок Московской области утверждена новая редакция плана мероприятий («дорожная карта») от 18.08.2015г. № 329 «Об утверждении новой редакции плана мероприятий («дорожной карты»))» изменения, направленные на повышение, программой поэтапного совершенствования системы оплаты труда при оказании государственных (муниципальных) услуг на 2012-2018 годы» (таблица № 2).

Таблица № 2

№	Показатели Постановление № 300 от 19.08.2014 г.	План 2015 г	Факт 2015 г	% исполнения
1	Увеличение количества библиографических записей в сводном электронном каталоге библиотек муниципального образования (по сравнению с предыдущим годом), %	0	0	
2	Количество библиографических записей в сводном электронном каталоге библиотек, единиц	0	0	Отсутствует электронный каталог.
3	Увеличение численности участников культурно-досуговых мероприятий (по сравнению с предыдущим годом), %	4	2,8	Показатель не достигнут.
4	Количество участников культурно-досуговых мероприятий, человек	28740	25979	Показатель не достигнут
5	Количество работников сферы культуры, прошедших профессиональную переподготовку или повышение квалификации, человек (получившие документ установленного образца)	1	2	Показатель достигнут
6	Количество заключенных эффективных контрактов с руководителями учреждений, единиц	1	1	Показатель достигнут
7	Увеличение посещаемости учреждений культуры, %	5	2,8	Показатель не достигнут
8	Увеличение количества предоставляемых дополнительных услуг учреждениями культуры, %	5	2	Показатель не достигнут
9	Оптимизация численности работников учреждений культуры, %	0	0	Показатель достигнут

10	Доля расходов, направленных на заработную плату, от общего объема средств от приносящей доходов деятельности учреждений культуры городского округа Звёздный городок, %	50	20	Показатель не достигнут
----	--	----	----	-------------------------

Мероприятия по совершенствованию оплаты труда, работников учреждений культуры.

Анализ показателей (индикаторов), характеризующих эффективность мероприятий по совершенствованию оплаты труда, работников учреждений культуры городского округа Звёздный городок Московской области, а именно:

Совершенствование системы оплаты труда.

Динамика примерных (индикативных) значений соотношения средней заработной платы работников учреждений культуры, повышение оплаты труда которых предусмотрено Указом Президента РФ от 07.05.2013г. № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» и средней заработной платы по Московской области:

- по работникам учреждений культуры городского округа Звёздный городок Московской области средняя заработная плата составляет 28,3 тыс. рублей, или 69,0% от средней заработной платы работников учреждений культуры в организациях государственной и муниципальной форм собственности по субъектам Российской Федерации за 2015 год. Плановый показатель реализации государственной программы Московской области «Культура Подмосковья» составляет в 2015 году 73,7%. Показатель не достигнут.

Основные мероприятия, направленные на повышение эффективности и качества предоставляемых услуг в сфере культуры, связанные с переходом на эффективный контракт.

1. В соответствии с предусмотренным Программой на 2014-2018 годы мероприятием «Оптимизация численности административно-управленческого персонала муниципальных учреждений культуры» проведен мониторинг по реализации поэтапного совершенствования системы оплаты труда в учреждениях культуры городского округа Звёздный городок Московской области на 2014-2018 годы.

2. В Положение о системе оплаты труда работников МБУК «Дом космонавтов» внесены изменения Распоряжением руководителя Администрации городского округ от 28.12.2015г. № 120 «О присвоении квалификационных категорий руководящим работникам муниципальных бюджетных учреждений ЗАТО городского округа Звёздный городок Московской области».

3. Привлечены дополнительные средства в течение 2015 года на оплату труда от приносящих доход деятельности в размере 115,3 тыс. руб.

4. Доля расходов, направленных на заработную плату, от общего объёма финансирования на выполнение муниципального задания составляет 58,0% (общей объём финансирования - 20791,4 тыс. руб., фонд оплаты труда - 12063,3 тыс. руб.).

6. Доля расходов, направленных на заработную плату, от общего объёма средств от приносящей доходов деятельности учреждения культуры городского округа Звёздный городок составляет 20%, так же были заключены договора гражданско-правового характера с сотрудниками по оказанию платных услуг на общую сумму 663,3 тыс. руб.

Контроль за выполнением в полном объеме мер по созданию прозрачного механизма оплаты труда руководителей муниципальных учреждений.

1. Заключены эффективные контракты со всеми сотрудниками в 2014 году.

2. Предоставлены сведения руководителей учреждений культуры о доходах, имуществе и обязательствах имущественного характера и размещены в сети интернет на официальном сайте Администрации городского округа.

3. Обеспечивается соотношение средней заработной платы работников муниципальных учреждений культуры в кратности от 1,0 до 6,0. Анализ приведён на основании предоставленной статистической формы отчетности (Формы № ЗП-культура за

2015 год). Фонд начисленной заработной платы работников за отчетный период - 12063,3 тыс. руб., фонд начисленной заработной платы руководителя учреждения составляет 900,4 тыс. руб.

Развитие кадрового потенциала работников учреждений культуры.

1. Организация мероприятий по повышению квалификации и переподготовке работников за 2015 год:

- работники учреждений культуры – 2 человека (Брюханов Д.Л. - удостоверение о повышении квалификации № 007396 от 24.07.2015 года, Тоскуева С.А. – удостоверение № 2412 от 20 мая 2015 года).

Мониторинг достижения целевых показателей средней заработной платы работников сферы культуры, определенных Указом Президента РФ от 07.05.2012г. № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики»:

1. Ежеквартально анализировалась динамика заработной платы работников учреждения культуры на основании статистической отчетности Форма № ЗП-культура, но Администрацией городского округа не были предприняты меры о выделении дополнительных ресурсов на повышение заработной платы. Целевой показатель «Соотношение средней заработной платы работников учреждений культуры к средней заработной плате в Московской области» не достигнут.

Количественные и/или качественные целевые показатели, характеризующие достижение целей и решение задач государственной программы «Культура Подмосковья».

Информация о достижении показателей за 2014г. и 2015г. (Приложение №1 к Акту) В ходе контрольного мероприятия проведен анализ показателей, отраженных в прогнозе социально-экономического развития городского округа Звёздный городок на 2014г. и плановый период 2015 и 2016 годов, прогнозе социально-экономического развития городского округа Звёздный городок на 2015г. и плановый период 2016 и 2017 годов, показатели «Развитие сферы культуры городского округа Звёздный городок Московской области на 2014-2016 гг.» и «Развитие сферы культуры городского округа Звёздный городок Московской области на 2014-2018гг.» и показатели исполнения мероприятий муниципальных программ по отчету об исполнении бюджета за 2014г. и 2015г.

Таблица № 3

Прогноз социально-экономического развития городского округа Звёздный городок на 2014г. и плановый период 2015 и 2016 годов	Программа на 2014-2016 годы	Исполнение Программы 2014-2016 годы	Прогноз социально-экономического развития городского округа Звёздный городок на 2015г. и плановый период 2016 и 2017 годов	Программа на 2014-2016 годы	Исполнение Программы 2014-2016 годы
22669,2	27016,8	26941,44	20278,4	21 111, 50	19 747, 57

В соответствии с Программой социально-экономического развития ЗАТО городской округ Звёздный городок на 2015-2020гг. предусмотрено проектирование и строительство конгрессно-выставочного центра и музей космонавтики с объемом финансирования на 2015г. в размере 50000,0 тыс. руб. и проектирование и строительство комплекса зданий общественного назначения с гостиницей, предприятиями торговли и общественного питания с объемом финансирования на 2015г. в размере 30000,0 тыс.руб. Данные мероприятия, в части проектирования и строительства конгрессно-выставочного центра и музей космонавтики,

проектирования и строительства гостиницы не были предусмотрены Программой на 2014-2018 годы.

Цель 2. Оценка эффективности планирования и результативности использования ресурсов бюджета городского округа Звёздный городок Московской области результативности и эффективности использования предоставленных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области за 2014 и 2015гг.

В соответствии с утвержденным бюджетом городского округа Звёздный городок Московской области на 2014г. на реализацию мероприятий Программы на 2014-2018 годы предусмотрено финансирование в размере 25620,8 тыс. руб., в соответствии с отчетом об исполнении бюджета утвержденные бюджетные назначения по разделу «Культура» составили 27016,8 тыс. руб. В соответствии с отчетом об исполнении бюджета городского округа Звёздный городок за 2014г. кассовое исполнение по разделу «Культура» составило 26941,44 тыс. руб.

В годовом отчете Администрации городского округа Исполнение бюджета по разделу «Культура» согласно данным годового отчета об исполнении бюджета городского округа Звёздный городок Московской области за 2014г. (форма 0503117-Расходы) составило 99,0%

Финансирование Программы осуществлялось за счет средств бюджета городского округа Звёздный городок Московской области и средств бюджета Московской области. На реализацию программы в 2015г. предусматривалось: из средств местного бюджета - 21111,5 тыс. руб., фактическое финансирование мероприятий программы составило - 19747,5 тыс. рублей.

Исполнение бюджета по разделу «Культура» согласно данным годового отчета об исполнении бюджета городского округа Звёздный городок Московской области за 2015г. (форма 0503117-Расходы) составило 93,5%

В течение 2014 года в программу «Развитие сферы культуры городского округа Звёздный городок Московской области на 2014-2016 годы» (далее – Программа на 2014-2016 годы) не своевременно вносились изменения, допущены технические ошибки, отсутствует контроль со стороны Администрации городского округа за исполнением Программы 2014-2016 годы, не проводилась оценка эффективности реализации муниципальной Программы 2014-2016 годы, и программы «Развитие сферы культуры городского округа Звёздный городок Московской области на 2014-2018 годы» (далее - Программа на 2014-2018 годы).

В ходе проведения контрольного мероприятия были выявлены нарушения Порядка по следующим пунктам:

- В муниципальную программу (подпрограмму) могут быть внесены изменения в случаях: п.4.1.5. Необходимости изменения перечня мероприятий муниципальной программы (подпрограмм), сроков и (или) объёмов финансирования;

- В течение финансового года и планового периода в утвержденные муниципальные программы (подпрограммы) по инициативе муниципального заказчика могут вноситься следующие изменения: п.4.4.1 Технические поправки, не имеющие цель, объема бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы (подпрограммы);

- п.4.6. Внесенные изменения в перечень мероприятий программы (подпрограммы), срок и (или) объемы их финансирования на текущий финансовый год и плановый период вступают в силу после внесения соответствующих изменений в бюджет городского округа Звёздный городок Московской области на текущий финансовый год и плановый период.

Выявлены нарушения пункта 2 статья 179 БК РФ: *«Государственные (муниципальные) программы подлежат приведению в соответствие с законом (решением) о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.»*

В соответствии с вышеизложенным в ходе контрольного мероприятия выявлено **нарушения (4)**, предусмотренное п.1.2.2. Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), то есть нарушение порядка реализации государственных (муниципальных) программ, вследствие нарушения требований, установленных статьей 179 Бюджетного кодекса РФ, Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Российской Федерации, утвержденного постановлением Правительства РФ от 02.08.2010г. №588, требований, установленных Приказом Министерства экономического развития РФ от 20.11.13г. № 690 «Об утверждении методических указаний по разработке и реализации государственных программ Российской Федерации» на общую сумму 3859,4 тыс. руб.

Администрацией городского округа, на основании уведомления от 14.05.2014г. № 030/15 о лимитах бюджетных обязательств по межбюджетным трансфертам из бюджета Московской области на 2014 год, в соответствии с Соглашением №15 от 31.03.2014г. «О предоставлении в 2014 году субсидии из бюджета Московской области бюджету городского округа Звёздный городок Московской области на повышение заработной платы работников муниципальных учреждений в сферах образования, культуры, физической культуры и спорта с 01.05.2014г. и с 01.09.2014г.», были внесены изменения в сводную бюджетную роспись в сумме 1 046,00 тыс. руб. без принятия решения Советом депутатов о внесении изменений в бюджет городского округа. Кроме этого, Администрацией городского округа, на основании уведомления № 56 от 19.05.2014г. об изменении бюджетных ассигнований на 2014 год в сумме 350,0 тыс. руб., увеличено финансирования на основании и в соответствии с Законом Московской области от 04.04.2014года №27/2014-ОЗ «О дополнительных мероприятиях по развитию жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов). До конца 2014г. не были внесены изменения в решение о бюджете городского округа на 2014г. в соответствии с указанными выше изменениями, связанными с получением межбюджетных трансфертов. **Нарушены требования (2)** п.2.1 и п.3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ, в части несоответствия утвержденных бюджетных назначений, отраженных в решении Совета депутатов городского округа от 24.12.2013г. № 448 «О бюджете городского округа Звёздный городок Московской области на 2014 год» (с изменениями) и утвержденных бюджетных назначений, отраженных в отчете об исполнении бюджета за 2014г., в соответствии с п.1.2.42. Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), выявлено не соблюдение порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи.

В Программу на 2014-2018 годы внесены изменения Постановлением руководителя Администрации городского округа от 06.10.2015г. №415. Постановлением руководителя Администрации городского округа от 29.12.2015г. № 512 утверждена новая редакция муниципальной программы «Развитие сферы культуры городского округа Звёздный городок Московской области на 2014-2018 годы»

Муниципальной программой городского округа Звёздный городок Московской области «Развитие сферы культуры городского округа Звёздный городок Московской области на 2014-2018 годы» в 2014 году предусмотрены следующие мероприятия:

Подпрограмма 1: Организация досуга, предоставление услуг в сфере культуры:

Мероприятие №1. Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций сферы культуры. В рамках данного мероприятия предусмотрено:

- Субсидия МБУК «Дом космонавтов» на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, в том числе заработная плата работников культуры, в т.ч. поэтапное повышение заработной платы (доведение среднего

уровня заработной платы работников культуры городского округа Звёздный городок до среднего уровня по Московской области). Плановое финансирование – 19858,6 тыс. руб. за счет средств местного бюджета, 1046,0 тыс. руб. за счет средств бюджета Московской области. Фактическое финансирование осуществлено в полном объеме, исполнение составило 100%.

- Субсидии некоммерческим организациям (за исключением муниципальных учреждений) на реализацию проектов сферы культуры. Финансирование не предусмотрено.

Мероприятие №2. Стипендии выдающимся деятелям культуры и искусства и молодым талантливым авторам городского округа Звёздный городок Московской области. Программой не было предусмотрено финансирование данного мероприятия в 2014 году.

Мероприятие №3. Оплата права на использование программного продукта «БАРС. Мониторинг. Культура». Программой было предусмотрено финансирование данного мероприятия в сумме 3,6 тыс. руб. на 2014г. Фактически финансирование не осуществлялось.

Мероприятие №4. Организация и проведение календарных мероприятий сферы культуры. Программой было предусмотрено финансирование в размере 1646,6 тыс. руб. Фактически объем финансирования составил 1588,70 тыс. руб. то есть степень результативности выполнения данного мероприятия составляет 69,5%.

Мероприятие №5. Проведения анализа перечня услуг (работ) подведомственного муниципального учреждения МБУК «Дом космонавтов» с целью его уточнения и отказа от невостребованных услуг (работ). Программой не предусмотрено финансирование данного мероприятия.

Мероприятие №6. Разработка механизма финансирования муниципальных учреждений (МБУК «Дом космонавтов») с учетом оптимизации деятельности и перехода на нормативно-подушевое финансирование. Программой не предусмотрено финансирование данного мероприятия.

Мероприятие №7. Сбор, анализ данных (исторических фактов) и их обобщение по истории Звёздного городка (популяризация Звёздного городка). Программой не предусмотрено финансирование данного мероприятия.

Мероприятие №8. Приобретение лицензионного свидетельства на использование базы данных электронной системы культура. Программой не предусмотрено финансирование данного мероприятия.

Мероприятие №9. Оптимизация численности административно-управленческого персонала муниципальных учреждений культуры.

Подпрограмма 2: Укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений в сфере культуры.

Мероприятие №1. Установка пожарной сигнализации и кнопки тревожной связи (КТС) учреждения культуры (целевые субсидии). Программой не предусмотрено финансирование данного мероприятия.

Мероприятие №2. Система видеонаблюдения и контроля доступа в учреждение культуры (целевые субсидии). Программой не предусмотрено финансирование данного мероприятия.

Мероприятие №3. Замена оконных конструкций (целевые субсидии). Программой не предусмотрено финансирование данного мероприятия.

Мероприятие №4. Использование новых информационных технологий в библиотечной работе (целевые субсидии). Программой не предусмотрено финансирование данного мероприятия.

Мероприятие №5. Сохранение и пополнение (комплектование) книжных фондов библиотеки (целевые субсидии). Программой не предусмотрено финансирование данного мероприятия.

Мероприятие №6. Приобретение библиотечного оборудования (целевые субсидии). Программой не предусмотрено финансирование данного мероприятия.

Мероприятие №7. Монтаж-демонтаж уличной новогодней елки (целевые субсидии). Фактическое финансирование мероприятия составило 80,00 тыс. руб. Кассовое исполнение составило 40,0 тыс. руб., то есть степень результативности мероприятия составляет 50%.

Мероприятие №8. Текущий (косметический) ремонт помещений (кабинетов) учреждения культуры. (целевые субсидии). Фактическое финансирование мероприятия составило 884,0 тыс. руб. Кассовое исполнение составило 598,7 тыс. руб., то есть степень результативности мероприятия составляет 67,7%.

Мероприятие №9. Приобретение основных средств для нужд учреждения культуры (целевые субсидии). Программой предусмотрено финансирование данного мероприятия за счет средств бюджета Московской области в размере 350,0 тыс. руб. Кассовое исполнение составило 345,0 тыс. руб., то есть степень результативности мероприятия составляет 98,6%.

Мероприятие №10. Установка узлов учета коммунальных ресурсов (целевые субсидии). Фактическое финансирование мероприятия составило 443,8 тыс. руб. Кассовое исполнение составило 440,0 тыс. руб., то есть степень результативности мероприятия составляет 99,1%.

Мероприятие №11. Ремонт центрального крыльца учреждения культуры и строительство пандусов (целевые субсидии). Фактическое финансирование мероприятия составило 820,0 тыс. руб. Кассовое исполнение составило 811,3 тыс. руб., то есть степень результативности мероприятия составляет 98,9%.

Мероприятие №12. Приобретение лицензионного свидетельства на использование базы данных электронной системы «Культура» (целевые субсидии). Программой не предусмотрено финансирование данного мероприятия.

Подпрограмма 3: Развитие парковых территорий, парков культуры и отдыха:

Мероприятие №1. Установка элементов благоустройства парковой зоны (информационные стенды, скамьи для отдыха, урны).

Анализ указанных выше мероприятий Программы на 2014-2018 годы проведен на основании данных Оперативного (годового) отчета о выполнении муниципальной программы ЗАТО городского округа Звёздный городок «Развитие сферы культуры на территории городского округа Звёздный городок Московской области на 2014-2018 годы».

За 2014г. в Программу 2014-2016г. были внесены 2 изменения в соответствии с Постановлениями руководителя Администрации городского округа (Таблица №1). Данные Программы 2014-2018г. на конец 2014г. не приведены в соответствии с утвержденным бюджетом городского округа на 2014г. по разделу «Культура».

При планировании муниципальной программы «Развитие сферы культуры городского округа Звёздный городок Московской области на 2014-2018 годы» в 2015 году были запланированы бюджетные средства на мероприятие №1 и на мероприятие №4.

Подпрограмма I «Организация досуга, предоставление услуг в сфере культуры»:

Мероприятие 1. Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций сферы культуры, в том числе:

Субсидия МБУК «Дом космонавтов» ЗАТО городского округа Звёздный городок на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, в том числе: заработная плата работников культуры, в т.ч. поэтапное повышение заработной платы, в т.ч. заработная плата работников культуры (основной персонал) и заработная плата работников АУП, прочего (вспомогательного) персонала.

Мероприятие 4. Организация и проведение календарных мероприятий сферы культуры.

Фактическое финансирование мероприятий в рамках программы на 2015 год составило 135,1 тыс. руб., что совпадает с показателями финансового обеспечения Программы, указанными в паспорте.

Исполнение календарного плана за 2014 и 2015гг.

Календарный план мероприятий городского округа Звёздный городок Московской области на 2014 год (далее - Календарный план на 2014г.), утвержден Постановлением руководителя Администрации городского округа от 31.12.2013 года № 441. Согласно Календарному плану на 2014г., предусмотрено проведение 32 культурно-массовых и праздничных мероприятий с общим объемом финансирования за счет средств местного бюджета в размере 1646,60 тыс. руб., что соответствует бюджету городского округа Звёздный городок Московской области на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов, утвержденному Решением Совета депутатов №448 от 24.12.2013г. (с изменениями) и финансированию предусмотренному Программой на 2014-2016г.

На основании принятия решений о внесении изменений в бюджет городского округа на 2014г., Постановлениями руководителя Администрации городского округа от 14.08.2014г. № 295 и от 23.12.2014 № 532 в Календарный план на 2014г. были внесены изменения, в соответствии с которыми плановый перечень мероприятий сократился до 31 и объем финансирования сократился на 220,0 тыс. руб. и составил 1426,6 тыс. руб.

Все мероприятия согласно Календарному плану на 2014г. проводились в соответствии с Постановлениями руководителя Администрации городского округа.

Не проведены следующие запланированные мероприятия:

- проведение выставок. Финансирование на проведение выставок не было запланировано, Постановления руководителя администрации о проведении выставок для целей настоящей проверки не предоставлялось;

- участие в областных/всероссийских, международных мероприятиях в сфере культуры. Финансирование на проведение выставок не было запланировано, Постановления руководителя администрации о проведении выставок для целей настоящей проверки не предоставлялось;

- смотр творчества ветеранских организаций Московской области. Финансирование на проведение выставок не было запланировано, Постановления руководителя администрации о проведении выставок для целей настоящей проверки не предоставлялось.

В ходе проведения проверки договоров, заключенных в рамках исполнения мероприятий календарного плана на 2014г. выявлены нарушения требования статьи 34, 94 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», нарушение условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору) на общую сумму 110,64 тыс.руб. При заключении одного из договоров, выявлено несоблюдение принципа эффективности (результативности) использования средств местного бюджета, что является нарушением статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, кроме этого нарушены требования установленные ст. 19 Федерального закона от 06.12.11г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», то есть нарушены требования, предъявляемые к организации и осуществлению внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни экономического субъекта. Установлено нарушение требований статьи 9 Федерального закона от 06.12.11г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», выявлено нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами в сумме 44,0 тыс. руб.

КСП Звёздного городка отмечает недостаточный уровень планировании при составлении и утверждении календарного плана мероприятий.

В соответствии с календарным планом на 2015 год, утвержденным Постановлением руководителя Администрации городского округа № 570 от 30.12.2014г., с изменениями, внесенными Постановлением от 29.12.2015 года № 530, запланировано проведение 33-х культурно-массовых и праздничных мероприятий с общим объемом финансирования за счет средств местного бюджета в размере 135,10 тыс. руб., что соответствует бюджету городского

округа Звёздный городок Московской области на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов, утвержденному Решением Совета депутатов городского округа Звёздный городок Московской области от 25.12.2014 № 510 «О бюджете городского округа Звёздный городок Московской области на 2015 год и на плановый 2016-2017 годов». Муниципальной программой городского округа Звёздный городок Московской области «Развитие сферы культуры городского округа Звёздный городок Московской области на 2014-2018 годы» предусмотрено финансирование из средств местного бюджета на мероприятия (организация и проведение календарных мероприятий сферы культуры) в размере 135,10 тыс. руб.

В соответствии с календарным планом мероприятий Администрацией городского округа проведено 2 мероприятия в сфере культуры, на которые было выделено финансирование в размере 135,0 тыс.руб. В ходе проведения проверки договоров, заключенных в рамках исполнения мероприятий календарного плана на 2015г. выявлены нарушения требования статьи 34, 94 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», нарушение условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору) на общую сумму 35,0 тыс.руб.

На территории городского округа Звёздный городок Московской области действует одно учреждение культуры: Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Дом космонавтов» Закрытого административно-территориального образования городского округа Звёздный городок Московской области (далее - МБУК «Дом Космонавтов»).

Постановлением руководителя Администрации городского округа Звёздный городок Московской области от 31.12.2013г. № 449 утверждено муниципальное задание МБУК «Дом космонавтов» на 2014г. и на плановый период 2015-2016 годов. Подписаны соглашения между Администрацией городского округа и МБУК «Дом космонавтов»:

- Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) № 1 от 09.01.14г. Сумма субсидии составляет 19 318,6 тыс. руб.;

- Дополнительное соглашение № 16 от 31.03.2014г. года к соглашению от 09.01.2014 г. № 1 о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ). Сумма субсидии увеличена и составила 19 858,6 тыс. руб.;

- Соглашение № 15 от 31.03.14г. о предоставлении в 2014 году субсидии из бюджета Московской области бюджету городского округа Московской области на повышение заработной платы работников муниципальных учреждений в сфере образования, культуры, физической культуры и спорта с 1 мая 2014 года и с 1 сентября 2014 года. Общая сумма субсидии составляет 2 683,0 тыс. рублей. В соответствии с Уведомлением № 78 от 01.05.2014г. сумма субсидии МБУК «Дом космонавтов» составляет 1046,0 тыс. руб.

- Соглашение № 21 от 01.04.14г. о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) В соответствии с Уведомлением №78 от 01.05.2014г. сумма субсидии МБУК «Дом космонавтов» составляет 1046,0 тыс. руб. (повышение заработной платы).

В соответствии с графиком перечисления субсидии на выполнения муниципального задания утверждена дата перечисления данной субсидии последним днем каждого месяца. Нарушения по срокам перечисления субсидий на выполнения муниципального задания не выявлены.

Постановлением руководителя Администрации городского округа Звёздный городок Московской области от 29.12.2012г. № 358 «Об утверждении определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели бюджетным учреждениям городского округа

Звёздный городок» подписаны соглашения между Администрацией городского округа и МБУК «Дом космонавтов»:

- Соглашение от 27.11.14г. № 45 о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели. В соответствии с графиком перечисления субсидии финансовое обеспечение составляет 345,0 тыс. руб. (298,5,0 тыс. руб. на приобретение и установку комплекта подвесного оборудования для выставочного зала МБУК «Дом космонавтов», 46,5 тыс. руб. на приобретение концертных костюмов для МБУК «Дом космонавтов»);

- Соглашение от 17.02.14г. № 11 о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели. В соответствии с графиком перечисления субсидии финансовое обеспечение составляет 1 704,0 тыс. руб. (820,0 тыс. руб. на ремонт центрального крыльца и строительство пандусов, 884,0 тыс. руб. на косметический ремонт кабинетов);

- Дополнительное соглашение от 31.03.14г. № 17 к соглашению от 17.02.2014г. № 11 о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели. В соответствии с графиком перечисления субсидии финансовое обеспечение составляет 2 147,8,0 тыс. рублей (820,0 тыс. руб. на ремонт центрального крыльца и строительство пандусов, 884,0 тыс. руб. на косметический ремонт кабинетов, 443,8 тыс. руб. на установку узлов учета коммунальных ресурсов). КСП Звёздного городка отдельно отмечает, что при предоставлении субсидии на иные цели был нарушен пункт 2.1.1 Соглашения № 11 от 17.02.14г., в части перечисления субсидии по коду (13) ремонт центрального крыльца и строительство пандусов, фактическое перечисление финансирования составило 811,3 тыс. рублей. В соответствии с п.2.2.3. учредитель вправе сокращать размер предоставляемой субсидии, но в этом случае необходимо было подписать дополнительное соглашение, с внесением изменений в график перечисления субсидии. Для целей настоящей проверки указанное выше дополнительное соглашение не предоставлялось.

- Дополнительное соглашение от 12.12.14г. № 49 к соглашению от 17.02.2014г. № 11 между Администрацией городского округа и МБУК «Дом космонавтов» о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели. Увеличен размер субсидии 300,0 тыс. руб. (220,0 тыс. руб. на организацию и проведение новогодних представлений для детей, 80,0 тыс. руб. на монтаж-демонтаж уличной новогодней елки).

На основании графика перечисления субсидии на иные цели утверждена дата перечисления данной субсидии последним днем 2014 года. Нарушений по срокам перечисления субсидий на иные цели и исполнения п.8 Порядка определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели бюджетным учреждениям городского округа Звёздный городок, утвержденного Постановлением руководителя Администрации городского округа от 29.12.12г. № 358, по срокам сдачи отчетов об использовании субсидий на иные цели бюджетными учреждениями городского округа Звёздный городок не выявлено.

При проверке выделения субсидии на иные цели было выявлено следующее нарушение: нарушен пункт Постановления руководителя Администрации городского округа от 29.12.2012 г. № 358 «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели бюджетным учреждениям городского округа Звёздный городок Московской области»:

- п. 4 не представлялась Заявка, содержащая расчеты и обоснованием размера субсидии, сроков и стоимости работ по капитальному ремонту;

В ходе контрольного мероприятия выявлено нарушение требований, установленных абз. 4 п. 1 ст. 78.1 Бюджетного кодекса РФ, то есть выявлено нарушение порядка определения объема и условий предоставления из бюджетов бюджетной системы РФ субсидии бюджетным и автономным учреждениям на иные цели на общую сумму 2147,8 тыс. руб. Ответственность за данное нарушение предусмотрена ст. 15.15.5. КоАП РФ. Отсутствие указанного выше документа позволяет сделать вывод о несоблюдении принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса РФ.

Выделение субсидий на иные цели происходило без обоснования потребности в денежных средствах.

Администрацией городского округа было выделено финансирование на иные цели: (код цели 14) косметический ремонт кабинетов 884,0 тыс. руб.; (код цели 34) установка узлов учета коммунальных ресурсов - 443,8 тыс. руб.; (код цели 57) монтаж-демонтаж уличной новогодней елки - 80,0 тыс. руб. В соответствии с Порядком определения объема и условий предоставления субсидий из бюджета городского округа Звёздный городок Московской области муниципальным бюджетным учреждениям городского округа Звёздный городок Московской области, утвержденное Постановлением руководителя Администрации городского округа от 21.06.2011г. № 92, указанные виды затрат должны включаться в состав нормативных затрат на оказание муниципальной услуги (выполнение работы). Финансирование указанных выше расходов должно осуществляться за счет субсидии на выполнение муниципального задания. В соответствии с п.11 Порядка определения объема и условий предоставления субсидий из бюджета городского округа Звёздный городок Московской области муниципальным бюджетным учреждениям городского округа Звёздный городок Московской области, порядок определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и нормативных затрат на содержание имущества бюджетного учреждения устанавливается Администрацией городского округа. Данный нормативный документ (порядок (методические рекомендации) по расчету нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и нормативных затрат на содержание имущества муниципальных учреждений) не разработан и не утвержден Администрацией городского округа.

В соответствии с вышеизложенным, нарушен п.2 Порядка определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели бюджетным учреждениям городского округа Звёздный городок, утвержденного Постановлением руководителя Администрации городского округа Звёздный городок Московской области от 29.12.2012г. № 358 «Об утверждении определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели бюджетным учреждениям городского округа Звёздный городок Московской области».

В ходе контрольного мероприятия выявлены нарушения требований, установленных п.3, 4 ст. 69.2, п.1 ст.78.1 Бюджетного кодекса РФ, п.7 ст.9.2 Федерального закона от 12.01.1996г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», требований Постановления Правительства РФ от 02.09.2010г. № 671 «О порядке формирования государственного задания в отношении федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания», в части нарушения порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственными (муниципальными) учреждениями на общую сумму 1407,8 тыс. руб.

Постановлением руководителя Администрации городского округа от 29.12.2014г. № 552 утверждено муниципальное задание МБУК «Дом космонавтов» на 2015г. и на плановый период 2016-2017 годов. В данное Постановление внесены изменения от 23.12.2015 года № 458 «О внесении изменений в Постановление руководителя Администрации городского округа Звёздный городок Московской области от 29.12.2014 года № 552 «Об утверждении муниципального задания и плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения культуры «Дом космонавтов» ЗАТО городского округа Звёздный городок Московской области на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов». Подписаны Соглашения между Администрацией городского округа и МБУК «Дом космонавтов»:

- Соглашение «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)» №9 от 12.01.2015г. В графике перечисления субсидии финансовое обеспечение составляет 20178,4 тыс. руб.;

- Дополнительное соглашение №1 от 03.07.2015г. к Соглашению от 12.01.2015г. №9 «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)». Финансовое обеспечение составляет 20791,4 тыс. руб.;

Перечисление субсидии на выполнение муниципального задания происходило с нарушением срока, то есть были нарушены требования, установленные п.4 ст.69.2, п.1 ст. 78.1 Бюджетного кодекса РФ, установлено 6 нарушений порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственными (муниципальными) учреждениями на сумму 3117,63 тыс. руб.

На основании Постановления руководителя Администрации городского округа от 29.12.2012г. № 358 «Об утверждении определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели бюджетным учреждениям городского округа Звёздный городок» подписаны:

- Соглашение между Администрацией городского округа и МБУК «Дом космонавтов» о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели № 30 от 24 декабря 2015. В графике перечисления субсидии финансовое обеспечение составляет 185,0 тыс. руб. (Мероприятие-организация и проведение новогодних детских театрализованных представлений).

Согласно графика перечисления субсидии на иные цели утверждена дата перечисления данной субсидии последним днем 2015 года. Нарушения по срокам перечисления субсидий на иные цели и исполнения п.8 Порядка определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели бюджетным учреждениям городского округа Звёздный городок, утвержденного Постановлением руководителя Администрации городского округа от 29.12.12г. № 358, по срокам сдачи отчетов об использовании субсидий на иные цели бюджетным учреждением не выявлены.

В ходе контрольного мероприятия, при проверке соблюдения порядка предоставления и использования межбюджетных трансфертов, передаваемых из бюджета Московской области, установлено следующее:

- выполнены условия п.2.3.1. Соглашения «О предоставлении в 2014 году субсидии из бюджета Московской области бюджету городского округа Звёздный городок Московской области на повышение заработной платы работников муниципальных учреждений в сфере образования, культуры, физической культуры и спорта с 01.05.2014г. и с 01.09.2014г.» от 31 марта 2014г. № 15 (далее – Соглашение №15), предоставлено приложение № 1 информация о реквизитах необходимых для перечисления субсидии;

- 31 марта 2014г., на основании приложения №1 и условий п.2.3.2. Соглашения №15, предоставлен перечень муниципальных учреждений в сфере образования, культуры, физической культуры и спорта, в которых осуществляется повышение заработной платы работников с 1 мая 2014 года и с 1 сентября 2014 года;

- субсидия израсходована полностью, остатки на конец отчетного периода отсутствуют, п.2.3.4. Соглашения №15 исполнен;

- средства субсидии использованы по целевому назначению на повышение заработной платы, п.2.3.5. Соглашения №15 исполнен;

КСП Звёздного городка отдельно отмечает, что предоставленное Соглашение №15 не содержит форм Приложений № 2, № 3, № 5. Для целей настоящего мероприятия не были предоставлены следующие документы: отчет об использовании межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области (Приложение №2), информация о расходовании средств из бюджета городского округа, предусмотренных на повышение заработной платы работников муниципальных учреждений (Приложение №3), отчет об источниках финансирования и объемах средств, направленных на повышение оплаты труда работников муниципальных учреждений, за счёт оптимизации, сокращения неэффективных расходов и оказания платных

услуг. То есть, КСП Звёздного городка не может подтвердить выполнение п.2.3.6., п.2.3.7., п.2.3.8. Соглашения №15 и фактическое предоставление отчетов, по указанным выше формам.

В 2015 году межбюджетных трансфертов, передаваемых из бюджета Московской области муниципальным бюджетным учреждениям, в сфере культуры городского округа Звёздный городок не предоставлялось.

Осуществление муниципальных закупок, на соответствие требованиям Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

В соответствии с ч. 2 ст. 112 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее—Закон № 44-ФЗ) заказчики размещают в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планы-графики размещения заказов на 2014 и 2015 годы по правилам, действовавшим до дня вступления в силу указанного Закона, с учетом особенностей, которые установлены совместным Приказом Минэкономразвития России № 544 и Казначейства России № 18н от 20.09.2013 «Об особенностях размещения на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2014 и 2015 годы» (далее – Приказ от 20.09.2013 № 544/18н).

Как определено пунктом 2 приложения к Приказу от 20.09.2013 № 544/18н, планы-графики подлежат размещению на официальном сайте не позднее одного календарного месяца после принятия закона (решения) о бюджете.

Исходя из информации, содержащейся на официальном сайте единой информационной системы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» - www.zakupki.gov.ru (далее – официальный сайт www.zakupki.gov.ru) план-график МБУК «Дом космонавтов» на 2014 год размещен с нарушением установленного срока. Выявлено нарушение требования, установленных ст.21 Закона № 44-ФЗ, в части нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок, порядка его размещения в открытом доступе. План-график на 2015 год МБУК «Дом космонавтов» размещен на официальном сайте без нарушения установленного срока.

План-график Администрации городского округа Звёздный городок Московской области на 2014 год размещен на официальном сайте без нарушения установленного срока. План-график Администрации городского округа на 2015г. размещен на официальном сайте с нарушением установленного срока. Выявлено нарушение требования, установленных ст.21 Закона № 44-ФЗ, в части нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок, порядка его размещения в открытом доступе.

При анализе плана-графика Администрации городского округа на 2014 год выявлено нарушение п.п. б) и в) п. 5 Приказа от 20.09.2013г. № 544/18н, а именно не заполнена итоговая информация о годовых объемах закупок у единственного поставщика по п. 4 ч. 1 ст. 93 и закупок, осуществляемых у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций. Кроме того, Администрацией городского округа последние изменения внесены в план-график на 2015г. версий № 45, которые утверждены 15.04.2016г., и размещены на официальном сайте zakupki.gov.ru 16.04.2016г. В соответствии с объяснениями, полученными от Администрации городского округа фактически изменения в план-график не вносились, а были устранены технические ошибки. В соответствии с выше изложенным, выявлены нарушения требования, установленных ст.21

Закона № 44-ФЗ, в части нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок, порядка его размещения в открытом доступе.

Анализ информации, включенной МБУК «Дом космонавтов» в план-график 2014 года, оценка полноты информации содержащейся в плане-графике свидетельствуют, что в нарушение ч.2 ст.112 закона 44-ФЗ, Приказа 544/18н, Приказа 761/20н план-график на 2014 год, размещенный/опубликованный по состоянию на 31.12.2014 года на официальном сайте содержат не все сведения, предусмотренные законодательством о контрактной системе, подлежащие включению в план-график, а именно, МБУК «Дом Космонавтов» заключены шесть муниципальных контрактов и осуществлены закупки без внесения в план-график. В ходе контрольного мероприятия выявлено нарушение требований, установленных ч.2 ст. 72 Бюджетного кодекса РФ, то есть установлено 6 нарушений, в части несоблюдения требований, в соответствии с которыми государственные (муниципальные) контракты (договора) заключаются в соответствии с планом-графиком закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, сформированным и утвержденным в установленном Законодательством РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

МБУК «Дом космонавтов» в 2014 году заключено 49 контрактов на общую сумму 7304,60 тыс. руб. В соответствии с ст. 93 Закона № 44-ФЗ заключено 45 контрактов на общую сумму 5233,21 тыс. руб. из них по п. 4 ст. 93 на сумму 255,53 тыс. руб., по п. 5 ст. 93 на сумму 2779,23 тыс. руб.

В соответствии с Законом № 44-ФЗ МБУК «Дом космонавтов» с 01.01.2014г. по 31.12.2014г. было проведено 4 конкурентных способа определения поставщика, а именно электронные аукционы на сумму объявленных процедур 2092,3 тыс. руб. В результате проведенных процедур сумма закупок снижена на общую сумму по всем заключенным контрактам в размере 20,9 тыс. руб. или на 1 % от начальной (максимальной) цены по каждому заключенному контракту.

Все электронные аукционы, проведенные МБУК «Дом космонавтов» в 2014г. объявлялись с преимуществом для субъектов малого предпринимательства и социально ориентированным некоммерческим организациям, т.е. с соблюдением норм, установленных ст. 30 Закона № 44-ФЗ.

Извещения о проведении электронных аукционов размещены МБУК «Дом космонавтов» в 2014 году на официальном сайте zakupki.gov.ru за 7 дней до даты окончания срока подачи заявок на участие в электронном аукционе, что соответствует требованиям, установленным ч. 2 ст. 63 Закона № 44-ФЗ.

По закупке «Выполнение работ по частичной замене (ремонту) элементов отопительной системы, системы водоснабжения в здании МБУК «Дом космонавтов» ЗАТО городского округа Звёздный городок» (извещение о проведении электронного аукциона от 13.07.2014 №0148300044114000030) отсутствует протокол проведения итогов аукциона, что является нарушением требований, установленных ч. 8 ст. 69 Закона № 44-ФЗ. Выявлено нарушение требования, установленных ст.69 Закона № 44-ФЗ, то есть нарушение требований к протоколам, составленным в ходе осуществления закупок, их содержанию и размещению в открытом доступе. Ответственность за данное нарушение предусмотрена статьей 7.29, части 13-14 статьи 7.30 КОАП РФ. По данным видам правонарушений срок давности привлечения к административной ответственности составляет 1 год со дня совершения административного правонарушения (ст. 4.5 КоАП), то есть по данному нарушению срок привлечения к административной ответственности истек.

В ходе проверки соблюдения сроков заключения контрактов по результатам проведения электронных аукционов за период с 01.01.2014г. по 31.12.2014г. нарушений не установлено, все контракты заключены в соответствии с требованиями ч. 9 ст.70 Федерального закона 44-ФЗ.

В ходе проверки документации об электронных аукционах с целью оценки и достоверности источников информации для определения НМЦК в соответствии со ст. 22 Закона № 44-ФЗ нарушений не установлено, НМЦК определена проектно-сметным методом, т.к. контракты были заключены на текущий ремонт помещений МБУК «Дом космонавтов» (контракт № 014830004411400057-0415666-01 от 13.10.2014г., контракт № 014830004411400055-0415666-01 от 10.10.2014г., контракт № 014830004411400030-0415666-01 от 13.08.2014г., контракт № 014830004114000074-041566-0 от 15.12.2014г.).

Анализ информации, включенной МБУК «Дом космонавтов» в план-график 2015г., оценка полноты информации содержащейся в плане-графике свидетельствуют, что в нарушение ч.2 ст.112 Закона № 44-ФЗ, Приказа 544/18н, Приказа 761/20н план-график на 2015г., размещенный/опубликованный по состоянию на 31.12.2015 года на официальном сайте содержат не все сведения, предусмотренные законодательством о контрактной системе, подлежащие включению в план-график, а именно, МБУК «Дом Космонавтов» заключены 5 муниципальных контрактов и осуществлены закупки без внесения в план-график. В ходе контрольного мероприятия выявлено нарушение требований, установленных ч.2 ст. 72 Бюджетного кодекса РФ, то есть установлено 5 нарушений, в части несоблюдения требований, в соответствии с которыми государственные (муниципальные) контракты (договора) заключаются в соответствии с планом-графиком закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, сформированным и утвержденным в установленном Законодательством РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

МБУК «Дом космонавтов» в 2015 году заключено 59 контрактов на общую сумму 3134,3 тыс. руб. Проверка своевременного размещения документов и информации, подлежащих размещению на официальном сайте, показала, что закупки с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) МБУК «Дом космонавтов» в 2015г. не осуществлялись. Совокупный годовой объем закупок МБУК «Дом космонавтов» согласно Плану ФХД на 2015г. составляет 3646,26 тыс. руб. В соответствии со ст. 93 Закона № 44-ФЗ МБУК «Дом космонавтов» в 2015г. заключено контрактов на общую сумму 3150,31 тыс. руб. из них по п. 4 ст. 93 на сумму 95,0 тыс.руб., по п. 5 ст. 93 на сумму 1936,16 тыс. руб. по п. 8 ст. 93 на сумму 856,25 тыс. руб., по п. 29 ст. 93 на сумму 262,90 тыс. руб.

Фактически закупки МБУК «Дом космонавтов», осуществленные на основании п. 5 ч. 1 ст. 93 Закона 44-ФЗ составили 1936,16 тыс. руб. или 53,1% совокупного годового объема закупок. Превышение составляет 3,1% или 113,03 тыс. руб. В ходе контрольного мероприятия выявлено нарушение требований, установленных п. 5 ч. 1 ст. 93 Закона 44-ФЗ, установлено нарушение при выборе способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) как закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в сумме 113,03 тыс.руб. Ответственность за данное нарушение предусмотрена статьей 7.29 КОАП РФ.

По заключенному в соответствии с п. 29 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ контракт на поставку электроэнергии от 01.01.2015 № 46600914 нарушен срок размещения в единой информационной системе (контракт размещен 16.04.2015г.).

По заключенным контрактам в соответствии с п. 8 ч. 1 ст. 93 Закона 44-ФЗ контракт от 01.01.2015г. № 20Т/2015(теплоснабжение), контракт от 01.01.20.15г. № 4-ХВС/15 (холодное водоснабжение), контракт от 01.01.20.15г. № 4-ГВС/15 (горячее водоснабжение), контракт от 01.01.20.15г. № 4-В/15 (водоотведение) сведения о вышеуказанных заключенных контрактах не включены в реестр контрактов и не размещены на официальном сайте.

В ходе контрольного мероприятия выявлено нарушение требований, установленных ч. 3 ст. 103 Закона 44-ФЗ, установленные Постановлением Правительства РФ от 28.11.2013г. № 1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра

контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну, установлены 5 нарушений, в части непредставления, несвоевременного представления информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в реестр контрактов, заключенных заказчиками или направление недостоверной информации (сведений) и (или) документов, содержащих недостоверную информацию. Ответственность за данное нарушение предусмотрена ч. 2 ст. 7.31 КОАП РФ. По данным видам правонарушений срок давности привлечения к административной ответственности составляет 1 год со дня совершения административного правонарушения (ст. 4.5 КоАП), то есть по данному нарушению срок привлечения к административной ответственности истек.

Согласно сведениям официального сайта www.zakupki.gov.ru совокупный годовой объем закупок Администрации городского округа Звёздный городок Московской области на 2014 год составляет 61183,70 тыс. руб.

Администрацией городского округа в 2014г. для обеспечения реализации проведения мероприятий в сфере культуры было заключено 38 контрактов на общую сумму 1368,73 тыс. руб. из них 5 контрактов заключено путем проведения запроса котировок на сумму 427,39 тыс. руб. и 33 контракта заключены с единственным поставщиком (п. 4 ст. 94 Закона № 44-ФЗ) на сумму 941,3 тыс. руб.

Согласно сведениям официального сайта www.zakupki.gov.ru извещения о проведении запроса котировок по муниципальным контрактам (№ 000324259-14/МЗ от 22.08.2014г., № 00370518-14/МЗ от 05.09.2014г., № 0040912-14/МЗ от 26.09.2014г., № 0434139-14/МЗ от 05.09.2014г., № 256-14/МЗ от 13.10.2014г.) не размещались в единой информационной системе. В соответствии с вышеизложенным были нарушены требования, установленные статьей 74 Закона 44-ФЗ, установлено 5 нарушений при выборе конкурентного способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) Ответственность за данное нарушение предусмотрена ч. 3 ст. 7.30 КОАП РФ. По данным видам правонарушений срок давности привлечения к административной ответственности составляет 1 год со дня совершения административного правонарушения (ст. 4.5 КоАП), то есть по данному нарушению срок привлечения к административной ответственности истек.

В ходе проверки обоснованности и законности выбора способа определения поставщика при закупке у единственного поставщика Администрацией городского округа на 2014г. для обеспечения реализации проведения мероприятий в сфере культуры нарушений не установлено.

Проверкой наличия в контрактах обязательных условий, предусмотренных статьей 34 Закона №44-ФЗ, выявлено:

1. Нарушение п. 2 ст. 34 закона № 44-ФЗ, а именно в 32 муниципальных контрактах, заключённых Администрацией городского округа за 2014г. и в 2 муниципальных контрактах, заключённых Администрацией за 2015г. отсутствует указание на то, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта;

2. Нарушение п. 4 ст. 34 закона № 44-ФЗ, а именно в 2 муниципальных контрактах, заключённых Администрацией городского округа Звёздный городок Московской области за 2014г. и в 1 муниципальном контракте, заключённом Администрацией городского округа за 2015г. отсутствует обязательное условие об ответственности заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом;

3. Нарушение п. 14 ст. 34 закона № 44-ФЗ, а именно в 7 муниципальных контрактах, заключённых Администрацией городского округа в 2014г. отсутствует условие о возможности одностороннего отказа от исполнения контракта в соответствии с положениями частей 8 - 26 статьи 95 настоящего Федерального закона;

В ходе контрольного мероприятия выявлено нарушение требований, установленных ст. 34 Закона 44-ФЗ, установлено 3 нарушения, в части не включения в контракт (договор)

обязательных условий. Ответственность за данное нарушение предусмотрена частью 4.2 статьи 7.30 КОАП РФ.

Администрацией городского округа в 2015г. для обеспечения реализации проведения мероприятий в сфере культуры было заключено 2 муниципальных контракта на общую сумму 135,0 тыс.руб. в соответствии с п. 4 ст. 94 Закона № 44-ФЗ, по которым размещение в единой информационной системе извещений об осуществлении таких закупок, а также наличие расчета и обосновании цены контракта не требовалось.

При анализе плана-графика, предоставленного Администрацией городского округа на май 2015г. (в бумажном виде) была запланирована поставка цветов на сумму 99999,75 руб. Согласно представленному реестру контрактов за 2015г., Администрацией городского округа заключён контракт от 07.05.2015г. № 00759372-15/МЗ. В соответствии с предоставленными документами установлено, что наименование предмета контракта в плане-графике не соответствует предмету заключённого контракта. В ходе контрольного мероприятия выявлено нарушение требований, установленных ч.2 ст. 72 Бюджетного кодекса РФ, в соответствии с п.4.5 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) установлено **нарушение (1)**, в части несоблюдения требований, в соответствии с которыми государственные (муниципальные) контракты (договора) заключаются в соответствии с планом-графиком закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, сформированным и утвержденным в установленном Законодательством РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

В соответствии с п.2 Постановления Правительства РФ от 28.11.2013 №1093 до ввода в эксплуатацию единой информационной системы в сфере закупок отчет об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, подписанный электронной подписью, сертификат ключа проверки которой выдан Федеральным казначейством, размещается на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг.

В нарушении ч.9 ст. 94 Закона №44-ФЗ отчеты МБУК «Дом космонавтов» об исполнении муниципальных контрактов за 2014 год и 2015 год по форме утвержденной постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 №1093 не размещались в информационно - телекоммуникационной сети «Интернет». В соответствии с п.4.43 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) установлено **нарушение (2)**, в части не размещения отчета о результатах исполнении контрактов в единой информационной системе.

В соответствии с ч. 4 ст. 30 Федерального закон 44-ФЗ заказчик по итогам года обязан составить отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций, и до 1 апреля года, следующего за отчетным годом, разместить такой отчет в единой информационной системе. Согласно сведениям официального сайта www.zakupki.gov.ru:

- МБУК «Дом космонавтов» отчет о заключенных контрактах с субъектами малого предпринимательства, социально ориентированными некоммерческими организациями за 2014г. размещен 01.04.2015г., отчет о заключенных контрактах с субъектами малого предпринимательства, социально ориентированными некоммерческими организациями за 2015г. размещен 04.04.2016г., т.е. с нарушением установленного срока.

- Администрацией городского округа отчет о заключенных контрактах с субъектами малого предпринимательства, социально ориентированными некоммерческими организациями за 2014г. размещен 31.03.2015г., т.е. без нарушения установленного законом срока; отчет о заключенных контрактах с субъектами малого предпринимательства, социально ориентированными некоммерческими организациями за 2015г. размещен 22.04.2016г., т.е. с

нарушением установленного срока. Кроме того, в отчете за 2015г. в графе «сведения о заказчике» указаны не достоверные данные, а именно: место нахождения, телефон, адрес электронной почты, ИНН, ОКОПФ, ОКПО, ОКТМО заказчика.

В ходе контрольного мероприятия выявлено нарушение требований, установленных ч. 4 ст. 30 Федерального закон 44-ФЗ, в части нарушения сроков размещения отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в единой информационной системе, в соответствии с п.4.30 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) установлены **нарушения (3)**, в части установления преимуществ отдельным участникам закупок.

Анализ правомерности осуществления выплат по оплате труда и начислений на выплаты по оплате труда в рамках выполнения учреждением муниципального задания на оказание муниципальных услуг за 2014 и 2015гг.

Постановлением Руководителя Администрации городского округа от 24.05.2013г. года №127 «Об оплате труда работников Муниципального бюджетного учреждения культуры «Дом космонавтов» ЗАТО городского округа Звёздный городок» утверждено Положение об оплате труда МБУК «Дом космонавтов». В данное Постановление были внесены изменения следующими Постановлениями:

- Постановление руководителя Администрации городского округа №181 от 26.05.2014г. «О внесении изменений в Постановление руководителя Администрации городского округа Звёздный городок Московской области от 24 мая 2013г. № 127 «Об оплате труда работников Муниципального бюджетного учреждения культуры «Дом космонавтов» ЗАТО городского округа Звёздный городок»».

- Постановление руководителя Администрации городского округа № 389 от 29.09.2014г. «О внесении изменений в Постановление руководителя Администрации городского округа Звёздный городок Московской области от 24 мая 2013г. № 127 «Об оплате труда работников Муниципального бюджетного учреждения культуры «Дом космонавтов» ЗАТО городского округа Звёздный городок».

- Постановление руководителя Администрации городского округа от 23.10.2014г. № 442 «О внесении изменений в Постановление руководителя Администрации городского округа Звёздный городок Московской области» от 24 мая 2013г. № 127 «Об оплате труда работников Муниципального бюджетного учреждения культуры «Дом космонавтов» ЗАТО городского округа Звёздный городок».

Приказом директора МБУК «Дом космонавтов» №80-К от 01.09.2013г. утверждено штатное расписание. Количество штатных единиц составляло 50,5 человек. Согласно предоставленному расчету, фонд оплаты труда с учетом начислений на выплаты по оплате труда на 2014 г. составляет 891185,0 руб. в месяц. С 01.05.2014г. приказом №39-К/А от 30.04.2014 г. утверждено новое штатное расписание в связи с изменением тарифных ставок (окладов), фонд оплаты труда с учетом начислений на выплаты по оплате труда составляет 1031724,5 руб. в месяц. Штатная численность сотрудников не изменилась. Приказом №110-К от 01.09.2014г. утверждено новое штатное расписание в связи с изменением тарифных ставок (окладов), фонд оплаты труда с учетом начислений на выплаты по оплате труда составил 1142408,88 руб. в месяц. Штатная численность сотрудников не изменилась.

Для целей настоящей проверки были предоставлены следующие документы:

- журнал операций № 6 расчетов по оплате труда;
- свод начислений и удержаний по организации;
- расчетная ведомость;
- приказы по личному составу;
- записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях;

- Постановления руководителя Администрации городского округа о выплатах стимулирующего характера директору МБУК «Дом космонавтов»;
- табели учета использования рабочего времени;
- расчетные ведомости по заработной плате.

Начисление заработной платы сотрудникам МБУК «Дом космонавтов» за 2014г. осуществлялось на основании данных, отраженных в табелях учета рабочего времени. Согласно предоставленным табелям учета рабочего времени сотрудники работают по графику пятидневной рабочей недели с 8-часовым рабочим днем. По категории рабочий (сторож) производится суммарный расчет заработной платы.

В соответствии с предоставленным расписанием кружков в 2014г., занятия проводятся на основании графика работы кружков и журнала учета работы клубного формирования. Приказами директора МБУК «Дом космонавтов» от 13.01.2014г. № 2/а и от 15.09.2014г. №26/а «Об утверждении списка клубных формирований» в рамках муниципального задания в 2014г. осуществляли деятельность следующие кружки:

- Изостудия «Волшебная палитра», руководитель кружка (1 категория) Харитонов А.В., приказ о приеме на работу № 24-к от 04.11.2012г. (дополнительное соглашение к трудовому договору от 04.10.2011 г. №22), приказ № 127-К от 14 ноября 2013г. на внутреннее совмещение - 0,5 ставки художника (1 категория);

- Хореографическая студия «Contrast», художественный руководитель Котлова Л.А., приказ о приеме на работу № 119 от 14.11.2013г. (дополнительное соглашение к трудовому договору от 08.11.2012г. №60), приказ № 235-К от 09 ноября 2012г. на внутреннее совмещение -0,5 ставки руководителя кружка (2 категория).

- Студия балетных танцев «Элегия», руководитель кружка Деднева А.С., приказ о назначении № 205-К от 17 сентября 2012г. (трудовой договор от 17.09.2012г. №55).

- Детская театральная группа «Спутник» руководитель кружка Малышева Н.А., приказ о приеме на работу № 11-К от 01 октября 2011г. (трудовой договор от 01.10.2011г. №10).

- Детский фольклорный ансамбль «Денница» руководитель кружка Дудченко-Белобородова М.В., приказ о приеме на работу № 83-К от 03 сентября 2013г. (трудовой договор от 03.09.2013г. №69).

- Коллектив народного танца «Удальцы», руководитель кружка Кожин В.А., приказ о приеме на работу № 17-К от 10 октября 2012г. (трудовой договор от 17.10.2012г. №55). Кожин В.А. принят на должность руководителя кружка, на полную ставку, как внешний совместитель. Ограничения продолжительности рабочего времени при работе по совместительству, установленные ст. 284 ТК РФ. Работая на условиях совместительства, работник не может занимать в организации полную ставку (штатную единицу), даже если по основному месту работы он трудится на 0,5 ставки. В соответствии с вышеизложенным были нарушены, требования, установленные ст. 284 ТК РФ.

- Студия брейк-данс, руководитель кружка Иващенко И.П., приказ о приеме на работу № 03-К от 11 января 2013г. (трудовой договор от 11.01.2013г. №63).

- Студия дизайн интерьера «Вдохновение», руководитель кружка Каширская А.В., приказ о приеме на работу № 09-К от 01 октября 2011г. (трудовой договор от 01.10.2011г. №08).

- Коллектив народной песни «Космические казаки», руководитель кружка Дудченко-Белобородова М.В., приказ о приеме на работу № 83-К от 03 сентября 2013г. (трудовой договор от 03.09.2013г. №69).

- Компьютерный класс социальной направленности «Бабуля, дедуля-он-лайн», руководитель кружка Чернявская Т.К., приказ о приеме на работу № 101-К от 22 октября 2013г. (трудовой договор от 22.10.2013г. №74).

- Группа здоровья «60+», руководитель кружка Сидоров В.В., приказ о приеме на работу № 40-К от 06 марта 2012г. (трудовой договор от 06.03.2012г. №42).

- Хоровой ансамбль «Звездный»», руководитель кружка Путилова В.А., приказ о приеме на работу № 36-К от 01 марта 2012г. (трудовой договор от 01.03.2012г. №41).

В ходе проверки работы кружков были выявлен **ряд нарушений**. Согласно п.4.2. Правил внутреннего трудового распорядка дня работников МБУК «Дом космонавтов» рабочий день установлен с 9-00 до 18-00, обеденный перерыв с 13.00 до 14.00. По руководителям кружков Котловой Л.А., Дедневой А.С., Малышевой Н.А., Иващенко И.П., Сидоровому В.В. вышеуказанные правила не соблюдались, так как работа кружков заканчивалась после 18.00 часов. В соответствии с вышеизложенным, начисление заработной платы сотрудникам, проводящим занятия в кружках, осуществлялось не в соответствии с фактически отработанным временем, а табели рабочего времени заполнялись не на основании фактически отработанного времени. Выплаты по заработной плате сотрудникам производились, исходя из заключенных трудовых договоров и установленных ставок должностного оклада.

Исходя из установленных в трудовых договорах ставок должностных окладов и установленной продолжительности рабочих часов в неделю, превышение по выплатам заработной платы в ходе проверки не установлено.

Данную ситуацию можно было предотвратить, т.к в правилах внутреннего трудового распорядка дня работников МБУК «Дом космонавтов» п.4.2 предусмотрено разделение рабочего дня на части. Такое разделение производится работодателем на основании локального нормативного акта.

Выявлено некорректное заполнение журналов учета работы клубных формирований, отсутствует контроль за ведением данного документа. КСП Звёздного городка рекомендует при формировании клубных формирований применять методические рекомендации по организации работы органов местного самоуправления в решении вопросов создания условий для развития местного традиционного художественного творчества, утвержденные приказом Минкультуры России от 25 мая 2006г. № 229. В соответствии с вышеизложенным выявлено **нарушение (1)** требований, установленных ст. 19 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в соответствии с п 2.7. Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) нарушены требования, предъявляемые к организации и осуществлению внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни экономического субъекта.

В соответствии с Приказом № 01/2 от 13.01.2014г. установлены следующие сроки выплаты заработной платы: 20-е число текущего месяца для выплаты аванса и 05-е число следующего за отчетным месяцем - расчет по заработной плате. В ходе проверки выплат по оплате труда за 2014г. нарушений сроков выплат не установлено.

Ежемесячно, на основании протокола заседания комиссии по распределению стимулирующих выплат и Приказов директора МБУК «Дом космонавтов», за интенсивность и высокую результативность, устанавливается сумма выплат стимулирующего характера, что соответствует требованиям, установленным Положением об оплате труда работников МБУК «Дом космонавтов». На основании Постановления руководителя Администрации городского округа от 05.12.2012 г. № 276 «Об утверждении Положения об установлении выплат стимулирующего характера руководителям муниципальных бюджетных учреждений сферы культуры ЗАТО городского округа Звёздный городок Московской области», в течение 2014г. на основании протоколов заседания комиссии размер стимулирующей выплаты изменялся в связи с изменением размера должностного оклада.

В ходе проверки установлено нарушение п.2.3 Положения «Об установлении выплат стимулирующего характера руководителям муниципальных бюджетных учреждений сферы культуры ЗАТО городского округа Звёздный городок Московской области», утвержденного Постановлением руководителя Администрации городского округа от 05.12.2012 года № 276. Стимулирующие выплаты руководителям муниципальных бюджетных учреждений сферы

культуры устанавливаются в соответствии с показателями качества и результативности труда руководителей муниципальных бюджетных учреждений сферы культуры ЗАТО городского округа Звёздный городок Московской области (Приложение № 1 к Положению «Об установлении выплат стимулирующего характера руководителям муниципальных бюджетных учреждений сферы культуры ЗАТО городского округа Звёздный городок Московской области»). Приложение № 1, в котором каждому показателю присваивается определенное количество баллов не разработано и не утверждено. Подсчет баллов производится один раз в год, в конце календарного и финансового года в соответствии с п.п.2.3.1. Положения «Об установлении выплат стимулирующего характера руководителям муниципальных бюджетных учреждений сферы культуры ЗАТО городского округа Звёздный городок Московской области». В протоколах Администрации городского округа не отражена оценка профессиональной деятельности руководителя. Не производится подсчета баллов, показателей качества и результативности труда руководителя за прошедший год. Не определен критерий устанавливающий размер стимулирующей выплаты.

Руководителем Администрации городского округа утверждено Постановление от 30.12.2014г. № 563 «О выплате стимулирующего характера директору МБУК «Дом космонавтов» ЗАТО городского округа Звёздный городок за декабрь 2014г.». В ходе проверки установлено, что в нарушении п.2.3 Постановления руководителя Администрации городского округа от 05.12.2012г. № 276 «Об утверждении Положения об установлении выплат стимулирующего характера руководителям муниципальных бюджетных учреждений сферы культуры, ЗАТО городского округа Звёздный городок Московской области», на основании Приказа директора МБУК «Дом космонавтов» от 22 декабря 2014г. № 142-к за интенсивность, высокие результаты работы и по итогам за 2014 год премированы сотрудники МБУК «Дом космонавтов», в числе которых премия в размере 20000,0 руб. назначена директору МБУК «Дом космонавтов». Данные выплаты произведены из средств экономии фонда заработной платы по итогам года. Данная выплата является неправомерной, так как не установлена Постановлением руководителя Администрации городского округа.

КСП Звёздного городка отмечает недостаточный уровень внутреннего контроля при исполнении условий эффективного контракта и выполнении требований, установленных Положением «Об установлении выплат стимулирующего характера руководителям муниципальных бюджетных учреждений сферы культуры ЗАТО городского округа Звёздный городок Московской области».

На основании вышеизложенного, установлено нарушение п. 2.3. Постановления руководителя Администрации городского округа от 05.12.2012г. № 276 «Об утверждении Положения об установлении выплат стимулирующего характера руководителям муниципальных бюджетных учреждений сферы культуры, ЗАТО городского округа Звёздный городок Московской области», в соответствии с п. 1.2.95 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) установлено нарушение (2) порядка и условий оплаты труд работников муниципальных бюджетных учреждений на общую сумму **351,70 тыс. руб.**

Начисление заработной платы сотрудникам МБУК «Дом космонавтов» за 2015г. осуществлялось на основании данных, отраженных в табелях учета рабочего времени. Согласно предоставленным табелям учета рабочего времени сотрудники работают по графику пятидневной рабочей недели с 8-часовым рабочим днем. По категории рабочий (сторож) производится суммарный расчет заработной платы. Недостатки выявленные в ходе проверки по данному вопросу по работе руководителей кружков за 2014г., в 2015г. были устранены и приведены в соответствии с действующим ТК РФ.

В соответствии с предоставленным расписанием кружков на 2015г., занятия проводятся на основании графика работы кружков и журнала учета работы клубных формирований. Приказами руководителя от 12.01.2015г. № 09 «Об утверждении списка

клубных формирований на 2015 год» в рамках муниципального задания проводит следующие кружки:

1. Изостудия «Волшебная палитра», руководитель кружка (1 категории) Харитонов А.В.;
2. Хореографическая студия «Contrast», художественный руководитель Котлова Л.А.;
3. Студия бальных танцев «Элегия», руководитель кружка Деднева А.С.;
4. Детская театральная группа «Спутник», руководитель кружка Малышева Н.А.;
5. Детский фольклорный ансамбль «Денница», руководитель кружка Дудченко-Белобородова М.В.;
6. Коллектив народного танца «Удальцы», руководитель кружка Кожин В.А.;
7. Студия брейк-данс, руководитель кружка Иващенко И.П.;
8. Студия дизайн интерьера «Вдохновение», руководитель кружка Каширская А.В.;
9. Коллектив народной песни «Космические казаки», руководитель кружка Дудченко-Белобородова М.В.;
10. Компьютерный класс социальной направленности «Бабуля, дедуля-он-лайн», руководитель кружка Чернявская Т.К.;
11. Группа здоровья «60+», руководитель кружка Сидоров В.В.;
12. Хоровой ансамбль «Звездный +», руководитель кружка Путилова В.А.;

На платной основе проводятся следующие кружки:

1. Хореографическая студия «Contrast», группа «Звездочка», руководитель Котлова Л.А.;
2. Группа черлидинга «Contrast», руководитель Кузнецова Н.Г.;
3. Студия танцевальной аэробики «Zumba» 10+, руководитель Кузьменко А.В.;
4. Студия танцевальной аэробики «Zumba» 18+, руководитель Кузьменко А.В.;
5. Студия бальных танцев «Элегия», руководитель Деднева А.С.

В соответствии с Приказом директора № 103/а от 12.01.2015г. установлены следующие сроки выплаты заработной платы сотрудникам МБУК «Дом космонавтов»: 20-е число текущего месяца для выплаты аванса и 05-е число следующего за отчетным месяцем - расчет по заработной плате. В ходе проверки по выплате заработной платы и выплате отпускных за 2015г. выявлены нарушения требований, установленных статьями 135, 136 ТК РФ по срокам выплаты заработной платы, в соответствии с п.1.2.95 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) выявлены **нарушения (24)** порядка и условий оплаты труда сотрудников бюджетных учреждений в сумме **2456, 13 тыс. руб.** (таблица № 8)

Кроме этого Администрацией городского округа, как главным распорядителем бюджетных средств, нарушены, требования, установленные Приложением №1 Соглашения «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)» от 12.01.2015г. №9, требования, установленные п.3, 4 ст.69.2, п.1 ст.78.1 Бюджетного кодекса РФ, п.7 ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Постановления Правительства РФ от 02.09.2010г. № 671 «О порядке формирования государственного задания в отношении федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания», Постановления Правительства РФ от 26.06.2015г. № 640 «О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания», в соответствии с п.1.2.47 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) выявлены **нарушения (24)** порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственными (муниципальными) учреждениями в сумме **2456, 13 тыс. руб.**

Компенсация за задержку выплат по заработной плате работодателем была выплачена в соответствии со статьей 236 Трудового кодекса РФ.

Ежемесячно, на основании протокола заседания комиссии по распределению стимулирующих выплат и Приказов директора, за интенсивность и высокую результативность устанавливается размер выплат стимулирующего характера, что соответствует требованиям, установленным Положением об оплате труда работников МБУК «Дом космонавтов». На основании Постановления руководителя Администрации городского округа от 05.12.2012г. № 276 «Об утверждении Положения об установлении выплат стимулирующего характера руководителям муниципальных бюджетных учреждений сферы культуры ЗАТО городского округа Звёздный городок Московской области», руководителем Администрации городского округа утверждено Постановление от 28.01.2015 года № 15 «Об установлении размера выплат стимулирующего характера директору муниципального бюджетного учреждения культуры «Дом космонавтов» ЗАТО городского округа Звёздный городок Московской области на период с 01.01.2015 года по 30.06.2015г.», установлен размер стимулирующей выплаты в размере 1-го должностного оклада – 33856,80 руб. В протоколах администрации городского округа Звёздный городок не отражена оценка профессиональной деятельности руководителя. Не производится подсчета баллов, показателей качества и результативности труда руководителя за прошедший год. Не определен критерий устанавливающий размер стимулирующей выплаты. Нарушен п.п.2.3.1. Положения «об установлении выплат стимулирующего характера руководителям муниципальных бюджетных учреждений сферы культуры, ЗАТО городского округа Звёздный городок Московской области» от 05.12.2012 года № 276.

Руководителем Администрации городского округа утверждено Постановление от 30.12.2014г. № 563 «О выплате стимулирующего характера директору МБУК «Дом космонавтов» ЗАТО городского округа Звёздный городок за декабрь месяц». На основании данного постановления произведена выплата стимулирующего характера в размере 33856,80(тридцать три тысячи восемьсот пятьдесят шесть) рублей 80 копеек. Одновременно с этой выплатой директор МБУК «Дом космонавтов» издает приказ от 24 декабря 2015 года № 59 «За интенсивность, высокие результаты работы и по итогам за 2015 год премировать следующих сотрудников МБУК «Дом космонавтов», где также назначена выплата в размере 22000,00 (двадцать две тысяч) рублей 00 копеек директору МБУК «Дом космонавтов» Кривоносову А.В., выплата произведена из средств экономии заработной платы по итогам года. Данная выплата нарушает п.2.3 Постановления руководителя Администрации городского округа Звёздный городок Московской области от 05.12.2012 года № 276 «Об утверждении Положения об установлении выплат стимулирующего характера руководителям муниципальных бюджетных учреждений сферы культуры, ЗАТО городского округа Звёздный городок Московской области». Общая сумма стимулирующих выплат за 2015 год составила 371320,77 руб.

На основании вышеизложенного, установлено нарушение п. 2.3. Постановления руководителя Администрации городского округа от 05.12.2012г. № 276 «Об утверждении Положения об установлении выплат стимулирующего характера руководителям муниципальных бюджетных учреждений сферы культуры, ЗАТО городского округа Звёздный городок Московской области», в соответствии с п. 1.2.95 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) установлено **нарушение (2)** порядка и условий оплаты труд работников муниципальных бюджетных учреждений на общую сумму **393,32 тыс. руб.**

Общие положения. Анализ нормативной правовой базы и учредительных документов, регулирующих деятельность муниципального бюджетного учреждения культуры «Дом космонавтов».

МБУК «Дом космонавтов» создано в соответствии с Постановлением руководителя Администрации городского округа от 21.06.2011г. № 90 «О создании Муниципального бюджетного учреждения культуры «Дом космонавтов» ЗАТО городской округ Звёздный городок Московской области».

Согласно Уставу, полномочия учредителя и собственника имущества осуществляет Администрация городского округа. МБУК «Дом космонавтов» является некоммерческой организацией, созданной в целях реализации обеспечения полномочий Администрации городского округа по вопросам местного значения. МБУК «Дом космонавтов» осуществляет операции с поступающими ему в соответствии с законодательством РФ средствами через лицевые счета, открываемые в территориальном органе Федерального казначейства в порядке, установленном законодательством РФ. На основании Распоряжения о приеме на работу №69/3-к от 07.10.2013 г. и в соответствии с заключенным трудовым договором №128 от 03.10.2013 г. директором МБУК «Дом космонавтов» является Кривоносов Андрей Викторович.

Порядок формирования и финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБУК «Дом космонавтов».

Постановлением руководителя Администрации городского округа от 26.08.2014 года №150 утвержден «Порядок формирования муниципального задания в отношении муниципальных бюджетных учреждений ЗАТО городского округа Звёздный городок Московской области и финансового обеспечения выполнения муниципального задания». Настоящий порядок определяет условия и механизм формирования, а также финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) физическим и юридическим лицам, муниципальными бюджетными учреждениями ЗАТО городского округа Звёздный городок. В ходе проверки по соблюдению правильности формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания МБУК «Дом космонавтов» было установлено следующее:

- в разделе 2 «порядок формирования и утверждения муниципальных заданий» отраслевым, структурным подразделением, социальным отделом формируется проект муниципального задания, где отражаются сведения о планируемых объемах муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на очередной финансовый год в натуральном и стоимостном выражении.

Учет финансово-хозяйственной деятельности МБУК «Дом космонавтов» ведется на основании Соглашения с МКУ «Централизованная бухгалтерия» с использованием компьютерной программы 1С.

МБУК «Дом космонавтов» осуществляет деятельность, связанную с выполнением работ, оказанием услуг в соответствии с муниципальным заданием Учредителя. Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется в виде субсидий из местного бюджета и бюджета Московской области.

В соответствии с Уставом предметом и целями деятельности МБУК «Дом космонавтов» являются:

- создание благоприятных условий для отдыха населения;
- организация досуга деятельности;
- организация библиотечного обслуживания населения;

- организация культурно-массовых мероприятий;
- комплектование и обеспечение сохранности библиотечных фондов библиотек;
- оказание культурных услуг и привлечение жителей ЗАТО городского округа Звёздный городок к участию в самодеятельном народном творчестве.

Услуги, предоставляемые учреждением, должны быть внесены в реестр муниципальных услуг (функций), предоставляемых бюджетными учреждениями, ЗАТО городского округа Звёздный городок Московской области. Для проверки предоставлено Постановление руководителя Администрации городского округа от 30.01.2012г. № 17 «Об утверждении Реестра муниципальных услуг (функций) предоставляемых (осуществляемых) Администрацией городского округа Звёздный городок Московской области и муниципальными бюджетными учреждениями ЗАТО городского округа Звёздный городок». В течение 2014г. были внесены изменения в Реестр муниципальных услуг на основании Постановления Руководителя Администрации городского округа от 07.08.2014г. № 171. Реестром муниципальных услуг предусмотрены три муниципальные услуги, оказываемые МБУК «Дом космонавтов»:

- Оказание культурно-досуговых услуг;
- Предоставление библиотечно-информационных услуг;
- Предоставление информации о времени и месте проведения общегородских культурно-массовых мероприятий, анонсов данных мероприятий.

На основании предоставленных документов, МБУК «Дом космонавтов» оказывает муниципальную услугу, в соответствии с утвержденным муниципальным заданием и в соответствии с установленными в Уставе целями и предметом деятельности. Фактически учреждение предоставляет три основные услуги:

- Оказание культурно-досуговых услуг;
- Предоставление библиотечно-информационных услуг;
- Предоставление информации о времени и месте проведения общегородских культурно-массовых мероприятий, анонсов данных мероприятий.

КСП Звёздного городка отдельно отмечает, что на основании п.2 Устава, МБУК «Дом космонавтов» вправе сверх установленного муниципальным заданием, а также в случаях, определенных федеральными законами, в пределах установленного муниципального задания выполнять работы, оказывать услуги для граждан и юридических лиц за плату (п.п.2.5). Кроме этого на основании п.п.2.4 для достижения поставленных целей МБУК «Дом космонавтов» изыскивает и использует формы самоокупаемой деятельности. Поступления от приносящей доход деятельности учреждения в 2014г. составило 252,0 тыс. руб.

Финансирование осуществлялось на основании графика перечисления субсидии на выполнения муниципального задания и субсидии на иные цели. Утвержденной датой перечисления субсидии на выполнение муниципального задания является 30, 31 число каждого месяца, датой перечисления субсидии на иные цели 30 декабря 2014 года. Нарушения сроков перечисления субсидий на выполнения муниципального задания и субсидии на иные цели не выявлены.

С ноября 2014г. МБУК «Дом космонавтов» начал оказывать платные услуги. Администрацией городского округа, как учредителем, разработаны нормативно-правовые акты, позволяющие МБУК «Дом космонавтов» оказывать платные услуги:

- решение Советов депутатов городского округа Звёздный городок от 29 марта 2014г. №457 «Об утверждении Положения о порядке принятия решений об установлении тарифов на услуги (работы), предоставляемые (выполняемые) муниципальными учреждениями ЗАТО городского округа Звёздный городок»;

- Постановление руководителя Администрации городского округа от 13.08.2014г. № 294 «Об утверждении Положения о приносящей доход деятельности (об оказании платных услуг) Муниципального бюджетного учреждения культуры «Дом космонавтов» ЗАТО городского округа Звёздный городок Московской области»;

- Постановление руководителя Администрации городского округа от 13.08.2014г. № 293 «Об утверждении Перечня муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) на платной основе МБУК «Дом космонавтов» ЗАТО городского округа Звёздный городок Московской области, на 2014 год»;

- Постановление руководителя Администрации городского округа от 19.09.2014г. № 360 «Об утверждении Методики формирования цен на платные услуги, оказываемые муниципальными бюджетными учреждениями городского округа Звёздный городок сферы культуры»;

- Положение о клубном формировании Муниципального бюджетного учреждения культуры «Дом космонавтов» ЗАТО городского округа Звёздный городок от 20.08.2013г.;

- Приказ руководителя МБУК «Дом космонавтов» от 05.11.2014 года № 37 «Об организации платных услуг в клубных формированиях».

Анализ общих показателей расходования средств, предусмотренных на обеспечение деятельности МБУК «Дом космонавтов» в 2014г.

В соответствии с предоставленной годовой отчетностью за 2014г. и отчетом о выполнении муниципального задания на оказание муниципальных услуг, запланированный объем субсидии на выполнение муниципального задания составил 20 904,6 тыс. руб. из расчета получателей муниципальных услуг:

- Оказание культурно-досуговых услуг;
- Предоставление библиотечно-информационных услуг;
- Предоставление информации о времени и месте проведения общегородских культурно-массовых мероприятий, анонсов данных мероприятий.

Жалобы по предоставленным услугам отсутствуют, показатель посещаемости культурно-массовых мероприятий составил 99% плановых показателей.

Фактическое выполнение муниципального задания составило в стоимостном выражении 20 989,8 тыс. руб., том числе остатки прошлого года 503,8 тыс. руб. (100,4% от запланированного объема). Не исполнены бюджетные назначения в сумме 87,1 тыс. руб. по статье «приобретение работ, услуг»; 141,0 тыс. рублей по статье «прочие расходы»; 190,5 тыс. руб. по статье «расходы по приобретению нефинансовых активов».

Фактические расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда составили 15763,7 тыс. руб., расходы на оплату услуг связи составили 123,3 тыс. руб., расходы на оплату транспортных услуг – 0 тыс. руб., расходы на коммунальные услуги - 2060,8 тыс. руб., расходы по содержанию имущества - 1314,7 тыс. руб., расходы на оплату прочих работ и услуг – 446,5 тыс. руб., прочие расходы - 569,2 тыс. руб., расходы по приобретению нефинансовых активов - 677,9 тыс. руб.

В ходе исполнения муниципального задания МБУК «Дом космонавтов» и календарного плана мероприятий в 2014 году были проведены 124 мероприятия.

Соблюдение учреждением стандартов качества оказания муниципальных услуг.

На основании отчета о выполнении муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) физическим и юридическим лицам за 2014 год Муниципальным бюджетным учреждением культуры «Дом космонавтов» проведен анализ исполнения показателей качества муниципальной услуги (выполнение работ) (таблица № 4).

Таблица №4

Наименование показателя	Единица измерения	Методика расчета	Значение показателя качества оказываемой	Источник информации о значении показателя
-------------------------	-------------------	------------------	--	---

			муниципальной услуги	
			2014 год план/факт	
Количество посетителей культурно-досуговых (в т. ч. массовых, информационно-просветительских и др.) мероприятий в год, всего	чел.	абсолютный показатель	20 000/25 407	Форма № 7-НК «Сведения об организации культурно-досугового типа»
Количество участников постоянно действующих клубных формирований	чел.	абсолютный показатель	330/330	Форма № 7-НК «Сведения об организации культурно-досугового типа»
Число лауреатов, дипломатов городских, региональных, всероссийских, конкурсов, фестивалей, смотров	чел.	абсолютный показатель.	15/100	Архив наград (грамоты, дипломы, звания)
Участие творческих коллективов (клубных формирований) учреждения в конкурсах и фестивалях в год, всего	ед.	абсолютный показатель	8/12	Годовой отчет
Доля руководителей и специалистов культурно-досугового профиля с высшим и средним специальным образованием	%	абсолютный показатель	70/37,5	Кадровая документация

В соответствии с Отчетом о выполнении муниципального задания на оказание муниципальной услуги за 2014г., жалобы на качество предоставляемых услуг, со стороны населения и замечания к качеству муниципальных услуг, со стороны Администрации городского округа, осуществляющей контроль за выполнением муниципального задания, отсутствуют.

Выполнение учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности.

Постановлением руководителя Администрации городского округа от 31.12.2013г. № 449 утверждено муниципальное задание МБУК «Дом космонавтов» на 2014г. и на плановый период 2015-2016 годов, утвержден План финансово-хозяйственной деятельности (далее - План ФХД) на 2014г. МБУК «Дом космонавтов». Расходование субсидии на выполнение муниципального задания и субсидии на иные цели осуществлялось в соответствии с утвержденным Планом ФХД на 2014г. Корректировки Плана ФХД проводятся ежеквартально. В ходе проверки нарушений не установлено. В рамках осуществления хозяйственной деятельности и Плана ФХД на 2014г. МБУК «Дом космонавтов» были заключены договоры на оказание услуг и поставку товаров.

В течение 2014г. в План ФХД были внесены изменения, связанные с перераспределением средств по статьям расходов.

Считаем необходимым отметить высокий процент (98%) исполнения плановых показателей, как по предоставленной субсидии на выполнение муниципального задания, так и по предоставленной субсидии на иные цели. Данный факт свидетельствует о высоком уровне планирования и внутреннего контроля МБУК «Дом космонавтов».

В ходе проведенного контрольного мероприятия осуществлен анализ хозяйственной деятельности МБУК «Дом космонавтов» и заключенных в течение 2014г. договоров. Для проверки предоставлены договоры, акты выполненных работ и товарные накладные. Все предоставленные первичные документы оформлены с соблюдением установленных требований, имеют все обязательные реквизиты. Все хозяйственные операции, подтвержденные первичными документами, отражены на счетах бухгалтерского учета.

Для проверки представлено «Положение об учетной политике МБУК «Дом космонавтов» на 2014г., утвержденное Приказом № 48 от 30.12.2013г., включающее в себя учетную политику для целей бухгалтерского и налогового учета, рабочий план счетов бухгалтерского учета и график документооборота. Указанные документы, регламентирующие порядок отражения хозяйственных операций, выбранные методы учета, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности, разработаны в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (с изменениями и дополнениями).

Для целей настоящей проверки были предоставлены: Приказ №50 от 30.12.2013г. «О создании постоянно действующей комиссии по принятию к учету и списанию материальных ценностей МБУК «Дом космонавтов», Приказ №15 от 18.10.2013г. «О создании постоянно действующей инвентаризационной комиссии на 2014г.», Приказ № 1/1 от 01.01.2014г. «О нормах выдачи канцелярских товаров в МБУК «Дом космонавтов», Приказ № 42 от 30.12.2013г. «О создании комиссии по принятию к учету и списанию материальных ценностей, пришедших в негодность на 2014г.», Приказ № 29 от 30.12.2013г. «О создании постоянно действующей инвентаризационной комиссии на 2014г.», Приказ № 31 от 30.12.2013г. «Об утверждении перечня лиц, имеющих право подписи МБУК «Дом космонавтов» на 2014г.», Приказ № 27 от 30.12.2013г. «Об утверждении форм первичных документов МБУК «Дом космонавтов» на 2014г.».

Все мероприятия МБУК «Дом космонавтов» проводятся в соответствии с Планом мероприятий и оформляются Приказами директора, с назначением ответственных лиц.

В ходе осуществления хозяйственной деятельности МБУК «Дом космонавтов» было проверено исполнение договоров по выполнению муниципального задания и внебюджетной деятельности. Несколько договоров заключены 31.12.2013 года, что не противоречит законодательству, в связи с вступлением в силу Закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Операции с наличными денежными средствами в учреждении не осуществлялись.

В соответствии с учетной политикой учреждения инвентаризация имущества и обязательств проводится в порядке предусмотренном:

- статьей 11 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- приказом Минфина РФ от 16.12.2010г. №174н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»;
- приказом Минфина РФ от 13.06.1995г. №49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

Инвентаризация имущества и обязательств учреждения должна проводиться в следующие сроки:

- основных средств - один раз в 3 года;
- инвентаризация продуктов питания проводится ежеквартально;
- прочего имущества и обязательств – один раз в год перед составлением годовой отчетности.

Согласно Приказу МБУК «Дом космонавтов» №38 от 11.11.2014г. проведена инвентаризация основных средств. Согласно предоставленному Акту №4 от 19.11.2014г., по

результатам проведенной инвентаризации излишек и недостатков не выявлено. Документы, подтверждающие проведение инвентаризации финансовых обязательств учреждения для проверки не предоставлялись.

В ходе контрольного мероприятия проведена проверка соответствия дат отражения хозяйственных операций датам первичных документов. По объяснениям, полученным от сотрудников МБУК «Дом космонавтов» задержка при передаче документов связана с несвоевременным поступлением документов от контрагентов. Рекомендуем повысить уровень внутреннего контроля за своевременностью передачи первичных документов в бухгалтерию, что позволит своевременно отражать факты совершения хозяйственных операций.

В проверяемом периоде отвлечения денежных средств учреждения на финансирование сторонних юридических и физических лиц не установлено.

Все предоставленные первичные документы составлены и оформлены в соответствии с установленными требованиями Гражданского кодекса РФ и законодательства о бухгалтерском учете. Все проведенные хозяйственные операции осуществлены МБУК «Дом космонавтов» в рамках исполнения муниципального задания и Плана финансово-хозяйственной деятельности и отражены на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями бюджетного учета. В ходе проверки нарушений не установлено.

В ходе контрольного мероприятия был проведен аудит эффективности использования бюджетных средств, выделенных МБУК «Дом космонавтов» в рамках субсидии на выполнение муниципального задания и субсидии на иные цели. При проверке не установлено фактов неэффективного и нецелевого расходования субсидии, выделенной на выполнение муниципального задания и субсидии на иные цели.

В соответствии с Федеральным законом от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» отсутствует положение о порядке предварительного согласования совершения крупных сделок муниципальными бюджетными учреждениями городского округа Звёздный городок Московской области. Администрация городского округа Звёздный городок не проводит согласование крупной сделки в соответствии с критериями, установленными пунктом 13 статьи 9.2 Федеральным законом от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», тем самым нарушает действующее законодательство РФ. Крупной сделкой признается сделка или несколько взаимосвязанных сделок, связанных с распоряжением денежными средствами, отчуждением иного имущества (которым в соответствии с Федеральным законом от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» Учреждение в праве распоряжаться самостоятельно), а также с передачей такого имущества в пользование или в залоге при условии, что цена такой сделки либо стоимость отчуждаемого или передаваемого имущества превышает 10 процентов балансовой стоимости активов Учреждения, определяемой по данным его бюджетной отчетности на последнюю отчетную дату, если уставом Учреждения не предусмотрен меньший размер крупной сделки.

Обеспечение муниципальным учреждением открытости и доступности информации о своей деятельности.

На сайте МБУК «Дом космонавтов» (<http://dkzg.ru>) размещены нормативные документы, касающиеся деятельности учреждения, новости о проведенных мероприятиях, указаны кружки (секции), в которых осуществляются занятия, руководители кружков (секций) и расписание занятий по кружкам (секциям), отражена вся контактная информация о руководстве и структуре учреждения.

Информация о МБУК «Дом космонавтов» размещена на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях: <http://bus.gov.ru>.

Анализ общих показателей расходования средств, предусмотренных

на обеспечение деятельности МБУК «Дом космонавтов» в 2015г.

В соответствии с предоставленной годовой отчетностью за 2015г. и отчетом о выполнении муниципального задания на оказание муниципальных услуг запланированный объем субсидии на выполнение муниципального задания составил 20904,6 тыс. руб. из расчета получателей муниципальной услуги:

- Оказание культурно-досуговых услуг;
- Предоставление библиотечно-информационных услуг;
- Предоставление информации о времени и месте проведения общегородских культурно-массовых мероприятий, анонсов данных мероприятий.

Жалобы со стороны получателей муниципальных услуг отсутствуют. Показатель посещаемости культурно-массовых мероприятий составляет 98%.

Фактическое выполнение муниципального задания составило 20791,4 тыс. руб. Не исполнены бюджетные назначения в сумме 1390,0 тыс. руб.: по статье «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» - 371,6 тыс. руб.; по статье «приобретение работ и услуг - 809,1 тыс. руб.; по статье «прочие расходы» - 147,3 тыс. руб.; по статье «расходы по приобретению нефинансовых активов» - 61,9 тыс. руб.

Фактические расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда составили 17477,3 тыс. руб., расходы на оплату услуг связи составили 117,9 тыс. руб., расходы на оплату транспортных услуг – 0 тыс. руб., расходы на коммунальные услуги - 2060,8 тыс. руб., расходы по содержанию имущества - 1508,3 тыс. руб., прочие расходы - 577,5 тыс. руб., расходы по приобретению нефинансовых активов - 138,8 тыс. руб.

В ходе исполнения муниципального задания МБУК «Дом космонавтов» и календарного плана мероприятий в 2015 г. было проведено 125 мероприятий.

Соблюдение учреждением стандартов качества оказания муниципальных услуг.

На основании отчета о выполнении муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) физическим и юридическим лицам за 2015г. МБУК «Дом космонавтов», в таблице №5 отражено исполнение показателей качества муниципальных услуг (выполнение работ).

Таблица №5

Наименование показателя	Единица измерения	Методика расчета	Значение показателя качества оказываемой муниципальной услуги	Источник информации о значении показателя
			2015 год план/факт	
Количество посетителей культурно-досуговых (в т. ч. массовых, информационно-просветительских и др.) мероприятий в год, всего	чел.	абсолютный показатель	22000/25979	Форма № 7-НК «Сведения об организации культурно-досугового типа»
Количество участников постоянно действующих клубных формирований	чел.	абсолютный показатель	150/299	Форма № 7-НК «Сведения об организации культурно-досугового типа»
Число лауреатов, дипломатов городских, региональных, всероссийских, конкурсов, фестивалей, смотров	чел.	абсолютный показатель.	25/46	Архив наград (грамоты, дипломы, звания)
Участие творческих коллективов (клубных формирований) учреждения в конкурсах	ед.	абсолютный показатель	8/6	Годовой отчет

и фестивалях в год, всего				
Доля руководителей и специалистов культурно-досугового профиля с высшим и средним специальным образованием	%	абсолютный показатель	70/40	Кадровая документация

В соответствии с Отчетом о выполнении муниципального задания на оказание муниципальных услуг за 2015г., жалобы на качество предоставляемой услуги, со стороны населения и замечания к качеству предоставления муниципальных услуг, со стороны Администрации городского округа, осуществляющей контроль за выполнением муниципального задания, отсутствуют.

Выполнение учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности.

Постановлением руководителя Администрации городского округа от 29.12.2014г. № 552 утверждено муниципальное задание МБУК «Дом космонавтов» на 2015г. и на плановый период 2016-2017 годов, утвержден План финансово-хозяйственной деятельности МБУК «Дом космонавтов».

В соответствии с Планом ФХД на 2015г., субсидия на выполнение муниципального задания составила 20178,4 тыс. руб. В План ФХД, на основании Решения Совета депутатов от 07 сентября 2015г. № 548 «О внесении изменений в бюджет городского округа Звёздный городок Московской области от 25 декабря 2014г. № 510» были внесены изменения, в части увеличения суммы субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 20791,4 тыс. руб., что подтверждено отчетностью за 2015г. (форма 0503737). Корректировки Плана ФХД проводятся ежеквартально.

В рамках осуществления хозяйственной деятельности и Плана ФХД на 2015г. МБУК «Дом космонавтов» были заключены договоры на оказание услуг и поставку товаров.

Для проверки предоставлены договоры, акты выполненных работ и товарные накладные. Все предоставленные первичные документы оформлены с соблюдением установленных требований, имеют все обязательные реквизиты. Все хозяйственные операции, подтвержденные первичными документами, отражены на счетах бухгалтерского учета.

Для проверки представлено «Положение об учетной политике МБУК «Дом космонавтов» на 2015г., утвержденное Приказом № 44 от 30.12.2015г., включающее в себя учетную политику для целей бухгалтерского и налогового учета, рабочий план счетов бухгалтерского учета и график документооборота. Указанные документы, регламентирующие порядок отражения хозяйственных операций, выбранные методы учета, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности разработаны в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (с изменениями и дополнениями).

В целях настоящей проверки были предоставлены: Приказ № 01 от 14.01.2015г. «О создании постоянно действующей комиссии по принятию к учету и списанию материальных ценностей МБУК «Дом космонавтов», Приказ №12 от 06.02.2015г. «О создании постоянно действующей инвентаризационной комиссии на 2015г.», Приказ № 15 от 06.02.2015г. «Об утверждении лимита потребления расходных материалов в МБУК «Дом космонавтов». Все мероприятия МБУК «Дом космонавтов» проводятся в соответствии с Планом мероприятий и оформляются Приказами директора, с назначением ответственных лиц.

В ходе осуществления хозяйственной деятельности МБУК «Дом космонавтов» было проверено исполнение по 59 договорам по выполнению муниципального задания и внебюджетной деятельности.

Согласно Приказу директора № 47 от 12.11.2015г. проведена инвентаризация основных средств. Согласно предоставленному Акту №13 от 25.11.2015г., по результатам проведенной инвентаризации излишек и недостач не выявлено. Документы, подтверждающие проведение инвентаризации финансовых обязательств учреждения, для проверки не предоставлялись.

В проверяемом периоде отвлечения денежных средств учреждения на финансирование сторонних юридических и физических лиц не установлено.

Все предоставленные первичные документы составлены и оформлены в соответствии с требованиями, установленными Гражданским кодексом РФ и законодательством о бухгалтерском учете. Все проведенные хозяйственные операции осуществлены МБУК «Дом космонавтов» в рамках исполнения муниципального задания и Плана финансово-хозяйственной деятельности и отражены на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями бюджетного учета. В ходе проверки нарушений не установлено. Учет финансово-хозяйственной деятельности МБУК «Дом космонавтов» ведется на основании Соглашения с МКУ «Централизованная бухгалтерия» - Договор № 1 от 09.01.2013 года. На конец отчетного периода (31.12.2015г.) по данным бухгалтерского учета отражена кредиторская задолженность по принятым обязательствам в сумме 110,43 тыс. руб. Причиной возникновения кредиторской задолженности является недофинансирование со стороны главного распорядителя бюджетных средств. В соответствии с вышеизложенным, были нарушены требования, установленные п.4 ст.69.2, п.1 ст. 78.1 Бюджетного кодекса РФ, в соответствии с п.1.2.47 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) установлено **нарушение (1)** порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственными (муниципальными) учреждениями на сумму **110,43 тыс. руб.**

Цель 3. Оценка эффективности осуществления Администрацией городского округа Звёздный городок полномочий в сфере культуры.

Совершенствование системы библиотечного обслуживания учреждения культуры 2014 и 2015гг.

Одним из мероприятий, реализуемых в рамках муниципальной программы городского округа Звёздный городок Московской области «Развитие сферы культуры городского округа Звёздный городок Московской области на 2014-2018 гг.» является совершенствование системы библиотечного обслуживания учреждения культуры.

В МБУК «Дом космонавтов» создано структурное подразделение (Библиотека), целью которого является организация библиотечного обслуживания населения городского округа Звёздный городок Московской области. Также целью деятельности Библиотеки является формирование и хранение фонда тиражированных, опубликованных и неопубликованных документов и предоставление их во временное пользование гражданам, юридическим и физическим лицам независимо от их организационно-правовых форм и форм собственности.

Исполнение основных показателей объёма (состава) оказываемых муниципальных услуг библиотеки МБУК «Дом космонавтов» в 2014 году составило:

Таблица №6

№ п/п	Наименование показателя	Ед.изм. услуги	Значение показателей объема (состава) оказываемой муниципальной услуги		Отклонения по отношению к 2013г.	Источник информации
			2013 год	2014 год		
1	Библиотечное обслуживание пользователей:					
	-количество посещений	Чел.	2461	2318	-143	Дневник работы библиотеки
	-количество зарегистрированных пользователей	Чел.	1131	1067	-64	Дневник работы библиотеки
	-количество выданных экземпляров (книговыдачи)	Экз.	6128	6151	+23	Дневник работы библиотеки
2	Проведение мероприятий библиотек:					
	-количество мероприятий	Ед.	22	21	-1	Дневник работы библиотеки
	-количество посещений	Чел.	872	654	-218	Дневник работы библиотеки
3	Организация и проведение выставок:					
	-количество выставок	Ед.	27	30	+3	Дневник работы библиотеки
	-количество посещений	Чел.	2210	1570	-640	Дневник работы библиотеки
4	Общий фонд муниципальной библиотеки	Ед.	45361	45361	0	Дневник работы библиотеки

В ходе проведенного контрольного мероприятия и сравнительного анализа показателей, характеризующих востребованность библиотечных услуг, было установлено снижение значений показателей в 2014 году к уровню 2013 года.

МБУК «Дом космонавтов» в 2014г. не выполнен показатель по увеличению количества предоставляемых муниципальными библиотеками государственных (муниципальных) услуг в электронном виде (в 2014 году: услуг по доступу к изданиям, переведенным в электронный вид, хранящимся в государственных библиотеках Московской области). В тоже время, установлено, что в 2014 году Администрацией городского округа не предусмотрено финансирование на комплектование книжного фонда библиотеки.

В ходе проверки выявлено отсутствие документов, подтверждающих передачу Администрацией городского округа библиотечного фонда на баланс МБУК «Дом космонавтов» в количестве 45056 экземпляров на общую сумму 958900,20 руб., тем самым нарушена достоверность учета библиотечного фонда. Установлено несоответствие учетных и фактических количественных показателей числящейся литературы, что является нарушением

п. 1 Приказа Министерства культуры РФ от 08.10.2012г. № 1077 «Об утверждении порядка учета документов, входящих в состав библиотечного фонда» и ст. 9, 10 Федерального Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Фактически библиотечный фонд используется по назначению, то есть муниципальная услуга оказывается в полном объеме в соответствии с утвержденным финансированием. Учету подлежат все документы, поступающие и выбывающие из фонда библиотеки независимо от носителя, учет ведется в регистрах индивидуального и суммарного учета. Регистрами суммарного учета является книга суммарного учета библиотечного фонда. Фактически библиотечный фонд Администрации городского округа используется МБУК «Дом космонавтов» в рамках выполнения муниципальной услуги (предоставление библиотечно-информационных услуг), согласно отчету «О выполнении муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) физическим и юридическим лицам МБУК «Дом космонавтов» и других подтверждающих документов.

В соответствии с вышеизложенным установлено **нарушение (1)** статьи 9 Федерального закона от 06.12.11г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в соответствии с п.2.2. Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) нарушены требования, предъявляемые к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами, сумма нарушения составляет **958,90 тыс. руб.**

Кроме этого выявлено **нарушение (1)** требований, установленных статьей 19 Федерального закона от 06.12.11г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в соответствии с п.2.7. Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) нарушены требования, предъявляемые к организации и осуществлению внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни экономического субъекта.

Исполнение основных показателей объёма (состава) оказываемых муниципальных услуг библиотеки МБУК «Дом космонавтов» в 2015г. составило:

Таблица №7

№ п/п	Наименование показателя	Ед.изм. усл.	Значение показателей объема (состава) оказываемой муниципальной услуги		Отклонения по отношению к 2014г.	Источник информации
			2014 год	2015 год		
1	Библиотечное обслуживание пользователей:					
	-количество посещений	Чел.	2318	2322	+4	Дневник работы библиотеки
	-количество зарегистрированных пользователей	Чел.	1067	1117	+50	Дневник работы библиотеки
	-количество выданных экземпляров (книговыдачи)	Экз.	6151	6471	+320	Дневник работы библиотеки
2	Проведение мероприятий библиотек:					

	-количество мероприятий	Ед.	21	27	+6	Дневник работы библиотеки
	-количество посещений	Чел.	654	653	-1	Дневник работы библиотеки
3	Организация и проведение выставок:					
	-количество выставок	Ед.	30	27	-3	Дневник работы библиотеки
	-количество посещений	Чел.	1570	1777	+207	Дневник работы библиотеки
4	Общий фонд муниципальной библиотеки	Ед.	45361	45361	0	Дневник работы библиотеки

В ходе проведенного контрольного мероприятия и сравнительного анализа показателей, характеризующих востребованность библиотечных услуг, установлено увеличение значения показателей практически по всем показателям в 2015г. к уровню 2014г.

МБУК «Дом космонавтов» в 2015г. не выполнен показатель по увеличению количества предоставляемых муниципальными библиотеками государственных (муниципальных) услуг в электронном виде (в 2015 году: услуг по доступу к изданиям, переведенным в электронный вид, хранящимся в государственных библиотеках Московской области). В тоже время, установлено, что в 2015г. Администрацией городского округа не предусмотрено выделение финансирования на комплектование книжного фонда библиотеки.

В ходе проверки выявлено отсутствие документов, подтверждающих передачу Администрацией городского округа библиотечного фонда на баланс МБУК «Дом космонавтов» в количестве 45056 экземпляров на общую сумму 958900,20 руб., тем самым нарушена достоверность учета библиотечного фонда. Нарушение, выявленное по итогам деятельности за 2014г. не устранено в 2015г. Установлено несоответствие учетных и фактических количественных показателей числящейся литературы, что является нарушением п. 1 Приказа Министерства культуры РФ от 08.10.2012г. № 1077 «Об утверждении порядка учета документов, входящих в состав библиотечного фонда» и ст. 9, 10 Федерального Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Фактически библиотечный фонд используется по назначению, то есть муниципальная услуга оказывается в полном объеме в соответствии с утвержденным финансированием. Учету подлежат все документы, поступающие и выбывающие из фонда библиотеки независимо от носителя, учет ведется в регистрах индивидуального и суммарного учета. Регистрами суммарного учета является книга суммарного учета библиотечного фонда. Фактически библиотечный фонд Администрации городского округа Звёздный городок используется МБУК «Дом космонавтов» в рамках выполнения муниципальной услуги (предоставление библиотечно-информационных услуг), согласно отчета «О выполнении муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) физическим и юридическим лицам МБУК «Дом космонавтов» и других подтверждающих документов.

В соответствии с вышеизложенным установлено **нарушение (1)** статьи 9 Федерального закона от 06.12.11г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в соответствии с п.2.2. Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) нарушены требования, предъявляемые к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами, сумма нарушения составляет **958,90 тыс. руб.**

Кроме этого выявлено **нарушение (1)** требований, установленных статьей 19 Федерального закона от 06.12.11г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в соответствии с п.2.7.

Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) нарушены требования, предъявляемые к организации и осуществлению внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни экономического субъекта.

Проверка использования недвижимого имущества учреждением культуры.

Для целей настоящей проверки предоставлена выписка № 199 из реестра муниципальной собственности ЗАТО городского округа Звёздный городок Московской области от 27 июля 2016г. и Свидетельство о государственной регистрации права собственности на здание «Дом космонавтов» серия 50АВ № 265156 от 22.09.2011г.

В соответствии с предоставленными документами собственником имущества МБУК «Дом космонавтов» является городской округ Звёздный городок Московской области в лице Администрации городского округа.

На основании Приказа от 12.11.2010г. № 1513 Министра обороны РФ, в соответствии с Актом о приеме-передаче здания (сооружения) от 01.12.2010г. № 32, утвержденного Руководителем Департамента имущественных отношений от 01.01.2011г. здание Дома космонавтов, инв.№ 46:259:004:000036210:0001, находящееся по адресу: Московская область, посёлок Звёздный городок, д.7 передано в собственность Закрытого административно-территориального образования городской округ Звёздный городок Московской области. Кадастровый номер: 50-50-14/037/2009-257. Запись № 50-50-14/052/2011-163 о праве собственности на указанное здание внесена в Единый государственный реестр прав на недвижимое имущество и сделок с ним 16 сентября 2011г. Свидетельство о Государственной регистрации права собственности серия 50-АВ № 265156 выдано 22 сентября 2011г. Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Московской области (повторное, взамен свидетельства серии 50-ав № 262866 дата выдачи 16.09.11г.).

Считаем необходимым отметить, что в реестре муниципального имущества неверно указан балансодержатель по зданию «Дом космонавтов». В соответствии с п.1.2 Договора № 004/11-ОУ от 14.11.2011г. «Недвижимое имущество, закрепленное за учреждением, учитывается в Реестре муниципальной собственности Закрытого административно-территориального образования городской округ Звёздный городок Московской области и отражается на балансе учреждения». В соответствии с условиями Договора о передаче на праве оперативного управления здания «Дом космонавтов» в реестре должен быть указан в качестве балансодержателя МБУК «Дом космонавтов», а не Администрация городского округа. То есть нарушен пункт п.4.3 Положения «О ведении реестра муниципальной собственности ЗАТО городского округа Звёздный городок Московской области» (далее - Положение о ведении реестра), утвержденного Постановлением Руководителя Администрации городского округа №115 от 28.12.2010г.: «Внесение сведений в реестр сведений об объекте учета, изменений и дополнений в них или исключение сведений из реестра осуществляется не позднее чем в месячный срок со дня получения необходимых документов». В соответствии с вышеизложенным, были нарушены требования, установленные Постановлением Правительства РФ от 16.07.07г. № 447 «О совершенствовании учета федерального имущества», в соответствии с п.3.24 Классификатора нарушений, выявленных в ходе внешнего государственного аудита (контроля) выявлено **нарушение (1)** порядка учета и ведения реестра государственного (муниципального) имущества.

Сведения об использовании имущества, закрепленного за МБУК «Дом космонавтов»:

Таблица №8

Наименование показателя	На конец отчетного периода, руб.
Общая балансовая стоимость имущества муниципального учреждения, используемого для выполнения муниципального задания, всего	70 226 524, 22

Балансовая стоимость недвижимого имущества	43 088 079, 41
Балансовая стоимость особо ценного имущества	23 701 881, 63
Стоимость иного движимого имущества	3 437 363, 18
Машины и оборудование	18 875 953,88
Производственный и хозяйственный инвентарь	8 226 890,93
Библиотечный фонд	35 600,00

Цель 4. Выявление факторов, негативно влияющие на эффективность реализации муниципальных программ городского округа Звёздный городок Московской области «Развитие сферы культуры городского округа Звёздный городок Московской области на 2014-2016гг.» и «Развитие сферы культуры городского округа Звёздный городок Московской области на 2014-2018гг.».

Основным фактором, повлиявшим на эффективность реализации муниципальных Программ является недостаточный уровень финансирования мероприятий муниципальных программ. Данный факт не позволил в полной мере выполнить цели и задачи программы принятые изначально при утверждении программы;

В течение 2014 и 2015 годов не проводилась оценка эффективности реализации муниципальных Программ «Развитие сферы культуры городского округа Звёздный городок Московской области на 2014-2016 годы» «Развитие сферы культуры городского округа Звёздный городок Московской области на 2014-2018 годы». В муниципальные Программы не своевременно вносились изменения, допущены технические ошибки, отсутствовал контроль за исполнением муниципальных Программ со стороны Администрации городского округа. По результатам проведенного контрольного мероприятия установлено, что Администрацией городского округа полномочия в сфере культуры исполняются не достаточно эффективно, что подтверждается отсутствием ряда нормативных документов.

Неоднократно администрация городского округа допускала нарушения по срокам перечисления субсидий на иные цели и субсидии на выполнения муниципального задания, недофинансирование привело к возникновению кредиторской задолженности по принятым обязательствам.

Недостаточный уровень планирования, при составлении и утверждении календарного плана мероприятий, негативно отразился на выполнении показателей муниципальных Программ. Показатели эффективности выполнения мероприятий по подпрограммам муниципальной Программы на 2014-2018 годы по ряду показателей имеется невыполнение, а по ряду показателей существенное перевыполнение, что свидетельствует о низком уровне планирования первоначальных значений оценочных показателей и отсутствие их своевременной корректировки в течение проверяемого периода. В ходе проведения контрольного мероприятия выявлены нарушения Федерального законодательства, законодательства Московской области и муниципальных правовых актов.

КСП Звёздного городка отмечает не достаточный уровень контроля со стороны отдела социально-экономического развития, бюджетного планирования и исполнения Администрации городского округа в подходе к разработке и формированию потребностей в финансировании на реализацию мероприятий муниципальных программ при подготовке муниципальной программы, что является нарушением требований, установленных «Порядком разработки и реализации муниципальных программ ЗАТО городского округа Звёздный городок», утвержденном Постановлением руководителя Администрации городского округа от 02.08.2013г. №221.

Выводы.

1. В ходе контрольного мероприятия проведена оценка соответствия муниципальных программ городского округа Звёздный городок Московской области

«Развитие сферы культуры городского округа Звёздный городок Московской области на 2014-2016 гг.» и «Развитие сферы культуры городского округа Звёздный городок Московской области на 2014-2018гг.» (далее – муниципальные Программы), принятых в целях повышения качества услуг в сфере культуры, и действовавших в 2014-2015 годах, задачам, поставленным в Указах Президента Российской Федерации, целям государственной политики в сфере культуры, определенных концепцией долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года, задачам, обозначенным в ежегодных программных обращениях Губернатора Московской области к жителям Подмосковья «Наше Подмосковье. Идеология лидерства» и «Наше Подмосковье. Новая реальность. Новые возможности», положениям государственной программы Московской области «Культура Подмосковья», положениям соглашений, заключенных в 2013-2015 годах между Министерством культуры Московской области и Администрацией Закрытого административно-территориального образования городского округ Звёздный городок Московской области, а также прогнозам социально-экономического развития городского округа Звёздный городок на 2014-2016 годы и на 2015-2017 годы.

1.1. Муниципальные программы городского округа Звёздный городок Московской области «Развитие сферы культуры городского округа Звёздный городок Московской области на 2014-2016 годы» и «Развитие сферы культуры городского округа Звёздный городок Московской области на 2014-2018 годы» содержит основные цели, задачи и ожидаемые конечные результаты. Целью муниципальных Программ является повышение качества услуг в сфере культуры городского округа Звёздный городок Московской области, что в полной мере отвечает поставленным задачам в Указах Президента Российской Федерации и целям государственной политики в сфере культуры. Для достижения этих целей программой были определены основные задачи. Однако в муниципальные Программы не своевременно вносились изменения, допущены технические ошибки. Низкий уровень контроля за исполнением муниципальной Программы на 2014-2016 годы и Программы на 2014-2018 годы со стороны Администрации городского округа негативно отразился на исполнении показателей муниципальных программ. Нарушены требования, установленных п.7 «Порядка разработки и реализации муниципальных программ ЗАТО городского округа Звёздный городок», утвержденного Постановлением руководителя Администрации городского округа от 02.08.2013г. №221, в части осуществления контрольных функций со стороны Администрации городского округа.

2. В ходе контрольного мероприятия проведена оценка эффективности планирования и результативности использования ресурсов бюджета городского округа Звёздный городок Московской области, результативности и эффективности использования предоставленных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области, направленных в 2014-2015 годах для достижения целей и задач муниципальных программ городского округа Звёздный городок Московской области «Развитие сферы культуры городского округа Звёздный городок Московской области на 2014-2016гг.» и «Развитие сферы культуры городского округа Звёздный городок Московской области на 2014-2018гг.». Выявлены следующие нарушения:

2.1. Нарушения Порядка разработки и реализации муниципальных программ ЗАТО городского округа Звёздный городок по следующим пунктам:

- в муниципальную программу (подпрограмму) могут быть внесены изменения в случаях: п.4.1.5. Необходимости изменения перечня мероприятий муниципальной программы (подпрограмм), сроков и (или) объёмов финансирования;
- в течение финансового года и планового периода в утвержденные муниципальные программы (подпрограммы) по инициативе муниципального заказчика могут вноситься следующие изменения: п.4.4.1 Технические поправки, не меняющие цель, объемы бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы (подпрограммы);
- п.4.6. Внесенные изменения в перечень мероприятий программы (подпрограммы), срок и (или) объемы их финансирования на текущий финансовый год и плановый период вступают в

силу после внесения соответствующих изменений в бюджет городского округа Звёздный городок Московской области на текущий финансовый год и плановый период.

2.2. Нарушения требований, установленных статьей пункта 2 статья 179 БК РФ: «Государственные (муниципальные) программы подлежат приведению в соответствие с законом (решением) о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу, нарушение Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Российской Федерации, утвержденного постановлением Правительства РФ от 02.08.2010г. №588, требований, установленных Приказом Министерства экономического развития РФ от 20.11.13г. № 690 «Об утверждении методических указаний по разработке и реализации государственных программ Российской Федерации» на общую сумму 3859,4 тыс. руб.

2.3. Нарушены требования п.2.1 и п.3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ, в части несоответствия утвержденных бюджетных назначений, отраженных в решении Совета депутатов городского округа от 24.12.2013г. № 448 «О бюджете городского округа Звёздный городок Московской области на 2014 год» (с изменениями) и утвержденных бюджетных назначений, отраженных в отчете об исполнении бюджета за 2014г., в соответствии с п.1.2.42. Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), выявлено не соблюдение порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи.

2.4. В ходе проверки мероприятий муниципальных программ, проведенных в соответствии с календарными планами мероприятий на 2014г. и 2015г., проверки законности и обоснованности заключения договоров на выполнение работ, оказания услуг в рамках реализации мероприятий муниципальных программ выявлены следующие нарушения:

- нарушены требования ст. 34, 94 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», 10 нарушений условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору), в соответствии с п.4.44 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), на общую сумму 145,64 тыс. руб.;

- 4 нарушения требований, установленных ст. 19 Федерального закона от 06.12.11г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», согласно п.2.7 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) нарушены требования, предъявляемые к организации и осуществлению внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни экономического субъекта;

- нарушены требования статьи 9 Федерального закона от 06.12.11г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», согласно п.2.2. Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), выявлено нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами в сумме 44,0 тыс. руб.;

2.5. При проверке соблюдения порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания МБУК «Дом космонавтов» было выявлено следующие нарушение:

- нарушен п.11 Порядка определения объема и условий предоставления субсидий из бюджета городского округа Звёздный городок Московской области муниципальным бюджетным учреждениям городского округа Звёздный городок Московской области. Администрацией городского округа не разработан и не утвержден порядок определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и нормативных затрат на содержание имущества бюджетного учреждения;

- 3 нарушения требований, установленных п.3, 4 ст. 69.2, п.1 ст.78.1 Бюджетного кодекса РФ, п.7 ст.9.2 Федерального закона от 12.01.1996г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», требований Постановления Правительства РФ от 02.09.2010г. № 671 «О порядке формирования государственного задания в отношении федеральных государственных

учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания», в части нарушения порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственными (муниципальными) учреждениями на общую сумму 1407,8 тыс. руб. (п. 1.2.47 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля));

- перечисление субсидии на выполнение муниципального задания происходило с нарушением срока, то есть были нарушены требования, установленные п.4 ст.69.2, п.1 ст. 78.1 Бюджетного кодекса РФ, в соответствии с п.1.2.47 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) установлены 6 нарушений порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственными (муниципальными) учреждениями на сумму 3117,63 тыс.руб;

- Администрацией городского округа, как главным распорядителем бюджетных средств, нарушены, требования, установленные Приложением №1 Соглашения «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)» от 12.01.2015г. №9, требования, установленные п.3, 4 ст.69.2, п.1 ст.78.1 Бюджетного кодекса РФ, п.7 ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Постановления Правительства РФ от 02.09.2010г. № 671 «О порядке формирования государственного задания в отношении федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания», Постановления Правительства РФ от 26.06.2015г. № 640 «О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания», в соответствии с п.1.2.47 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) выявлены 24 нарушения порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственными (муниципальными) учреждениями в сумме 2456, 13 тыс. руб.;

- на конец отчетного периода (31.12.2015г.) по данным бухгалтерского учета отражена кредиторская задолженность по принятым обязательствам в сумме 110,43 тыс. руб. Причиной возникновения кредиторской задолженности является недофинансирование со стороны главного распорядителя бюджетных средств. В соответствии с вышеизложенным, были нарушены требования, установленные п.4 ст.69.2, п.1 ст. 78.1 Бюджетного кодекса РФ, в соответствии с п.1.2.47 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) установлено **нарушение** порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственными (муниципальными) учреждениями на сумму 110,43 тыс. руб.

2.6. При проверке соблюдения порядка предоставления субсидии на иные цели МБУК «Дом космонавтов» было выявлено следующие нарушения:

- нарушен пункт 4 Постановления руководителя Администрации городского округа от 29.12.2012 г. № 358 «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели бюджетным учреждениям городского округа Звёздный городок Московской области», не представлялась Заявка, содержащая расчеты и обоснованием размера субсидии, сроков и стоимости работ по капитальному ремонту;

- нарушение требований, установленных абз. 4 п. 1 ст. 78.1 Бюджетного кодекса РФ, в соответствии с п. 1.2.49. Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), выявлено нарушение порядка определения объема и условий предоставления из бюджетов бюджетной системы РФ субсидии бюджетным учреждениям на иные цели на общую сумму 2147,8 тыс. руб. Отсутствие указанного выше

документа позволяет сделать вывод о несоблюдении принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса РФ;

- нарушен п.2 Порядка определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели бюджетным учреждениям городского округа Звёздный городок, утвержденного Постановлением руководителя Администрации городского округа Звёздный городок Московской области от 29.12.2012г. № 358 «Об утверждении определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели бюджетным учреждениям городского округа Звёздный городок Московской области».

2.7. КСП Звёздного городка не может подтвердить выполнение п.2.3.6., п.2.3.7., п.2.3.8. Соглашения от 31 марта 2014г №15 «О предоставлении в 2014 году субсидии из бюджета Московской области бюджету городского округа Звёздный городок Московской области на повышение заработной платы работников муниципальных учреждений в сфере образования, культуры, физической культуры и спорта с 01.05.2014г. и с 01.09.2014г.» и фактическое предоставление следующих отчетов: отчет об использовании межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области (Приложение №2), информация о расходовании средств из бюджета городского округа, предусмотренных на повышение заработной платы работников муниципальных учреждений (Приложение №3), отчет об источниках финансирования и объемах средств, направленных на повышение оплаты труда работников муниципальных учреждений, за счёт оптимизации, сокращения неэффективных расходов и оказания платных услуг.

2.8. В ходе проверки осуществления муниципальных закупок, на соответствие требованиям Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ выявлены следующие нарушения:

- 4 нарушения требования, установленных ст.21 Закона № 44-ФЗ, в соответствии с п.4.19 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) установлены нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок, порядка его размещения в открытом доступе;

- нарушение требования, установленных ст.69 Закона № 44-ФЗ, в соответствии с п.4.40 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) установлено нарушение требований к протоколам, составленным в ходе осуществления закупок, их содержанию и размещению в открытом доступе;

- нарушение требований, установленных п. 5 ч. 1 ст. 93 Закона 44-ФЗ, в соответствии с п.4.34 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) установлено нарушение при выборе способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) как закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в сумме 113,03 тыс.руб.;

- 5 нарушений требований, установленных ч. 3 ст. 103 Закона 44-ФЗ, установленные Постановлением Правительства РФ от 28.11.2013г. № 1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну, в соответствии с п.4.53 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) установлены нарушения, в части непредставления, несвоевременного представления информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в реестр контрактов, заключенных заказчиками или направление недостоверной информации (сведений) и (или) документов, содержащих недостоверную информацию;

- извещения о проведении запроса котировок по 5 муниципальным контрактам за 2014г. не размещались в единой информационной системе, то есть нарушены требования, установленные статьей 74 Закона 44-ФЗ, в соответствии с п.4.23 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) установлены нарушения при выборе конкурентного способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя);

- 3 нарушения требований, установленных ст. 34 Закона 44-ФЗ, в соответствии с п.4.28 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего

государственного аудита (контроля) установлены нарушения, в части не включения в контракт (договор) обязательных условий;

- наименование предмета контракта в плане-графике не соответствует предмету заключённого контракту, то есть выявлено нарушение требований, установленных ч.2 ст. 72 Бюджетного кодекса РФ, в соответствии с п.4.5 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) установлено нарушение, в части несоблюдения требований, в соответствии с которыми государственные (муниципальные) контракты (договора) заключаются в соответствии с планом-графиком закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, сформированным и утвержденным в установленном Законодательством РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд;

- в нарушении ч.9 ст. 94 Закона №44-ФЗ отчеты МБУК «Дом космонавтов» об исполнении муниципальных контрактов за 2014 год и 2015 год по форме утвержденной постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 №1093 не размещались в информационно - телекоммуникационной сети «Интернет» (п.4.43 Классификатора нарушений);

- нарушение требований, установленных ч. 4 ст. 30 Федерального закон 44-ФЗ, в части нарушения сроков размещения отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в единой информационной системе, в соответствии с п.4.30 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) установлены 3 нарушения, в части установления преимуществ отдельным участникам закупок;

2.9. МБУК «Дом Космонавтов» заключены 6 муниципальных контрактов в 2014г. и 5 муниципальных контрактов в 2015г. без внесения в план-график, то есть нарушены требования, установленных ч.2 ст. 72 Бюджетного кодекса РФ (п.4.5 Классификатора нарушений) в части несоблюдения требований, в соответствии с которыми государственные (муниципальные) контракты (договора) заключаются в соответствии с планом-графиком закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, сформированным и утвержденным в установленном Законодательством РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

2.10. В ходе проверки правомерности осуществления выплат по оплате труда и начислений на выплаты по оплате труда в рамках выполнения МБУК «Дом космонавтов» муниципального задания на оказание муниципальных услуг за 2014 и 2015гг. выявлены следующие нарушения:

- некорректное заполнение журналов учета работы клубных формирований, отсутствует контроль за ведением данного документа;

- нарушение требований, установленных ст. 19 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в соответствии с п 2.7. Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) нарушены требования, предъявляемые к организации и осуществлению внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни экономического субъекта;

- нарушение п. 2.3. Постановления руководителя Администрации городского округа от 05.12.2012г. № 276 «Об утверждении Положения об установлении выплат стимулирующего характера руководителям муниципальных бюджетных учреждений сферы культуры, ЗАТО городского округа Звёздный городок Московской области», в соответствии с п. 1.2.95 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) установлено 4 нарушения (за 2014г. и 2015г.) порядка и условий оплаты труд работников муниципальных бюджетных учреждений на общую сумму за 2014г. - 351,70 тыс. руб.. за 2015г. - 393,32 тыс. руб.

- за 2015г. выявлены нарушения требований, установленных статьями 135, 136 ТК РФ по срокам выплаты заработной платы, в соответствии с п.1.2.95 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) выявлены 24 нарушения

порядка и условий оплаты труда сотрудников бюджетных учреждений в сумме 2456, 13 тыс. руб.;

3. По результатам проведенного контрольного мероприятия установлено, что Администрацией городского округа полномочия в сфере культуры исполняются не достаточно эффективно, что подтверждается отсутствием ряда нормативных документов. В ходе контрольного мероприятия были выявлены следующие нарушения:

3.1. Нарушены требования, установленные статьей 9 Федерального закона от 06.12.11г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в соответствии с п.2.2. Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) нарушены требования, предъявляемые к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами, сумма нарушения за 2014г. составляет 958,90 тыс. руб., за 2015г. - 958,90 тыс. руб.

3.2. Выявлено 2 нарушения требований, установленных статьей 19 Федерального закона от 06.12.11г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в соответствии с п.2.7. Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) нарушены требования, предъявляемые к организации и осуществлению внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни экономического субъекта.

3.3. Нарушены требования, установленные Постановлением Правительства РФ от 16.07.07г. № 447 «О совершенствовании учета федерального имущества», в соответствии с п.3.24 Классификатора нарушений, выявленных в ходе внешнего государственного аудита (контроля) выявлено нарушение порядка учета и ведения реестра государственного (муниципального) имущества.

4. Основным фактором, повлиявшим на эффективность реализации муниципальных Программ является недостаточный уровень финансирования мероприятий муниципальных программ. Данный факт не позволил в полной мере выполнить цели и задачи программы принятые изначально при утверждении программы;

4.1. В течение 2014 и 2015 годов не проводилась оценка эффективности реализации муниципальных Программ «Развитие сферы культуры городского округа Звёздный городок Московской области на 2014-2016 годы» «Развитие сферы культуры городского округа Звёздный городок Московской области на 2014-2018 годы».

4.2. В муниципальные Программы не своевременно вносились изменения, допущены технические ошибки, отсутствовал контроль за исполнением муниципальных Программ со стороны Администрации городского округа.

4.3. По результатам проведенного контрольного мероприятия установлено, что Администрацией городского округа полномочия в сфере культуры исполняются недостаточно эффективно, что подтверждается отсутствием ряда нормативных документов.

4.4. Неоднократно Администрация городского округа допускала нарушения по срокам перечисления субсидий на иные цели и субсидии на выполнения муниципального задания, недофинансирование привело к возникновению кредиторской задолженности по принятым обязательствам.

4.5. Недостаточный уровень планирования, при составлении и утверждении календарного плана мероприятий, планирования первоначальных значений оценочных показателей и отсутствие их своевременной корректировки в течение проверяемого периода негативно отразился на выполнении показателей муниципальных Программ.

4.6. КСП Звёздного городка отмечает не достаточный уровень контроля со стороны отдела социально-экономического развития, бюджетного планирования и исполнения Администрации городского округа в подходе к разработке и формированию потребностей в финансировании на реализацию мероприятий муниципальных программ при подготовке муниципальной программы, что является нарушением требований, установленных «Порядком разработки и реализации муниципальных программ ЗАТО городского округа Звёздный городок», утвержденного Постановлением руководителя Администрации городского округа от 02.08.2013г. №221.

5. Сумма проверенных бюджетных средств, в ходе проведенного контрольного мероприятия, составляет 46689,01 тыс. руб. Выявлено 122 нарушения на общую сумму 16373,01 тыс. руб. или 35% от объема проверенных бюджетных средств. Выявлены следующие нарушения:

- 68 нарушений при формировании и исполнении бюджетов на общую сумму 14152,54 тыс. руб.;
- 7 нарушений ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности на общую сумму 1961,80 тыс. руб.;
- 1 нарушение законодательства в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью;
- 46 нарушений при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц на общую сумму 258,67 тыс. руб.