



РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ ЛЕНИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

ОТЧЕТ

о результатах контрольного мероприятия «Аудит реализации мероприятий государственной программы Московской области «Культура Подмосковья» в Ленинском муниципальном районе Московской области»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: Решение о проведении параллельного контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой Московской области и Ревизионной комиссией Ленинского муниципального района Московской области от 31.05.2016, пункт 2.7 плана работы Ревизионной комиссии Ленинского муниципального района на 2016 год.

2. Предмет контрольного мероприятия: средства бюджетов Московской области, Ленинского муниципального района, городского поселения Видное, израсходованные в 2014, 2015 годах в рамках реализации муниципальных программ: Ленинского муниципального района «Культура Ленинского муниципального района на 2014-2018 годы», городского поселения Видное «Сохранение и развитие культуры в городском поселении Видное на период с 2014 по 2018 год».

3. Объекты контрольного мероприятия:

- администрация Ленинского муниципального района Московской области;
- Управление по делам молодежи, культуре и спорту администрации Ленинского муниципального района Московской области;
- администрация городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области.

4. Срок проведения контрольного мероприятия: с 14 июня по 30 сентября 2016 года.

5. Цели контрольного мероприятия:

5.1. Цель 1. Оценка соответствия запланированных результатов, намеченных целей и задач, количественных и/или качественных целевых показателей муниципальных программ Ленинского муниципального района «Культура Ленинского муниципального района на 2014-2018 годы», городского поселения Видное «Сохранение и развитие культуры в городском поселении Видное на период с 2014 по 2018 год» положениям документов стратегического планирования, утвержденных Президентом Российской Федерации, Правительством Российской Федерации, Правительством Московской области, положениям государственной программы Московской области «Культура Подмосковья» и соглашениям, заключенным в 2013-2015 годах между Министерством культуры Московской области и уполномоченными органами местного самоуправления муниципальных образований.

5.2. Цель 2. Оценка эффективности планирования и результативности использования областных и иных ресурсов, направленных в 2014-2015 годах для достижения целей и задач государственной программы Московской области «Культура Подмосковья» и муниципальных программ «Культура Ленинского муниципального района на 2014-2018 годы», «Сохранение и развитие культуры в городском поселении Видное на период с 2014 по 2018 год» (выборочно).

5.3. Цель 3. Оценка эффективности осуществления Управлением по делам молодежи, культуре и спорту администрации Ленинского муниципального района Московской области и уполномоченными органами местного самоуправления Ленинского муниципального района Московской области и городского поселения Видное полномочий в сфере культуры и туризма.

5.4. Цель 4. Выявление факторов, негативно влияющих на эффективность реализации муниципальных программ «Культура Ленинского муниципального района на 2014-2018 годы», «Сохранение и развитие культуры в городском поселении Видное на период с 2014 по 2018 год».

6. Проверяемый период деятельности: 2014-2015 годы.

7. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

Выводы

1. Степень отражения задач, поставленных в Указах Президента Российской Федерации, целей государственной политики в сфере культуры, определенных концепцией долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года, в муниципальных программах составляет 60,0%: из 20 задач, поставленных Правительством Российской Федерации, в муниципальных программах отражено только 12 задач. Задачи, поставленные Губернатором Московской области, отражены в муниципальных программах Ленинского муниципального района и городского поселения Видное не в полном объеме. Что может являться предпосылкой не достижения в Ленинском муниципальном районе и городском поселении Видное отдельных целей государственной политики в сфере культуры, определенных концепцией долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года и отдельных задач, поставленных Губернатором Московской области. В том числе, отсутствие в программах Ленинского муниципального района и городского поселения Видное подпрограмм «Развитие туризма», может являться причиной отсутствия условий для приобщения детей и молодежи к истории и культуре России путем реализации мер по организации туристических маршрутов для учащихся образовательных учреждений и в целом для развития туризма в Ленинском муниципальном районе и городском поселении Видное.

2. Изменения в муниципальные программы с целью приведения в соответствие с решением о бюджете на очередной финансовый год в установленные сроки не вносились, что является нарушением ст.179 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

3. Заключение об оценке эффективности реализации муниципальной программы «Культура Ленинского муниципального района на 2014-2018 годы» отделом экономической политики администрации Ленинского муниципального района не подготавливалось, координатору и заказчику Программы не направлялось, что является нарушением п.3 ст.179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п.53 и п. 55 Порядка разработки и реализации муниципальных программ Ленинского муниципального района, утвержденного постановлением главы Ленинского муниципального района от 27.11.2015 № 2072. При этом оценка эффективности реализации программы «Культура Ленинского муниципального района» за 2014 год проведена Управлением по делам молодежи, культуры и спорту администрации Ленинского муниципального района, которая показала, что из шести составляющих программу подпрограмм две имеют высокий уровень эффективности, две – запланированный, две – низкий. В 2015 году подпрограммы, имеющий низкий уровень эффективности, были из программы исключены, но, несмотря на это, по результатам оценки эффективности реализации программы «Культура Ленинского муниципального района» за 2015 год программа признана низкоэффективной.

Оценка эффективности реализации муниципальной программы городского поселения Видное в 2014, 2015 годах не проводилась, что является нарушением п.3 ст.179 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Отсутствие оценки эффективности реализации муниципальной программы свидетельствует об отсутствии контроля со стороны муниципального заказчика программы за условиями выполнения программы и достижением запланированных показателей реализации программы.

4. Отчеты о реализации муниципальной программы «Сохранение и развитие культуры в городском поселении Видное на период с 2014 по 2018 год» за 2014, 2015 годы по форме приложения № 7 «Оценка результатов реализации программы» не составлялись, что является нарушением ст.179.3 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п.8 раздела 7 Порядка разработки и реализации муниципальных программ городского поселения Видное, утвержденного постановлением главы городского поселения Видное Ленинского муниципального района от 13.09.2013 № 60/1.

5. Администрацией Ленинского муниципального района Московской области и администрацией городского поселения Видное в нарушение Постановления Правительства РФ от 26.02.2014 № 151 «О формировании и ведении базовых (отраслевых) перечней государственных и муниципальных услуг и работ, формировании, ведении и утверждении ведомственных перечней государственных услуг и работ, оказываемых и выполняемых федеральными государственными учреждениями, и об общих требованиях к формированию, ведению и утверждению ведомственных перечней государственных (муниципальных) услуг и работ, оказываемых и выполняемых государственными учреждениями субъектов Российской Федерации (муниципальными учреждениями)», п.2 постановления главы Ленинского муниципального района от 01.06.2015 № 646, ведомственный перечень муниципальных услуг, оказываемых и выполняемых муниципальными учреждениями сферы культуры, не утвержден.

6. В нарушение п.2.1 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями Ленинского муниципального района, утвержденного постановлением главы Ленинского муниципального района от 30.09.2011 № 1489 (Порядок № 1489), администрацией Ленинского муниципального района Московской области перечень показателей качества муниципальных услуг (работ) по форме согласно приложению № 1, на основе которого формируется муниципальное задание, не утверждался.

7. В нарушение п.4 ст.69.2 Бюджетного кодекса РФ, согласно которому объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и нормативных затрат на содержание соответствующего недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за бюджетным или автономным учреждением органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, или приобретенного бюджетным или автономным учреждением за счет средств, выделенных ему органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, на приобретение такого имущества (за исключением имущества, сданного в аренду с согласия учредителя), а также на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается соответствующее имущество, в том числе земельные участки, муниципальные задания учреждений культуры Ленинского муниципального района и городского поселения Видное, утвержденные в ноябре 2013 года на 2014 год, в ноябре 2014 года на 2015 год, формировались в отсутствие утвержденных нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и нормативных затрат на содержание соответствующего недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества.

В целях привлечения к административной ответственности должностных лиц, виновных в совершении административных правонарушений, предусмотренных ст. 15.15.15 КОАП РФ, Ревизионной комиссией составлено и направлено в суд два протокола об административных правонарушениях.

8. В нарушение п.4 ст.69.2, п.1 ст.78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п.3.6 Порядка № 1489, объем субсидий, предоставляемых учреждениям культуры Ленинского муниципального района на выполнение муниципального задания, увеличивался без соответствующего изменения нормативов затрат на оказание муниципальных услуг и нормативных затрат на содержание соответствующего недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества и объемов муниципального задания. В результате фактические объемы финансового обеспечения муниципальных заданий учреждений культуры Ленинского муниципального района и городского поселения Видное не соответствуют объемам, рассчитанным на основании утвержденных нормативных затрат на оказание муниципальных услуг нормативных затрат на содержание соответствующего недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества.

9. В каждом объекте контрольного мероприятия установлены нарушения Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», в том числе содержащие признаки административных правонарушений, предусмотренных КОАП Российской Федерации.

10. Администрацией городского поселения Видное осуществлена приемка и оплата выполненных работ по муниципальному контракту от 02.09.2015 № 2015.330613 с ООО «Элитэн», несоответствующих условиям контрактов, в том числе с завышением объемов и стоимости выполненных строительно-монтажных и ремонтных работ, в связи с чем нанесен ущерб бюджету Московской области в сумме - 978 389,34 рублей и бюджету городского поселения Видное в аналогичной сумме - 978 389,34 рублей.

11. Управлением по делам молодежи, культуре и спорту администрации Ленинского муниципального района допускались нарушения бухгалтерского учета и расчетно-платежной дисциплины, в том числе нарушения п.377, 378 Инструкции, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению».

12. Подведомственным Управлению по делам молодежи, культуре и спорту администрации Ленинского муниципального района учреждением МБУ «Межпоселенческая библиотека» в нарушение абз. 3 п.1 ст. 78.1, п.7 ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» допущено нецелевое расходование средств субсидии, выделенной учреждению для выполнения муниципального задания на оказание услуг по «осуществлению библиотечного, библиографического и информационного обслуживания населения, комплектование и обеспечение сохранности библиотечного фонда в сумме 526 011,16 рублей.

В целях привлечения к административной ответственности должностных лиц, виновных в совершении административных правонарушений по ст. 15.14 КОАП РФ Ревизионной комиссией составлено и направлено в суд шесть протоколов об административных правонарушениях.

13. На территории Ленинского муниципального района в сфере культуры осуществляют деятельность 12 организаций (в т.ч. Управление по делам молодежи культуре и спорту администрации Ленинского муниципального района). Проверкой оформления правоустанавливающих документов на объекты недвижимого имущества и земельные участки установлено, что не зарегистрировано право муниципальной собственности на один объект культуры (нежилое здание клуба в п/о Петровское), право оперативного управления учреждений культуры на восемь объектов недвижимого имущества, что является нарушением п.1 ст.131 Гражданского кодекса Российской Федерации, ст.4 Федерального закона от 21.06.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок по ним». Земельные участки в постоянное (бессрочное) пользование не предоставлены организациям, в распоряжении которых находятся нежилые здания, расположенные на указанных земельных участках (Управление по делам молодежи, культуре и спорту администрации Ленинского муниципального района, МАУК «ВДК», МБУК «МБ», МБУ «ДК «Буревестник»), что является нарушением ст.268 Гражданского кодекса Российской Федерации, ст.39.9 Земельного кодекса Российской Федерации.

Предложения (рекомендации)

10.1 Направить информационные письма Ревизионной комиссии Ленинского муниципального района в Главное контрольное управление Московской области, главе Ленинского муниципального района Московской области, председателю Совета депутатов Ленинского муниципального района Московской области, председателю Совета депутатов городского поселения Видное Ленинского муниципального района Московской области.

10.2. Направить представление Ревизионной комиссии Ленинского муниципального района Московской области Администрации Ленинского муниципального района, в котором изложить следующее:

1. Разработать и утвердить Положение (регламент) о контрактной службе.
2. Сотрудникам контрактной службы пройти профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок.
3. Сотрудникам единой комиссии по закупкам товаров, работ и услуг пройти профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок.
4. Разработать Порядок (Регламент) осуществления ведомственного контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативно-правовых актов о контрактной системе в сфере закупок.
5. Утвердить состав работников, уполномоченных на осуществление ведомственного контроля.
6. Издать распоряжение главы Ленинского муниципального района или лица, уполномоченного главой, о проведении проверок в сфере закупок.
7. Разместить отчеты об исполнении отдельных контрактов в единой информационной системе.
8. Предоставить земельные участки в постоянное (бессрочное) пользование организациям, в распоряжении которых находятся нежилые здания, расположенные на земельных участках.
9. Зарегистрировать право муниципальной собственности на нежилое здание клуба в п/о Петровское.
10. Подготовить заключение об оценке эффективности реализации муниципальной программы отделом экономической политики администрации Ленинского муниципального района и направить координатору и заказчику муниципальной программы.

10.3. Направить представление Ревизионной комиссии Ленинского муниципального района Московской области Администрации городского поселения Видное, в котором изложить следующее:

1. Учесть в муниципальной программе задачи, поставленные Правительством Российской Федерации.
2. Отразить в муниципальной программе задачу по развитию туризма и привлечению инвесторов в эту сферу, поставленную Губернатором Московской области.
3. Внести изменения в муниципальную программу с целью приведения ее в соответствие с решением о бюджете в установленные сроки.
4. Разместить отчеты об исполнении отдельных контрактов в единой информационной системе.
5. Подготовить отчеты о реализации муниципальной программы по форме приложения № 7 «Оценка результатов реализации программы».
6. Провести оценку эффективности реализации муниципальной программы.

10.4. Направить представление Ревизионной комиссии Ленинского муниципального района Московской области Управлению по делам молодежи, культуре и спорту администрации Ленинского муниципального района, в котором изложить следующее:

1. Задачи, поставленные Правительством Российской Федерации, отразить в муниципальной программе.
2. Раскрыть задачу, поставленную Правительством Российской Федерации, в части обеспечения роста оплаты труда работников организаций культуры и искусства в зависимости от качества и результатов их деятельности.
3. Раскрыть задачи, поставленные Правительством Российской Федерации, в части развития механизмов частно-государственного партнерства, поэтапного перевода организаций культуры в автономные учреждения, разработки стандартов качества услуг, предоставляемых в сфере культуры.
4. Задачи, поставленные Губернатором Московской области по открытию красивых, современных комплексов (не только музеев, но и залов для занятий школьников, кружков, мастерских), отразить в муниципальной программе.
5. Возобновить действие подпрограммы № 6 «Развитие туризма» (п.1.4), отсутствие которой может являться причиной отсутствия условий для приобщения детей и молодежи к

истории и культуре России путем реализации мер по организации туристических маршрутов для учащихся образовательных учреждений и в целом для развития туризма в Ленинском муниципальном районе.

6. Внести изменения в Программу с целью приведения ее в соответствие с решением о бюджете на очередной финансовый год.

7. Утвердить ведомственный перечень муниципальных услуг, оказываемых и выполняемых муниципальными учреждениями сферы культуры.

8. Утвердить перечень показателей качества муниципальных услуг (работ) по форме согласно приложению № 1 к Порядку формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями Ленинского муниципального района, утвержденного постановлением главы Ленинского муниципального района от 30.09.2011 № 1489, на основе которого формируется муниципальное задание.

9. Утвердить нормативные затраты на оказание муниципальных услуг и нормативные затраты на содержание соответствующего недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за бюджетными учреждениями культуры.

10. Отчеты об исполнении контрактов разместить в единой информационной системе.

11. Устранить нарушения в заполнении обязательных реквизитов в отдельных карточках-справках (форма по ОКУД № 0504417).

12. Восстановить на забалансовом счете № 23 «Периодические издания для пользования» учет периодической литературы и аналитический учет по объектам учета в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей.

13. Зарегистрировать право оперативного управления учреждений культуры на восемь объектов недвижимого имущества.

14. Провести анализ остатков средств субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания бюджетных учреждений культуры для решения вопроса о возмещении средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, рассчитанной не в соответствии с нормативами затрат на оказание муниципальных услуг и содержание недвижимого и особо ценного движимого имущества.