Акт № 2/04-24/ПЛ

выездной проверки Муниципального бюджетного учреждения культуры городского округа город Волгореченск Костромской области «Волгореченский городской культурный центр «Энергетик» (МБУК «Волгореченский ГКЦ «Энергетик»)

(указывается метод осуществления внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (проверка (выездная, камеральная, встречная), ревизия (далее – контрольное мероприятие), полное и сокращенное (при наличии) наименование объекта контроля внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (далее – объект контроля), объекта встречной проверки)

Город Волгореченск
Костромская область
место составления

« 03 » апреля 2024 г.

Контрольное мероприятие проведено на основании распоряжения администрации (указываются наименование и реквизиты приказа городского округа город Волгореченск Костромской области от 19.01.2024 № 8 «О проведении контрольного мероприятия в Муниципальном бюджетном учреждении культуры городского округа город Волгореченск Костромской области «Волгореченский городской культурный центр «Энергетик», в соответствии с планом контрольной деятельности по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля на 2024 год, утвержденным постановлением администрации городского округа город Волгореченск Костромской области от 19.12.2023 № 939

(распоряжения) органа внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (далее – орган контроля) о назначении контрольного мероприятия, а также основания назначения контрольного мероприятия в соответствии с пунктами 10 и 11 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235 [1] (далее – федеральный стандарт № 1235). В случае проведения встречной проверки также указываются наименование и основание проведения камеральной проверки или выездной проверки (ревизии), в рамках которой проводится встречная проверка)

Тема контрольного мероприятия Проверка предоставления и использования субсидии на выполнение муниципального задания Муниципальным бюджетным учреждением культуры городского округа город Волгореченск Костромской области «Волгореченский городской культурный центр «Энергетик»

Рассмотрены вопросы:

1) исполнение условий, обязательств, предусмотренных Соглашением на предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания;

2) достоверность отчетности об исполнении муниципального задания;

3) целевое использование субсидии на выполнение муниципального задания.

Проверяемый период: 2023 год

Контрольное мероприятие проведено главным специалистом отдела контроля (проверочной (ревизионной) группой (уполномоченным на Бузиной Анжелой Валерьевной проведение контрольного мероприятия должностным лицом)

(указываются должности, фамилии, инициалы

лиц (лица), уполномоченных(ого) на проведение контрольного мероприятия)

К проведению контрольного мероприятия привлекались [2]: -

[1] Постановление Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2020, № 34, ст. 5462).

[2] Указывается только в случае привлечения независимых экспертов (специализированных экспертных организаций), специалистов иных государственных органов, специалистов учреждений, подведомственных органу контроля, к контрольному мероприятию.

(указываются фамилии, инициалы,

должности (при наличии) независимых экспертов, специалистов иных государственных органов, специалистов учреждений, подведомственных органу контроля, полное и сокращенное (при наличии) наименование и идентификационный номер налогоплательщика специализированных экспертных организаций, привлекаемых к проведению контрольного мероприятия

в соответствии с подпунктом «г» пункта 3 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Права и обязанности должностных лиц органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и объектов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (их должностных лиц) при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 06.02.2020 № 100 [3])

При проведении контрольного мероприятия проведено(ы) с 01.02.2024 по 22.03.2024 главным специалистом отдела контроля администрации городского округа город Волгореченск Костромской области Бузиной Анжелой Валерьевной контрольные действия

(указываются экспертизы, контрольные

по документальному изучению в отношении финансовых, бухгалтерских, отчетных

действия, проведенные в рамках контрольного мероприятия (в соответствии с пунктами 18, 19 федерального

документов, иных документов, содержащих информацию о деятельности объекта

стандарта № 1235), с указанием сроков их проведения, предмета, а также сведений (фамилия, имя, отчество (при наличии))

контроля, путем анализа и оценки полученной из них информации с учетом информации по устным и письменным объяснениям, справкам и сведениям должностных, материально ответственных и иных лиц объекта контроля.

о лицах (лице), их проводивших(ого))

В рамках контрольного мероприятия проведена встречная проверка (обследование)[4] - .

(указывается наименование объекта встречной проверки (объекта контроля)

Срок проведения контрольного мероприятия, не включая периоды его приостановления,
составил 35 рабочих дней с « 01 » февраля 20 24 года по « 22 » марта 20 24 года.

Проведение контрольного мероприятия приостанавливалось [5] с « ___ » _____ 20___ года по « ___ » _____ 20___ года на основании -

(указываются наименование и реквизиты приказа(ов)

(распоряжения(ий)) органа контроля о приостановлении контрольного мероприятия)

Срок проведения контрольного мероприятия продлевался на - рабочих дней на основании

(указываются наименование и реквизиты приказа(ов) (распоряжения(ий)) органа контроля

о продлении срока проведения контрольного мероприятия)

Общие сведения об объекте контроля (объекте встречной проверки)[6]:

---

[3] Постановление Правительства Российской Федерации от 06.02.2020 № 100 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Права и обязанности должностных лиц органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и объектов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (их должностных лиц) при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2020, № 7, ст. 829).

[4] Указывается в акте выездной проверки (ревизии), камеральной проверки в случае проведения в рамках указанного контрольного мероприятия встречной проверки или обследования.

[5] Указывается только в случае приостановления контрольного мероприятия.

[6] Указываются сведения об объекте контроля (объекте встречной проверки), включающие:

полное и сокращенное (при наличии) наименование, идентификационный номер налогоплательщика (ИНН), основной государственный регистрационный номер (ОГРН), код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса;

наименование государственного (муниципального) органа, в ведении которого находится объект контроля, с указанием адреса и телефона такого органа (при наличии);

сведения об учредителях (участниках) (при наличии);

перечень и реквизиты всех действовавших в проверяемом периоде счетов в кредитных организациях, включая депозитные, а также лицевых счетов в органах Федерального казначейства (включая счета, закрытые на момент проведения контрольного мероприятия, но действовавшие в проверяемом периоде);

Муниципальное бюджетное учреждение культуры городского округа город Волгореченск Костромской области «Волгореченский городской культурный центр «Энергетик», сокращенное наименование - МБУК «Волгореченский ГКЦ «Энергетик»;
ИНН: 4431001006; ОГРН: 1024402237738; код участника бюджетного процесса 343Щ7930; учредитель - администрация городского округа город Волгореченск Костромской области; лицевые счета в органах Федерального казначейства: 21416Щ79300, 20416Щ79300.
Право подписи денежных и расчетных документов в проверяемый период имели: директор Лемехов И.В., заместитель директора Малышева М.В., главный бухгалтер Громова Е.О.

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

МБУК «Волгореченский ГКЦ «Энергетик» (далее – Учреждение) является юридическим лицом, унитарной некоммерческой организацией, имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, находящееся на праве оперативного управления, план финансово-хозяйственной деятельности, лицевые счета в органах Федерального казначейства, печать установленного образца, штамп, бланки.

Полномочия учредителя и собственника МБУК «Волгореченский ГКЦ «Энергетик» осуществляет администрация городского округа город Волгореченск Костромской области (далее - администрация городского округа, Учредитель).

Ответственный за выполнение и реализацию муниципального задания, в проверяемом периоде - директор МБУК «Волгореченский ГКЦ «Энергетик» Лемехов Иван Владимирович.

Бухгалтерский и налоговый учет финансово-хозяйственной деятельности осуществлялся на основании договора о ведении бухгалтерского учёта от 01.03.2018 № 71 (дополнительных соглашений к нему: от 01.01.2019 № 1, от 14.06.22 № 2), заключенного с Муниципальным бюджетным учреждением городского округа город Волгореченск Костромской области «Централизованная бухгалтерия». Учётная политика утверждена приказом Учреждения от 01.03.2018 № 13/1 (изменения от 23.07.2018 № 34, от 26.12.2022 № 40, от 28.12.23 № 36) (далее - Учетная политика).

Главный бухгалтер в проверяемом периоде – Громова Евгения Олеговна.

Деятельность МБУК «Волгореченский ГКЦ «Энергетик» в проверяемом периоде осуществлялась в соответствии с уставом, утвержденным постановлением администрации городского округа от 30.11.2011 г. № 322 (с изменениями от 09.07.2012 № 240, от 10.06.2015 № 273, от 14.02.2018 № 64, от 10.08.2018 № 510, от 09.10.2020 № 694) (далее - Устав). Согласно Устава целью Учреждения является удовлетворение общественных потребностей в сохранении и развитии народной традиционной культуры, поддержки любительского художественного творчества, другой самодеятельной творческой инициативы и социально-культурной и спортивно-оздоровительной активности населения, организации его досуга и отдыха, совершенствования организационных форм культурно-массовой работы, использования передового опыта работы клубных формирований, а также обеспечения условий для реализации права граждан на свободный доступ к информации, библиотечно-библиографическим ресурсам, содействия развитию распространения книжной продукции в Костромской области, расширения сферы услуг, оказываемых населению городского округа город Волгореченск Костромской области в области культуры.

Для достижения целей Учреждение осуществляет следующие основные виды деятельности:

1) Создание и организация работы коллективов, студий и кружков любительского художественного творчества, народных театров, филармоний, музеев, любительских объединений и клубов по культурно-познавательным, историко-краеведческим, научно-техническим, культурно-бытовым, коллекционно-собирательским и иным интересам, других клубных формирований;

2) Организация и проведение фестивалей, смотров, конкурсов, пешеходных экскурсий с посещением выставки культурно-познавательного и историко-краеведческого

фамилии, инициалы и должности лиц объекта контроля (объекта встречной проверки), имевших право подписи денежных и расчетных документов в проверяемый период.

направления, а также других форм показа результатов творческой деятельности Учреждения;

3) Проведение спектаклей, концертов, других театрально-зрелищных и выставочных мероприятий, в т.ч. с участием профессиональных коллективов, исполнителей и авторов;

4) Демонстрация кинофильмов и видеопрограмм;

5) Проведение массовых театрализованных праздников и представлений, народных гуляний, обрядов и ритуалов в соответствии с региональными и местными обычаями;

6) Организация досуга различных групп населения, в т.ч. проведение вечеров отдыха и танцев, дискотек, молодежных балов, карнавалов, детских утренников, игровых и других культурно-развлекательных программ, в т.ч. и на открытых площадках;

7) Создание благоприятных условий для неформального общения посетителей клубного учреждения (организация работы различного рода клубных объединений, игротек, и т.п.) во время занятий и при проведении массовых, культурно-развлекательных мероприятий;

8) Организация в установленном порядке работы спортивно-оздоровительных клубов и секций, групп здоровья, проведение спортивных выступлений;

9) Оказание по социально-творческим заказам, другим договорам с юридическими лицами консультативной, методической и организационно-творческой помощи в подготовке и проведении различных культурно-досуговых мероприятий, а также предоставление сопутствующих услуг;

10) Осуществление полномочий Заказчика по осуществлению закупок товаров, работ, услуг путем заключения контрактов в порядке, предусмотренном действующим законодательством;

11) Формирование фонда документов, включающего печатные издания, аудиовизуальные материалы, электронные и иные документы на русском и других языках, предоставление их во временное пользование всем заинтересованным лицам и организациям;

12) Обеспечение сохранности фонда документов Учреждения путем соблюдения санитарных норм, реставрации, консервации и переплета изданий, изготовления страховых копий документов;

13) Осуществление обработки документов в соответствии с правилами библиографического описания и раскрытие фонда документов Учреждения с помощью системы каталогов и картотек;

14) Формирование информационных баз данных в соответствии с предметом и целями деятельности Учреждения, организация доступа к ним, а также к другим информационным ресурсам, в том числе, в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», участие в информационном обмене;

15) Осуществление библиотечного, справочно-библиографического и информационного обслуживания пользователей с использованием библиотечных ресурсов;

16) Ведение библиографической, исследовательской и методической работы в области библиотечного дела, библиографии, книжного дела;

17) Популяризация литературы по наиболее актуальным проблемам современности, воспитание у пользователей культуры чтения, навыков пользования справочными материалами и фондами библиотеки;

18) Проведение культурно-массовых мероприятий, акций, творческих конкурсов;

19) Предоставление по запросам пользователей литературы по межведомственному абонементу;

20) Раскрытие для жителей Костромской области ресурсов и возможностей книгопроизводящих, книготоргующих и прочих организаций по обеспечению читательских, информационных, личностных потребностей населения в книге, чтении, развитии вкуса и привычки к использованию качественной литературы (книжные выставки, выпуск рекламной продукции, информационные услуги, осуществление связи со средствами массовой информации).

Виды деятельности зарегистрированные в Едином государственном реестре юридических лиц (далее – ЕГРЮЛ) (Приложение 1.1):

- деятельность учреждений клубного типа: клубов, дворцов и домов культуры, домов народного творчества – ОКВЭД 90.04.3;

- деятельность в области демонстрации кинофильмов – ОКВЭД 59.14.

Имущество Учреждения является собственностью муниципального образования городской округ город Волгореченск Костромской области и закреплено за Учреждением на праве оперативного управления. Учреждение имеет право пользоваться закрепленным имуществом в соответствии с его целевым назначением, Уставом, действующим законодательством.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности МБУК «Волгореченский ГКЦ «Энергетик» открыты счета по бюджетной и внебюджетной деятельности в Управлении Федерального казначейства по Костромской области:

- лицевой счет бюджетного учреждения № 20416Щ79300 - по учету средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и собственных доходов учреждения;

- отдельный лицевой счет бюджетного учреждения № 21416Щ79300 - по учету иных субсидий.

В соответствии с подпунктом "п" пункта 1 статьи 5 Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», в государственные информационные реестры обязательному внесению подлежат сведения о кодах по ОКВЭД.

В соответствии с абзацем 3 статьи II Приказа Минэкономразвития России от 29.12.2022 N 758 "Об утверждении методических рекомендаций по определению видов экономической деятельности хозяйствующих субъектов в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности (ОКВЭД) для формирования государственных реестров" (далее - Рекомендации по определению ОКВЭД), при выборе кодов по ОКВЭД рекомендуется указывать виды деятельности, сопряженные с предполагаемыми к осуществлению видами деятельности, при этом в качестве основного вида деятельности рекомендуется указывать тот вид деятельности, которым в основном будет заниматься хозяйствующий субъект.

В соответствии с абзацем 7 статьи III Рекомендаций по определению ОКВЭД - для некоммерческих организаций основной вид деятельности и дополнительные виды деятельности рекомендуется определять в соответствии с учредительными документами.

В нарушение подпункта «п», пункта 1, статьи 5 Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» вид деятельности - «осуществление библиотечного, справочно - библиографического и информационного обслуживания пользователей с использованием библиотечных ресурсов», утвержденный в разделе 2 Устава (Приложение 2.1-2.2), не зарегистрирован в ЕГРЮЛ.

В ходе контрольного мероприятия нарушение устранено – в ЕГРЮЛ внесена запись о регистрации кода по ОКВЭД 91.01 «Деятельность библиотек и архивов» от 12.02.2024. (Приложение 21.1)

Проверка исполнения условий, обязательств, предусмотренных Соглашением на предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания

Средства в 2023 году на реализацию муниципального задания предоставлялись из бюджета городского округа на основании соглашений и дополнительных соглашений. (Приложения 3.1-3.4):

- Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания от 23.12.2022 № 03/04 (далее – Соглашение от 23.12.2022 № 03/04) на сумму 10 621 286 руб.,
- Дополнительное соглашение № 1 от 17.07.2023 – 10 802 450 руб.,
- Дополнительное соглашение № 2 от 31.08.2023 – 11 047 450 руб.,
- Дополнительное соглашение № 3 от 30.11.2023 – 11 614 550 руб.

Изменения размера субсидии своевременно отражены в планах финансово-хозяйственной деятельности (далее - план ФХД) на 2023 год.

Порядок формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений городского округа город Волгореченск и финансового обеспечения выполнения муниципального задания утвержден постановлением администрации городского округа от 21.12.2015 № 594 (с изменениями, действующими в проверяемом периоде: от 09.11.2016 № 637, от 29.12.2017 № 737, от 22.11.2018 № 748, от 05.02.2019 № 100, от 24.07.2019 № 555) (далее - Порядок формирования муниципального задания от 21.12.2015 № 594).

На 2023 год МБУК «Волгореченский ГКЦ «Энергетик» утверждено муниципальное задание от 19.01.2023 (Приложения 4.1), в соответствии с которым Учреждение оказывает пять муниципальных услуг и одну муниципальную работу:

1. *Организация и проведение мероприятий (далее - Муниципальная услуга 1)*

Показатели качества Муниципальной услуги 1:

- Количество участников культурно-массовых мероприятий 20000 человек, допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей качества услуги – 5 %, в абсолютных показателях 1000 чел.;

Показатели, характеризующие объём Муниципальной услуги 1:

- Количество проведенных мероприятий 83 ед., допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей объема услуги 5% или 4 мероприятия.

2. *Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества (далее - Муниципальная услуга 2)*

Показатели качества Муниципальной услуги 2:

- Количество клубных формирований (с учетом всех форм в стационарных условиях) 18 ед., допустимых возможных отклонений от установленных показателей не утверждено;

Показатели, характеризующие объем Муниципальной услуги 2:

- Количество посещений (с учетом всех форм в стационарных условиях) 288 человек, допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей объема услуги 5% или 14 человек.

3. *Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки (далее – Муниципальная услуга 3)*

Показатели качества Муниципальной услуги 3 не установлены.

Показатели, характеризующие объем Муниципальной услуги 3:

Содержание услуги – все виды библиотечного обслуживания (в стационарных условиях)

- Количество посещений 43730 человек, допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей объема услуги 5% или 2187 человек.

4. *Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки (далее – Муниципальная услуга 4)*

Показатели качества Муниципальной услуги 4 не установлены.

Показатели, характеризующие объем Муниципальной услуги 4:

Содержание услуги – все виды библиотечного обслуживания (во вне стационарных условиях)

- Количество посещений 12823 человек, допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей объема услуги 5% или 641 человек.

5. *Показ кинофильмов (далее – Муниципальная услуга 5)*

Показатели качества Муниципальной услуги 5:

- Средняя заполняемость кинотеатра 5%, допустимых (возможных) отклонений от установленных показателей не утверждено.

Показатели, характеризующие объем Муниципальной услуги 5:

- Число зрителей 1200 человек, допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей объема услуги 3% или 36 человек.

6. *Организация и проведение мероприятий (далее - Работа 1).*

Содержание услуги – организация и проведение творческих (фестиваль, выставка, конкурс, смотр) мероприятий (за исключением выставок, в том числе книжных выставок библиотечного отдела)

Показатели, характеризующие качество муниципальной Работы 1:

Количество участников 236 человек, допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей качества услуги 5% или 12 человек.

Показатели, характеризующие объем муниципальной Работы 1:

Количество проведенных мероприятий 4 ед., допустимых (возможных) отклонений от установленных показателей не утверждено.

Базовые нормативы затрат, корректирующие коэффициенты к базовым нормативам затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), оказываемых муниципальными бюджетными учреждениями городского округа город Волгореченск Костромской области, на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов утверждены Постановлением администрации городского округа от 22.03.2023 № 182 (далее - Постановление администрации о базовых нормативах от 22.03.2023 № 182) (Приложение 5.1).

Для МБУК «Волгореченский ГКЦ «Энергетик» установлены следующие базовые нормативы затрат на единицу услуги (работы):

- по Муниципальной услуге 1 за счет средств бюджета городского округа – 31915,282 руб., с учетом отраслевого корректирующего коэффициента 1 – 31915,282 руб.;
- по Муниципальной услуге 2 за счет средств бюджета городского округа – 13120,14208 руб., с учетом отраслевого корректирующего коэффициента 1 – 13120,14208 руб.;
- по Муниципальной услуге 3,4 за счет средств городского округа – 40,07506 руб., с учетом отраслевого корректирующего коэффициента 1 – 40,07506 руб.;
- по Муниципальной услуге 5 за счет средств городского округа – 1149,646 руб., с учетом отраслевого корректирующего коэффициента 1 – 1149,646 руб.;
- по муниципальной Работе 1 за счет средств бюджета городского округа – 37407,2328 руб., с учетом отраслевого корректирующего коэффициента 1 – 37407,2328 руб.

Проверка правильности расчета размера финансового обеспечения выполнения муниципального задания в 2023 году.

В соответствии с п. 9 и 10 Порядка формирования муниципального задания от 21.12.2015 № 594 объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания (далее – Субсидии) рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, нормативных затрат, связанных с выполнением работ, затрат на уплату налогов, с учетом объема муниципальной услуги (работы), установленной муниципальным заданием. Так же пунктом 32 Порядка формирования муниципального задания от 21.12.2015 № 594 предусмотрено, что финансовое обеспечение выполнения муниципального задания подлежит уменьшению на объем доходов от платной деятельности.

Финансирование МБУК «Волгореченский ГКЦ «Энергетик» в 2023 году должно было осуществляться из расчета:

Для Соглашения от 23.12.2022 № 03/04 на сумму 10 621 286 руб.

Муниципальная услуга 1

83 мероприятия х 31 915,282 руб. = 2 648 968 руб.

Муниципальная услуга 2

28

8 человек х 13 120,14208 руб. = 3 778 601 руб.

Муниципальная услуга 3,4

(43730+12823) человек х 40,07506 руб. = 2 266 365 руб.

Муниципальная услуга 5

1200 человек х 1 149,646 руб. = 1 379 575 руб.

затраты на уплату налогов 398 148 руб. в соответствии с планом ФХД на 2023 год.

Муниципальная работа 1
4 мероприятия х 37 407,2328 руб. = 149 629 руб.
ИТОГО: 2 648 968 + 3 778 601 + 2 266 365 +1 379 575 + 398 148 + 149 629 = 10 621 286 руб.

В течении 2023 года учреждению было увеличено финансирование
- 17 июля 2023 года на сумму 181 164 руб.;
- 31 августа 2023 года на сумму 245 000 руб.;
- 30 ноября 2023 года на сумму 567 100 руб.

Общая сумма увеличения финансового обеспечения муниципального задания составила 993 264 руб. Изменения в Постановление администрации о базовых нормативах от 22.03.2023 № 182 в течении 2023 года не вносились.

В соответствии с пунктом 37 Порядка формирования муниципального задания от 21.12.2015 № 594 изменение нормативных затрат в течении срока выполнения муниципального задания осуществляется (при необходимости) в случаях, предусмотренных нормативными правовыми актами Российской Федерации, нормативными правовыми актами Костромской области и нормативными правовыми актами городского округа город Волгореченск, приводящих к изменению объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания.

В данном случае увеличился объем финансового обеспечения муниципального задания на основании Решений Думы городского округа город Волгореченск Костромской области, являющимися нормативными правовыми актами городского округа город Волгореченск.

В нарушение пункта 1 статьи 78.1, абзаца второго пункта 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пунктов 9,10,11 и 37 Порядка формирования муниципального задания от 21.12.2015 № 594, в течении 2023 года неправомерно выделено субсидии на муниципальное задание МБУК «Волгореченский ГКЦ «Энергетик» в размере 993 264 рубля.

В нарушение Приложения 1 Порядка формирования муниципального задания от 21.12.2015 № 594 при формировании муниципального задания на 2023 год не в полном объеме, указаны нормативно правовые акты, регулирующие порядок оказания муниципальной услуги в пунктах 1.3.5, 2.3.5, 3.5.1, 4.5.1, 5.5.1 и муниципальной работы в пункте 1.3.5. Не указаны изменения внесенные в Устав МБУК «Волгореченский ГКЦ «Энергетик» от 10.08.2018 № 510 и от 09.10.2020 № 694.

Проверка выполнения муниципального задания на 2023 год

В соответствии с подп. «б» п. 2.1 Соглашения от 23.12.2022 № 03/04 в целях выполнения указанного Соглашения Учреждение обязуется оказывать муниципальные услуги не ниже показателей, характеризующих качество и объем муниципальных услуг, установленных муниципальным заданием.

Для реализации контрольных действий объектом контроля предоставлены: отчеты о выполнении муниципального задания: за 1 квартал, 6 месяцев, 9 месяцев, за 2023 год с приложением к отчету о проведенных мероприятиях в рамках муниципального задания (Приложения 6.1), журнал учета проведенных мероприятий, журналы регистрации приказов, отчеты в ОГБУК «Областной Дом народного творчества», план зрительного зала, дневники библиотеки по учету читателей и посещаемости, журналы учета работы кружков, положение о коллективе любительского художественного творчества, положение о кинозале, расписание работы творческих коллективов, клубных любительских объединений, Приказ Росстата от 18.10.2021 N 713 (ред. от 16.09.2022) "Об утверждении форм федерального статистического наблюдения с указаниями по их заполнению для организации Министерством культуры Российской Федерации федерального статистического наблюдения за деятельностью общедоступных (публичных) библиотек, организаций культурно-досугового типа, театров, работой парков культуры и отдыха (городских садов),

деятельностью концертных организаций, самостоятельных коллективов, цирков, цирковых коллективов"

Анализ показателей качества реализуемых муниципальных услуг (работ) МБУК «Волгореченский ГКЦ «Энергетик» за 2023 год

Наименование показателя	Установлено муниципальным заданием			Сведения, предоставленные Учреждением в отчете за 2023 год			Сведения, установленные контрольным мероприятием		
	Показатель	Допустимое (возможное) отклонение		Показатель	Отклонение, превышающее допустимое (возможное) отклонение		Показатель	Отклонение, превышающее допустимое (возможное) отклонение	
		в %	в абсолютных показателях		в %	в абсолютных показателях,		в %	в абсолютных показателях
Муниципальная услуга 1									
Количество участников мероприятий, чел.	20000	5	1000	56136	-	-	52221	148,7	31221
Муниципальная услуга 2									
Количество клубных формирований, ед.	18	-	-	18	-	-	15	-16,7	-3
Муниципальная услуга 3									
Показатель не установлен									
Муниципальная услуга 4									
Показатель не установлен									
Муниципальная услуга 5									
Средняя заполняемость кинотеатра, %	5	-	-	5	-	-	4,1	17,8	-
Муниципальная работа 1									
Количество участников мероприятий, чел.	236	5	12	747	5	-	1027	314	779

Для контроля полноты и правильности отчетности проведен анализ выполнения показателей качества муниципальных услуг и работ:

- по показателю «средняя заполняемость кинотеатра» (Приложение 7.1) - анализ заполняемости кинотеатра сформирован на основании информации из отчетов, предоставляемых в ОГБУК «Областной Дом народного творчества», об осуществлении кинопоказов (Приложение 8.1-8.12) и плана зрительного зала «Волгореченский ГКЦ «Энергетик» (Приложение 9.1);

- по показателю «количество участников мероприятий» (Приложение 10.1,11.1) - анализ сформирован на основании отчетов о проведенных мероприятиях «Волгореченский ГКЦ «Энергетик» в 2023 году;

- по показателю «количество клубных формирований» (Приложение 12) – анализ сформирован на основании журналов работы кружков и расписания работы творческих коллективов и клубных любительских объединений (Приложение 13.1,13.2).

При проверке выполнения показателей качества реализуемых муниципальных услуг установлено следующее:

Муниципальная услуга 1

- показатель «количество участников мероприятий» с учетом допустимого отклонения (5% или 1000 чел.) перевыполнен в соответствии с установленным муниципальным заданием (20000±1000=21000 чел.) и составляет по факту 52221 человек;

Муниципальная услуга 2

- в нарушение подп. «б» п. 2.1 Соглашения от 23.12.2022 № 03/04 показатель «количество клубных формирований» с учетом допустимого отклонения (0% или 0 ед.) выполнен не полном объеме и составляет по факту 15 ед. Невыполнение от установленного показателя составило 16,7% или 3 ед.

Муниципальная услуга 3

- показатель не установлен;

Муниципальная услуга 4

- показатель не установлен;

Муниципальная услуга 5

Заполняемость зала составляет 470 мест (5% от заполняемости зала составляет - 24 человека).

Среднее количество зрителей за одно посещение в 2023 году, согласно проведенному контрольным органом анализу (Приложение 7.1), составило 19 человек.

- в нарушение подп. «б» п. 2.1 Соглашения от 23.12.2022 № 03/04 показатель «средняя заполняемость кинотеатра» выполнен не в полном объеме и составляет по факту 4,1%. Невыполнение от установленного показателя составило 17,8% или 4 человека.

Муниципальная работа 1

- показатель «количество участников мероприятий» с учетом допустимого отклонения (5% или 12 чел.) перевыполнен в соответствии с установленным муниципальным заданием 236±12=248 чел.) и составляет по факту 1027 человек;

Анализ показателей характеризующих объем муниципальных услуг (работ) МБУК «Волгореченский ГКЦ «Энергетик» за 2023 год

Наименование показателя	**Установлено муниципальным заданием**			**Сведения, предоставленные Учреждением в отчете за 2022 год**			**Сведения, установленные контрольным мероприятием**		
	Показатель	**Допустимое (возможное) отклонение**		**Показатель**	**Отклонение, превышающее допустимое (возможное) отклонение**		**Показатель**	**Отклонение, превышающее допустимое (возможное) отклонение**	
		в %	**в абсолютных показателях**		**в %**	**в абсолютных показателях, чел.**		**в %**	**в абсолютных показателях, чел.**
Муниципальная услуга 1									
Количество проведенных мероприятий, ед.	83	5	4	83	-	-	83	-	-
Муниципальная услуга 2									
Количество посещений, чел.	288	5	14	288	-	-	306	1,3	4

Муниципальная услуга 3									
Количество посещений, чел.	43730	5	2187	43732	-	-	43311	-	-
Муниципальная услуга 4									
Количество посещений, чел.	12823	5	641	17578	-	-	15642	16,17	2178
Муниципальная услуга 5									
Число зрителей, чел.	1200	3	36	4017	-	-	4017	225	2781
Муниципальная Работа 1									
Количество проведенных мероприятий, ед.	4	-	-	5	-	-	5	25	1

Для контроля полноты и правильности отчетности проведен анализ выполнения показателей объема муниципальных услуг и работ:

- по показателю «количество мероприятий» (Приложение 10,11). Анализ сформирован на основании отчетов о проведенных мероприятиях МБУК «Волгореченский ГКЦ «Энергетик» в 2023 году и приложения к отчету о выполнении муниципального задания за 2023 год (Приложение 14,15)

- по показателю «Количество посещений» (Приложение 16). Анализ сформирован на основании дневников библиотеки по учету читателей и посещаемости: читального зала детского отделения, абонемента детского отделения, юношеского абонемента, абонемента взрослого отделения (Приложение 17.1-17.4) и дневника библиотеки по учету внестационарных мероприятий (Приложение 18.1). Изучив предоставленные документы, контрольным органом из расчета исключены мероприятия и количество участников, которые включены в выполнение муниципальной услуги 1 в количестве 16 мероприятий и 421 человека.

При проверке выполнения показателей объема реализуемых муниципальных услуг (работ) установлено следующее:

Муниципальная услуга 1

- показатель «количество проведенных мероприятий» с учетом допустимого отклонения (5% или 4 ед.) выполнен в соответствии с установленным муниципальным заданием (83±4 ед.) и составляет по факту 83 мероприятия;

Муниципальная услуга 2

- показатель «количество посещений» с учетом допустимого отклонения (5% или 14 чел.) перевыполнен в соответствии с установленным муниципальным заданием (288±14=302(274) чел.) и составляет по факту 306 человек;

Муниципальная услуга 3

- показатель «количество посещений» с учетом допустимого отклонения (5% или 2187 чел.) выполнен в соответствии с установленным муниципальным заданием (43730±2187=45917(41543) чел.) и составляет по факту 43311 человек;

Муниципальная услуга 4

- показатель «количество посещений» с учетом допустимого отклонения (5% или 641 чел.) перевыполнен в соответствии с установленным муниципальным заданием (12823±641=13464(12182) чел.) и составляет по факту 15642 человека;

Муниципальная услуга 5

- показатель «число зрителей» с учетом допустимого отклонения (3% или 36 чел.) перевыполнен в соответствии с установленным муниципальным заданием (1200±36=1236 чел.) и составляет по факту 4017 человек;

Муниципальная работа 1

С учетом допустимого отклонения (0%) показатель объема по муниципальной Работе 1 перевыполнен в соответствии с установленным муниципальным заданием и составляет 5 мероприятий.

В соответствии с п. 6 ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ: государственное (муниципальное) задание является невыполненным в случае не достижения (превышения допустимого (возможного) отклонения) показателей государственного (муниципального) задания, характеризующих объем оказываемых государственных (муниципальных) услуг (выполняемых работ), а также показателей государственного (муниципального) задания, характеризующих качество оказываемых государственных (муниципальных) услуг (выполняемых работ), если такие показатели установлены в государственном (муниципальном) задании.

С учетом выявленных контрольным мероприятием показателей характеризующих объем муниципальных услуг (работ) финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБУК «Волгореченский ГКЦ «Энергетик» на 2023 год должен составить 13 888 465 руб.

РАСЧЕТ:

По данным контрольного органа исполнение муниципального задания по показателю характеризующему объем составил:

- по Муниципальной услуге 1 - 83 мероприятия;
- по Муниципальной услуге 2 - 306 человек;
- по Муниципальной услуге 3 - 43311 посещений;
- по Муниципальной услуге 4 - 15642 посещений;
- по Муниципальной услуге 5 – 4017 зрителей;
- по Муниципальной работе 1 - 5 мероприятий.

Муниципальная услуга 1

83 мероприятия х 31 915,282 руб. = 2 648 968 руб.

Муниципальная услуга 2

306 человек х 13 120,14208 руб. = 4 014 763 руб.

Муниципальная услуга 3,4

(43311+15642) человек х 40,07506 руб. = 2 362 545 руб.

Муниципальная услуга 5

4017 человек х 1 149,646 руб. = 4 618 128 руб.

затраты на уплату налогов 398 148 руб. в соответствии с планом ФХД на 2023 год.

Муниципальная работа 1

5 мероприятий х 37 407,2328 руб. = 187 036 руб.

ИТОГО: 2 648 968 + 4 014 763 + 2 362 545 +4 618 128 + 398 148 + 187 036 = 14 229 588 руб.

Размер субсидии предоставленной учреждению в 2023 году, согласно бухгалтерским документам, составил 11 614 550 руб. По вопросу увеличения объема субсидии Учреждение к администрации городского округа не обращалось.

Проверка достоверности отчетности об исполнении муниципального задания

Проверка достоверности отчетности об исполнении муниципального задания за 2023 год установила следующее.

Информация о достоверности данных отчета о выполнении муниципального задания МБУК «Волгореченский ГКЦ «Энергетик» за 2023 год

Наименование показателя	Сведения, предоставленные Учреждением в Отчете за 2023 год (итоговом)			Сведения, установленные контрольным мероприятием		
	Исполнено на отчетную дату	Отклонение, превышающее допустимое (возможное) значение		Исполнено на отчетную дату	Отклонение, превышающее допустимое (возможное) значение	
		в %	в абсолютных показателях, чел.		в %	в абсолютных показателях, чел.
Муниципальная услуга 1						
Показатели качества						
Количество участников культурно-массовых мероприятий, чел.	56136	-	-	52221	148,7	31221
Показатели объема						
Количество проведенных мероприятий, ед.	83	-	-	83	-	-
Муниципальная услуга 2						
Показатели качества						
Количество клубных формирований, ед.	18	-	-	13	-16,7	-3
Показатели объема						
Количество посещений, чел.	288	-	-	306	1,3	4
Муниципальная услуга 3						
Показатели объема						
Количество посещений, чел.	43732	-	-	43311	-	-
Муниципальная услуга 4						
Показатели объема						
Количество посещений, чел.	17578	-	-	15642	16,17	2178
Муниципальная услуга 5						
Показатели качества						
Средняя заполняемость кинотеатра, %	5	-	-	4,1	17,8	-
Показатели объема						
Число зрителей, чел.	4017	-	-	4017	225	2781
Муниципальная работа 1						
Показатели качества						
Количество участников мероприятий, чел	747	5	-	1027	314	779
Показатели объема						

Количество проведенных мероприятий, ед.	5	-	-	5	25	1

Цветом выделены несоответствия

Показатели рассчитаны контрольным органом (см. раздел Проверка выполнения муниципального задания на 2023 год).

Выявлены нарушения по достоверности отчетности об исполнении муниципального задания:

по Муниципальной услуге 1

- показатель качества «количество участников культурно-массовых мероприятий» по данным контрольного органа равен 52221 чел., а в отчете отражено 56136 чел., так же в отчете не отражена информация об отклонении, превышающем допустимое (возможное) значение, которое составило 31221 чел. или 148,7 % и причина этого отклонения;

по Муниципальной услуге 2

- показатель качества «количество клубных формирований» по данным контрольного органа равен 15 ед., отклонение, превышающее допустимое составляет -16,7% или -3 ед., а в отчете отражено 18 ед. без отклонений;

- показатель объема «количество посещений» по данным контрольного органа равен 306 человек, а в отчете отражено 288 человек., так же в отчете не отражено отклонение превышающем допустимое (возможное) значение, которое составило 4 человека или 1,3 % и причина этого отклонения.

по Муниципальной услуге 3

- показатель объема «количество посещений» по данным контрольного органа равен 43311 человек, а в отчете отражено 43732 человека.

по Муниципальной услуге 4

- показателя объема отражен в размере 17578 чел., а по данным контрольного органа равен 15642 чел., так же не отражена информация об отклонении, превышающем допустимое (возможное) значение, которое составило 2178 человека или 16,17 % и причина этого отклонения.

по Муниципальной услуге 5

- показатель качества «средняя заполняемость кинотеатра» в отчете отражен в размере 5%, а по данным контрольного органа равен 4,1%;

- в отчете по исполнению показателя объема «число зрителей» не отражена информация об отклонении, превышающем допустимое (возможное) значение, которое составило 2781 человек или 225 % и причина этого отклонения.

по Муниципальной работе 1

- показатель качества «количество участников мероприятий» в отчете отражен в размере 747 чел., а по данным контрольного органа равен 1027 чел. так же не корректно отражена информация об отклонении, превышающем допустимое (возможное) значение, которое составило 779 человек или 314 % и причина этого отклонения;

- в отчете по исполнению показателя объема «количество проведенных мероприятий» не отражена информация об отклонении, превышающем допустимое (возможное) значение, которое составило 1 мероприятие или 25 % и причина этого отклонения.

При проверке отчета о выполнении муниципального задания контрольным органом установлено расхождения в исполнении показателей:

- в части 2 муниципального задания по муниципальной работе «Организация и проведение мероприятий» установлены показатели, характеризующие качество работы в «количестве участников» и объем работы в «количестве проведенных мероприятий»;

- в части 2 отчета о выполнении муниципального задания за 2023 показатель качества работы отражен в «количестве проведенных мероприятий» и показатель объема работы отражен в «количестве участников» (Приложение 19.1).

В течение проверки Учреждение предоставило правильный вариант отчета (Приложение 6.1) с объяснениями руководителя (Приложение 20.1).

В нарушение подп. «д» п. 2.1 Соглашения от 23.12.2022 № 03/04 и пункта 41 Порядка формирования муниципального задания от 21.12.2015 № 594 отчет о выполнении муниципального задания не соответствует требованиям муниципального задания, а именно отражены не все утвержденные показатели, например такие как «отклонение превышающие допустимое (возможное) значение», «причина отклонения».

Проверка целевого использования субсидии на выполнение муниципального задания

Проверка целевого использования субсидии на выполнение муниципального в 2023 году установила следующее:

Контрольному мероприятию для проверки полноты и правильности целевого использования субсидии на выполнение муниципального задания в 2023 году предоставлены: отчет о состоянии лицевого счета бюджетного учреждения ф – 0531965 (Приложение 22.1), Планы финансово-хозяйственной деятельности на 2023 год (на 2023г. и плановый период 2024 и 2025 годов) (Приложение 23.1, 23.2), отчеты ф. 0503737(КФО 2,4,5) (Приложение 24.1-24.3), отчеты ф. 0503769, оборотно-сальдовые ведомости по счетам 201.11, 302 и 206 в разрезе поставщиков и договоров по КФО 4, журналы операций с первичными документами, договора и контракты с поставщиками и подрядчиками.

Анализ соответствия кассовых расходов и остатков КФО 4 и 2** (руб.)*

Наименование показателя	Отчет о состоянии лицевого счета бюджетного учреждения № 20416Щ79300	Отчеты форма 0503737 (КФО 4 и 2)	Расхождения
Остаток средств на лицевом счете на начало года	426 925,62	426 925,62 (КФО 2 – 198 320,86, КФО 4 - 228 604,76)	0,00
Остаток средств на лицевом счете на конец года	710 599,03	710 599,03 (КФО 2 – 498 280,79, КФО 4 - 212 318,24)	0,00
Доходы учреждения всего	14 517 794,45	14 517 794,45 (КФО 2 – 2903244,45, КФО 4 -11614550,0)	0,00
в том числе по коду бюджетной классификации:			
120	64 145,0	64 145,0	0,00
130	14 204 021,45	14 204 021,45 (КФО 2 – 2 589 471,45, КФО 4 -11 614 550,0)	0,00
150	271 000,0	271 000,0 (КФО 2 – 271000,0)	0,00
180	-21 372,0	-21 372,0 (КФО 2 – 21372,0)	0,00
Расходы учреждения всего	14 234 121,04	14 234 121,04 (КФО 2 – 2603284,52, КФО 4 – 11630836,52)	0,00
В том числе по коду бюджетной классификации:			
111	7 034 043,06	7 034 043,06 (КФО 2 – 661833,28, КФО 4 - 6372209,78)	0,00
119	2 177 058,85	2 177 058,85 (КФО 2 – 202489,53, КФО 4 - 1974569,32)	0,00
244	2 574 663,57	2 574 663,57 (КФО 2 – 1528577,0, КФО 4 - 1046086,57)	0,00

247	2 053 575,56	2 053 575,56 (КФО 2 – 210384,71, КФО 4 - 1843190,85)	0,00
851	394 780,0	394 780,0 (КФО 4)	0,00

*код вида финансового обеспечения 4 - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;

** код вида финансового обеспечения 2 - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения).

Расхождений сведений по остаткам денежных средств на счетах, по кассовым расходам отраженных в журнале операций с формами годовой отчетности ф. 0503737 и с отчетом о состоянии лицевого счета бюджетного учреждения ф – 0531965, предоставленного Управлением Федерального казначейства по Костромской области, не выявлено.

Анализ соответствия утвержденных плановых назначений (руб.)

Наименование показателя	Код бюджет-ной класси-фикации	План финансово – хозяйственной деятельности на 2023 год и плановый период 2023 и 2024 годы (утвержден 26.12.2023)	Отчеты форма 0503737 (КФО 4,2,5)	Расхо жден ия
Доходы				
Доходы от собственности	120	65116,20	65 116,20	0,00
Субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания	130	11 614 550,0	13 675 415,20	0,00
Поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе	130	2 650 743,0	2 650 743,0	0,0
Добровольные пожертвования от физических и юридических лиц	150	271 000,0	271 000,0	0,0
Целевые субсидии	150	5 146 193,43	5 146 193,43	0,0
Расходы				
Оплата труда	111	7 214 198,72	7 214 198,72 (КФО 2 – 814115,0; КФО 4 – 6400083,72)	0,00
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда	119	2 219 561,12	2 219 561,12 (КФО 2 – 244991,8; КФО 4– 1974569,32)	0,00
Расходы на закупку товаров, работ, услуг в том числе:				
Прочая закупка товаров, работ, услуг	244	8 171 195,69	8 171 195,69 (КФО2 – 1848763,26; КФО 4 – 1176239,0, КФО 5 – 5146193,43)	0,0
Закупка энергетических ресурсов	247	2 171 424,72	2 171 424,72 (КФО 2 –	0,0

			277310,0, КФО 4 – 1894114,72)	
Уплата налогов, сборов и иных платежей в том числе:				
Налог на имущество организаций и земельный налог	851	398 148,0	398 148,0 (КФО 4)	0,0

Плановые назначения в формах 0503737 по КФО 4,2,5 соответствуют плану финансово – хозяйственной деятельности на 2023 год (утвержден 26.12.2023).

При проверке форм 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово – хозяйственной деятельности» за 2023 год превышения кассовых расходов над плановыми назначениями не выявлено.

В соответствии с п. 9 Порядка формирования муниципального задания от 21.12.2015 № 594 объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, нормативных затрат, связанных с выполнением работ, с учетом затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за муниципальным учреждением или приобретенного им за счет средств, выделенных муниципальному учреждению учредителем на приобретение такого имущества, в том числе земельных участков, затрат на уплату налогов, с учетом объема муниципальной услуги (работы), установленной муниципальным заданием.

При проведении выборочной проверки журналов операций выявлены следующие нарушения:

- В нарушение пункта 1.1 Соглашения от 23.12.2022 № 03/04 за счет субсидии на выполнение государственного задания неправомерно оплачены расходы в сумме 145000,0 рублей, связанные с ремонтом и оформлением, не используемого Учреждением при выполнении государственного задания имущества, в том числе произведена оплата расходов:

- на оказание услуг по замене стекол на Доске Почета на сумму 100000 руб. по платежному поручению от 16.05.2023 № 267102 и от 06.07.2023 № 441151 в соответствии с контрактом от 04.05.2023 № 1, счетом от 04.05.2023 № 10, актом от 20.06.2023 № 12. (Приложение 25.1-25.6);

- на оказание услуг по изготовлению и размещению материалов на Доску Почета на сумму 45000 руб. по платежному поручению от 26.05.2023 № 307463 в соответствии с контрактом от 17.05.2023 б/н, счетом от 17.05.2023 № 15, актом от 17.05.2023 № 7. (Приложение 26.1-26.4).

По информации полученной в ходе контрольного мероприятия (Приложение 27.1) материальная ценность Доска Почета на бухгалтерском учете у Учреждения не числится. Ответственность МБУК «Волгореченский ГКЦ «Энергетик» за проведение мероприятий по обновлению Доски Почета закреплено Постановлением администрации городского округа «Об организации и проведении праздничных мероприятий, посвященных Дню города – 2023» от 15.06.2023 № 408 (Приложение 28.1).

(описание с учетом требований пунктов 50 - 52 федерального стандарта № 1235 проведенной работы, ответственных должностных лиц объекта контроля (объекта встречной проверки), а также иные факты, установленные в ходе контрольного мероприятия)

Информация о результатах контрольного мероприятия:

В ходе проверки предоставления и использования субсидии на выполнение муниципального задания Муниципальным бюджетным учреждением культуры городского округа город Волгореченск Костромской области «Волгореченский городской культурный центр «Энергетик» выявлены следующие нарушения:

1. В нарушение пункта 1 статьи 78.1, абзаца второго пункта 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пунктов 9,10,11 и 37 Порядка формирования муниципального задания от 21.12.2015 № 594, в течение 2023 года Учредителем

неправомерно увеличен размер субсидии на выполнение муниципального задания МБУК «Волгореченский ГКЦ «Энергетик» без внесения изменений в расчет нормативных затрат.

2. В нарушение Приложения 1 Порядка формирования муниципального задания от 21.12.2015 № 594 при формировании муниципального задания на 2023 год не в полном объеме, указаны нормативно правовые акты, регулирующие порядок оказания муниципальной услуги в пунктах 1.3.5, 2.3.5, 3.5.1, 4.5.1, 5.5.1 и муниципальной работы в пункте 1.3.5. Не указаны изменения в Устав МБУК «Волгореченский ГКЦ «Энергетик» от 10.08.2018 № 510 и от 09.10.2020 № 694.

3. В нарушение подп. «б» п. 2.1 Соглашения от 23.12.2022 № 03/04:

- показатель качества реализуемых муниципальных услуг «количество клубных формирований» с учетом допустимого отклонения (0% или 0 ед.) выполнен не полном объеме и составляет по факту 15 ед., невыполнение от установленного показателя составило 16,7%;или 3 ед.;

- показатель качества реализуемых муниципальных услуг «средняя заполняемость кинотеатра» выполнен не в полном объеме и составляет по факту 4,1%, невыполнение от установленного показателя составило 17,8% или 4 человека.

4. В нарушение подп. «д» п. 2.1 Соглашения от 23.12.2022 № 03/04 и пункта 41 Порядка формирования муниципального задания от 21.12.2015 № 594 отчет о выполнении муниципального задания не соответствует требованиям муниципального задания, а именно отражены не все утвержденные показатели, например такие как «отклонение превышающие допустимое (возможное) значение», «причина отклонения».

5. В нарушение пункта 1.1 Соглашения от 23.12.2022 № 03/04 за счет субсидии на выполнение государственного задания неправомерно оплачены расходы в сумме 145000,0 рублей, связанные с ремонтом и оформлением, не используемого Учреждением при выполнении государственного задания имущества.

(указывается информация с учетом требований, установленных пунктом 52 федерального стандарта № 1235, о наличии (отсутствии) выявленных нарушений по каждому вопросу контрольного мероприятия с указанием документов (материалов), на основании которых сделаны выводы о нарушениях, положения (с указанием частей, пунктов, подпунктов) законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, правовых актов, договоров (соглашений), являющихся основаниями предоставления бюджетных средств, которые нарушены)

Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта [7].

Приложение:

1.1 копия выписки из Единого государственного реестра юридических лиц,

2.1-2.2 выкопировка Устава МБУК «Волгореченский ГКЦ «Энергетик» и изменений к нему,

3.1-3.4 копия Соглашения от 23.12.2022 № 03/04 и копии дополнительных соглашений к нему,

4.1 копия муниципального задания на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы,

5.1 выкопировка Постановления администрации о базовых нормативах от 22.03.2023 № 182 ,

6.1 отчет о выполнении муниципального задания за 2023 год,

7.1 анализ исполнения показателя качества «Средняя заполняемость кинотеатра»,

8.1 - 8.12 отчеты предоставляемые в ОГБУК «Областной Дом народного творчества», об осуществлении кинопоказов за 2023 год,

9.1 копия плана зрительного зала МБУК «Волгореченский ГКЦ «Энергетик»,

10.1. анализ исполнения показателей качества и объема муниципальной услуги «организация и проведение мероприятий»,

11.1 анализ исполнения показателей качества и объема муниципальной работы «организация и проведение мероприятий»,,

[7] Не указывается в случае проведения встречной проверки.

12.1 анализ исполнения показателя качества и объема «организация деятельности клубных формирований самодеятельного народного творчества»,

13.1-13.2 копии расписаний работы творческих коллективов и клубных любительских объединений за 2022-2023 годы и 2023-2024 годы,

14.1 копия приложения к отчету о выполнении муниципального задания за 2023 год (услуги),

15.1 копия приложения к отчету о выполнении муниципального задания за 2023 год (работа),

16.1 Анализ исполнения показателя объема муниципальной услуги «библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки»,

17.1-17.4 выкопировка дневников библиотеки по учету читателей и посещаемости: читального зала детского отделения, абонемента детского отделения, юношеского абонемента, абонемента взрослого отделения,

18.1 выкопировка дневника библиотеки по учету внестационарных мероприятий,

19.1 копия отчета о выполнении муниципального задания за 2023 год (до внесения изменений),

20.1 письмо от МБУК «Волгореченский ГКЦ «Энергетик» от 09.02.2024 № 10,

21.1 лист записи единого государственного реестра юридических лиц от 12.02.2024,

22.1 копия отчет о состоянии лицевого счета бюджетного учреждения ф – 0531965,

23.1-23.2 копии Планов финансово-хозяйственной деятельности на 2023 год (на 2023г. и плановый период 2024 и 2025 годов),

24.1-24.3 копии отчетов формы 0503737(КФО 2,4,5),

25.1-25.6 копии документов: платежное поручение от 16.05.2023 № 267102 и от 06.07.2023 № 441151, контракт от 04.05.2023 № 1, счет от 04.05.2023 № 10, акт от 20.06.2023 № 12,

26.1-26.4 копии документов: платежное поручение от 26.05.2023 № 307463, контракт от 17.05.2023 б/н, счет от 17.05.2023 № 15, акт от 17.05.2023 № 7,

27.1 письмо от МБУ «ЦБ» от 12.03.2024 № 39,

28.1 копия Постановления администрации городского округа от 15.06.2023 № 408.

(указываются документы, материалы, приобщаемые к акту контрольного мероприятия, в том числе документы (копии документов), подтверждающие нарушения, в соответствии с пунктами 53, 54 федерального стандарта № 1235)

Руководитель
проверочной (ревизионной) группы
(уполномоченное на проведение
контрольного мероприятия должностное лицо)

Главный специалист отдела контроля администрации городского округа город Волгореченск Костромской области	03.04.2024		А.В. Бузина
(должность)	(дата)	(подпись)	(инициалы и фамилия)

Копию акта контрольного мероприятия получил [8]:

(указываются должность, фамилия, имя, отчество (при наличии) руководителя объекта контроля (его уполномоченного представителя), получившего копию акта контрольного мероприятия, дата, подпись)

[8] Указывается в случае вручения копии акта контрольного мероприятия руководителю объекта контроля (его уполномоченному представителю).

АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДСКОГО ОКРУГА
ГОРОД ВОЛГОРЕЧЕНСК КОСТРОМСКОЙ ОБЛАСТИ
ОРГАН, УПОЛНОМОЧЕННЫЙ НА ВНУТРЕННИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ
ул. Имени 50-летия Ленинского Комсомола, д. 4, г. Волгореченск, Костромская обл.,156901
тел. (49453)5-25-01, тел/факс (49453) 5-25-02, e-mail: gorod_volgorechensk@adm44.ru,
официальный сайт: volgorechensk.kostroma.gov.ru,
ОКПО 4169405, ОГРН 1024402238420, ИНН/КПП 4431001782/443101001

Директору
Муниципального бюджетного учреждения
культуры городского округа город
Волгореченск Костромской области
«Волгореченский городской культурный центр
«Энергетик»
Лемехову Ивану Владимировичу

(полное и сокращенное (при наличии) наименование объекта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (далее – объект контроля) или должность, фамилия, имя, отчество (при наличии) руководителя объекта контроля)

Костромская область, г. Волгореченск,
ул. Имени 50-летия Ленинского Комсомола,
дом № 21

(юридический адрес объекта контроля в пределах его места нахождения)

от « 25 » апреля 2024 г. № 3/04-24ПЛ

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

Администрация городского округа город Волгореченск Костромской области

(указывается наименование органа внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (далее – орган контроля), направляющего представление)

в соответствии с распоряжением администрации городского округа город Волгореченск Костромской области от 19.01.2024 № 8 «О проведении контрольного мероприятия в Муниципальном бюджетном учреждении культуры городского округа город Волгореченск Костромской области «Волгореченский городской культурный центр «Энергетик»

(указываются наименование и реквизиты приказа (распоряжения) органа контроля о назначении проверки (ревизии) (далее – контрольное мероприятие)

и на основании Плана контрольной деятельности по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля на территории городского округа город Волгореченск Костромской области на 2024 год, утвержденного постановлением администрации городского округа город Волгореченск Костромской области от 19.12.2023 № 939

(указываются основания проведения контрольного мероприятия в соответствии с пунктами 10 и 11 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235 [1])

в период с 01.02.2024 по 22.03.2024 в отношении Муниципального бюджетного учреждения культуры городского округа город Волгореченск Костромской области «Волгореченский городской культурный центр «Энергетик»

(указывается наименование объекта контроля)

проведена плановая выездная проверка предоставления и использования субсидии на выполнение муниципального задания за 2023 год.

(указываются контрольное мероприятие (выездная проверка (ревизия), камеральная проверка), тема контрольного мероприятия)

Проверенный период: с 01.01.2023 по 31.12.2023.

Акт: АКТ контрольного мероприятия в Муниципальном бюджетном учреждении культуры городского округа город Волгореченск Костромской области «Волгореченский городской культурный центр «Энергетик» от 03.04.2024 № 2/04-24/ПЛ

(указываются наименование акта и его реквизиты)

В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения:

В нарушение:

1. В нарушение пункта 1 статьи 78.1, абзаца второго пункта 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пунктов 9,10,11 и 37 Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений городского округа город Волгореченск и финансового обеспечения выполнения муниципального задания утвержденного постановлением администрации городского округа от 21.12.2015 № 594, в течение 2023 года Учредителем неправомерно увеличен размер субсидии на выполнение муниципального задания МБУК «Волгореченский ГКЦ «Энергетик» без внесения изменений в расчет нормативных затрат.

2. В нарушение Приложения 1 Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений городского округа город Волгореченск и финансового обеспечения выполнения муниципального задания утвержденного постановлением администрации городского округа от 21.12.2015 № 594 при формировании муниципального задания на 2023 год не в полном объеме, указаны нормативно правовые акты, регулирующие порядок оказания муниципальной услуги в пунктах 1.3.5, 2.3.5, 3.5.1, 4.5.1, 5.5.1 и муниципальной работы в пункте 1.3.5. Не указаны изменения в Устав МБУК «Волгореченский ГКЦ «Энергетик» от 10.08.2018 № 510 и от 09.10.2020 № 694.

3. В нарушение подп. «б» п. 2.1 Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания от 23.12.2022 № 03/04:

- показатель качества реализуемых муниципальных услуг «количество клубных формирований» с учетом допустимого отклонения (0% или 0 ед.) выполнен не полном объеме и составляет по факту 15 ед., невыполнение от установленного показателя составило 16,7%;или 3 ед.;
- показатель качества реализуемых муниципальных услуг «средняя заполняемость кинотеатра» выполнен не в полном объеме и составляет по факту 4,1%, невыполнение от установленного показателя составило 17,8% или 4 человека.

4. В нарушение подп. «д» п. 2.1 Соглашения от 23.12.2022 № 03/04 и пункта 41 Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг

[1] Постановление Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2020, № 34, ст. 5462).

(выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений городского округа город Волгореченск и финансового обеспечения выполнения муниципального задания утвержденного постановлением администрации городского округа от 21.12.2015 № 594 отчет о выполнении муниципального задания не соответствует требованиям муниципального задания, а именно отражены не все утвержденные показатели, например такие как «отклонение превышающие допустимое (возможное) значение», «причина отклонения».

5. В нарушение пункта 1.1 Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания от 23.12.2022 № 03/04 за счет субсидии на выполнение государственного задания неправомерно оплачены расходы в сумме 145000,0 рублей, связанные с ремонтом и оформлением, не используемого Учреждением при выполнении государственного задания имущества.

(указывается информация о выявленных нарушениях, по которым принято решение о направлении представления, в том числе информация о суммах средств, использованных с этими нарушениями)

Администрация городского округа город Волгореченск Костромской области

(указывается наименование органа контроля, направляющего представление)

в соответствии со статьями 269.2 и 270.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3823; 2013, № 31, ст. 4191; 2019, № 30, ст. 4101; 2020, № 14, ст. 2001), пунктами 7 и 8 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Реализация результатов проверок, ревизий и обследований», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 23.07.2020 № 1095 [2] (далее – федеральный стандарт № 1095),

ТРЕБУЕТ

1) С целью соблюдения требований пункта 1 статьи 78.1, абзаца второго пункта 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, при расчете финансового обеспечения выполнения муниципального задания, руководствоваться Порядком формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений городского округа город Волгореченск и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденным постановлением администрации городского округа город Волгореченск Костромской области от 21.12.2015 № 594;

2) При оформлении муниципального задания руководствоваться Порядком формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений городского округа город Волгореченск и финансового обеспечения выполнения муниципального задания утвержденного постановлением администрации городского округа от 21.12.2015 № 594;

3) Показатели муниципального задания выполнять в соответствии с установленными значениями. При необходимости (в случае невыполнения) инициировать внесение изменений в муниципальное задание;

4) При составлении отчета о выполнении муниципального задания соблюдать требования Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений городского округа город Волгореченск и финансового обеспечения выполнения муниципального задания утвержденного постановлением администрации городского округа от 21.12.2015 № 594;

[2] Постановление Правительства Российской Федерации от 23.07.2020 № 1095 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Реализация результатов проверок, ревизий и обследований» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2020, № 31, ст. 5176).

5) Не допускать неправомерного расходования бюджетных средств выделенных на выполнение муниципального задания.

(указываются требования, а также сроки исполнения каждого требования в соответствии со статьей 270.2. Бюджетного кодекса Российской Федерации (в случае если срок не указан, срок исполнения требований, указанных в представлении, – в течение 30 календарных дней со дня получения объектом контроля настоящего представления)

Информацию о результатах исполнения настоящего представления с приложением копий документов, подтверждающих его исполнение, представить в отдел контроля администрации городского округа город Волгореченск Костромской области

(указывается наименование органа контроля, направляющего представление)

не позднее 25 мая 2024 года.

(указывается дата представления объектом контроля информации и материалов органу контроля)

Срок исполнения настоящего представления может быть однократно продлен в соответствии с пунктами 19 - 22 федерального стандарта № 1095.

Невыполнение в установленный срок настоящего представления влечет административную ответственность в соответствии с частью 20 статьи 19.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 1, ст. 1; 2013, № 31, ст. 4191; 2017, № 24, ст. 3487).

Заместитель главы администрации
городского округа город Волгореченск
Костромской области

(подпись) Д.В. Фролов
(инициалы и фамилия)

25.04.24г И.В. Пенехов директор