



ГОРОДСКОЙ ОКРУГ
АРХАНГЕЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ
«ГОРОД НОВОДВИНСК»

ПРЕДСЕДАТЕЛЬ
РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ
ГОРОДСКОГО ОКРУГА
АРХАНГЕЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ
«ГОРОД НОВОДВИНСК»

ул. Пролетарская, д. 57,
г. Новодвинск, Архангельская область, 164900,
тел. (818-52) 4-86-66,
факс (818-52) 4-86-66
ОГРН 1102903000485,
ИНН 2903009544, КПП 290301001,
06. 12. 2023 г. № 01-11-01/96

Председателю
Городского Совета депутатов
городского округа
Архангельской области
«Город Новодвинск»
Дмитриевскому В.А.

Уважаемый Виктор Александрович!

Ревизионная комиссия городского округа Архангельской области «Город Новодвинск» (далее — ревизионная комиссия) направляет Вам Отчёт по результатам проведения ревизионной комиссией городского округа Архангельской области «Город Новодвинск» плановой проверки эффективности и целевого характера использования средств местного бюджета, выделенных в 2022 году на организацию и проведение городских культурных мероприятий, а также средств, полученных от оказания платных услуг (работ) муниципальными учреждениями культуры «Новодвинский городской культурный центр» и «Новодвинская централизованная библиотечная система». (далее — Отчёт) в 1экз. на 8 стр.

Прошу разместить данный Отчёт на официальном сайте Городского Совета депутатов городского округа Архангельской области «Город Новодвинск» (Новодвинск-горсовет. РФ).

Председатель

А.Ю. Русаков





ГОРОДСКОЙ ОКРУГ АРХАНГЕЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ «ГОРОД НОВОДВИНСК»

РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ ГОРОДСКОГО ОКРУГА АРХАНГЕЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ «ГОРОД НОВОДВИНСК»

5 декабря 2023 г.

ОТЧЁТ

по результатам проведения ревизионной комиссией городского округа Архангельской области «Город Новодвинск» плановой проверки эффективности и целевого характера использования средств местного бюджета, выделенных в 2022 году на организацию и проведение городских культурных мероприятий, а также средств, полученных от оказания платных услуг (работ) муниципальными учреждениями культуры «Новодвинский городской культурный центр» и «Новодвинская централизованная библиотечная система».

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 19 Плана работы ревизионной комиссии городского округа Архангельской области «Город Новодвинск» (далее – ревизионная комиссия) на 2023 год, утверждённого приказом председателя ревизионной комиссии городского округа Архангельской области «Город Новодвинск» от 12.01.2023 г. № 01 — пр, приказ председателя ревизионной комиссии от 15.08.2023 г. № 07 - пр «О проведении плановой проверки эффективности и целевого характера использования средств местного бюджета, выделенных в 2022 году на организацию и проведение городских культурных мероприятий, а также средств, полученных от оказания платных услуг (работ) муниципальными учреждениями культуры «Новодвинский городской культурный центр» и «Новодвинская централизованная библиотечная система» (в ред от 09.10.2023 № 14-пр).

2. Предмет контрольного мероприятия: нормативные правовые акты и распорядительные документы, регулирующие деятельность объекта проверки; договоры, платёжные и иные первичные документы, финансовая (бухгалтерская) отчётность, подтверждающая совершение хозяйственных операций; бюджетная отчётность.

3. Объекты контрольного мероприятия: муниципальные учреждения культуры: «Новодвинский городской культурный центр» и «Новодвинская централизованная библиотечная система» (далее — МУК «НГКЦ», МУК «НЦБС», Учреждение, объект проверки).

4. Сроки проведения контрольного мероприятия: с августа 2023г. по ноябрь 2023 г. Проверка была приостановлена с 12.10.2023 г. по 07.11.2023 г. в соответствии с приказом председателя ревизионной комиссии от 09.10.2023 г. № 14-пр.

5. Цели контрольного мероприятия: определить эффективность и целевой характер использования средств местного бюджета, выделенных в 2022 году на

организацию и проведение городских культурных мероприятий, а также средств, полученных от оказания платных услуг (работ) муниципальными учреждениями культуры «Новодвинский городской культурный центр» и «Новодвинская централизованная библиотечная система в 2022 году.

6. Проверяемый период: 2022 год.

7. Метод контрольного мероприятия: выборочный.

9. Результаты контрольного мероприятия:

9.1. Краткая характеристика проверяемых объектов:

9.1.1. Муниципальное учреждение культуры «Новодвинский городской культурный центр»;

Сокращённое наименование: МУК «НГКЦ»;

Организационно-правовая форма: муниципальное учреждение;

Тип учреждения: бюджетное учреждение;

Адрес юридический: 164900, Архангельская область, г. Новодвинск, ул. 50-летия Октября, дом 27;

Адрес фактический: 164900, Архангельская область, г. Новодвинск, ул. 3-й Пятилетки, д. 26;

Учредителем МУК «НГКЦ» является муниципальное образование «Город Новодвинск» в лице администрации городского округа Архангельской области «Город Новодвинск» (далее — Администрация).

Деятельность Учреждения регламентируется Уставом, утверждённым постановлением Администрации от 10.12.2014 № 1177-па.

Согласно Уставу, Учреждение создано в целях реализации прав граждан на культурно-досуговое обслуживание. Организационно-правовая форма: муниципальное учреждение. Вид учреждения: культурно-досуговое.

Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета в органах Федерального казначейства, печать установленного образца, штамп, бланки со своим наименованием. Учреждение от своего имени приобретает и осуществляет имущественные и неимущественные права, несет обязанности, выступает истцом и ответчиком в суде в соответствии с Федеральными законами.

Учреждение отвечает по своим обязательствам всем находящимся у него на праве оперативного управления имуществом, как закрепленным за Учреждением Собственником имущества, так и приобретенным за счет доходов, полученных от приносящей доход деятельности, за исключением особо ценного имущества, закрепленного за Учреждением или приобретенного Учреждением за счет выделенных средств, а также недвижимого имущества.

Согласно Уставу, данное Учреждение выполняет муниципальное задание, которое в соответствии с предусмотренными в пункте 2.4 Устава основными видами деятельности формируется и утверждается учредителем. Учреждение вправе сверх установленного муниципального задания, а также в случаях, определённых федеральными законами, в пределах установленного муниципального задания, выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основным видам деятельности, предусмотренных пунктом 2.4 Устава, в сферах, указанных в пункте 2.1 Устава, для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях.

9.1.2. Муниципальное учреждение культуры «Новодвинская централизованная библиотечная система» создано в соответствии с распоряжением мэра города Новодвинска № 1105-р от 31.12.2004 г.

Организационно-правовая форма – муниципальное учреждение, тип учреждения — бюджетное учреждение.

Юридический адрес: 164902, Архангельская область, г. Новодвинск, ул. Мельникова, д. 12 корпус 1 .

Ведение бухгалтерского и налогового учета, в том числе бухгалтерской и иной отчетности передано в соответствии с договором безвозмездного оказания услуг от 08.02.2019 г муниципальному учреждению культуры «Новодвинский городской культурный центр».

Учредителем МУК «НЦБС» является муниципальное образование «Город Новодвинск» в лице Администрации. Собственником имущества учреждения является городской округ Архангельской области «Город Новодвинск».

Деятельность учреждения регламентируется Уставом, утвержденным постановлением Администрации № 631-па от 07.07.2015 г.

Согласно Уставу, учреждение является некоммерческой организацией и создано в целях реализации прав граждан на библиотечное обслуживание.

Деятельность учреждения направлена на решение следующих задач:

1. Развитие приоритетных направлений своей деятельности с учетом общественных потребностей, культурных особенностей города на основе своих ресурсов;

2. Реформирование системы информационного, справочно-библиографического обслуживания читателей, осуществление компьютеризации информационно-библиографических процессов, создание фонда нетрадиционных носителей информации;

3. Создание оптимальных условий для работы пользователей и сотрудников Учреждения;

4. Способствование воспитанию культуры чтения и распространению библиотечно-библиографической грамотности населения города;

5. Формирование универсального фонда документов различных типов и видов, зафиксированных на любом носителе, используя любые источники комплектования.

6. Методического обеспечения.

9.2. В ходе проведения данного контрольного мероприятия ревизионная комиссия проверяла эффективность и целевой характер использования средств местного бюджета, выделенных двум муниципальным учреждениям культуры на проведение городских культурных мероприятий, а также средств, полученных данными Учреждениями от оказания платных услуг. МУК «НГКЦ» в 2022 г. полностью выполнила поставленные задачи по количеству проведённых культурных мероприятий. В целом, фактов нецелевого использования бюджетных средств при использовании средств местного бюджета МУЗ «НГКЦ» не выявлено. Ревизионной комиссией установлены нарушения при списание товарно-материальных ценностей и ведении кассовых операций в Учреждении. Также можно отметить активную работу, которая ведётся в МУК «НГКЦ» по оказанию платных услуг по всему установленному для него Администрацией перечню. При проверке МУК «НЦБС» установлено, что все мероприятия проводятся Учреждением в рамках выполнения муниципального задания. Оказание платных услуг Учреждением возможно, однако в 2022 году, они не оказывались. Выявлено использование бюджетных средств в сумме

1 955,19 руб. нецелевым способом, но в ходе проведения контрольного мероприятия руководителем Учреждения приняты меры к возмещению данной суммы в местный бюджет.

Фактов неэффективного использования бюджетных средств Учреждениями не установлено.

10. Выводы по результатам контрольного мероприятия:

10.1. Муниципальное задание МУК «НГКЦ» на 2022 и плановый период 2023 и 2024 годов утверждено распоряжением Администрации № 11/84 от 24.12.2021 «Об утверждении муниципальных заданий муниципальным учреждениям культуры, подведомственным администрации муниципального образования «Город Новодвинск» на 2022 и плановый период 2023 и 2024 годов».

10.2. По данным отчёта МУК «НГКЦ» о выполнении муниципального задания за 2022 год - муниципальное задание выполнено по всем показателям.

10.3. На 2022 год план финансово-хозяйственной деятельности МУК «НГКЦ» утвержден исполняющим обязанности заместителя главы муниципального образования «Город Новодвинск» по социальной политике 30.12.2021 в сумме 31 383 665,00 руб. (по доходам) и 31 410 725,15 руб. (по выплатам) с учетом поступлений от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности и остатка средств на начало года - 27 060,15 руб.; уточненный план утвержден заместителем главы муниципального образования «Город Новодвинск» по социальной политике 30.12.2022 в сумме 42 077 146,28 руб. (по доходам) и 42 104 206,43 руб. (по выплатам) с учетом поступлений от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности и остатка средств на начало года - 27 060,15 руб.; остатка средств на конец года - 65 854,85 руб.

10.4. План мероприятий МУК «НГКЦ» на 2022 г предполагал проведение 299 культурно-массовых мероприятий. По данным журнала учета мероприятий в 2022 г проведено 313 бесплатных мероприятий; 195 мероприятий за плату; выставок, конкурсов, фестивалей, смотров — 24.

10.5. Между Администрацией и МУК «НГКЦ» 29.12.2021 г заключено соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания № 08-2/0363, которым определён размер субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания

10.6. Между Администрацией и МУК «НГКЦ» заключено соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели, не связанные с обеспечением выполнения муниципального задания № 08-2/0007 от 21.01.2022, к данному соглашению были заключены дополнительные соглашения № 08-2/0042 от 12.04.2022, 08-2/0102 от 09.06.2022, 08-2/0124 от 20.07.2022, 08-2/0153 от 24.08.2022, 08-2/0173 от 13.09.2022, 08-2/0213 от 07.11.2022, 08-2/0231 от 15.11.2022. Уточненный размер субсидии на иные цели, не связанные с обеспечением выполнения муниципального задания, выделенной объекту проверки на 2022 г — 1 417 921,28 руб.

10.7. В нарушение пункта 10 Порядка № 128-па соглашение не содержит следующие условия:

- значения результатов предоставления субсидии, которые должны быть конкретными, измеримыми и соответствовать результатам федеральных или региональных проектов (программ), указанных в подпункте 2 настоящего пункта (в случае если субсидия предоставляется в целях реализации такого проекта), и показателей, необходимых для достижения результатов предоставления субсидии,

включая значения показателей в части материальных и нематериальных объектов и (или) услуг, планируемых к получению при достижении результатов соответствующих проектов (при возможности такой детализации);

- сроки (график) перечисления субсидии;
- запрет на расторжение соглашения учреждением в одностороннем порядке;
- условие о возможности осуществления расходов, источником финансового обеспечения которых являются не использованные в отчетном финансовом году остатки субсидий, при принятии главным распорядителем по согласованию с финансовым управлением муниципального образования "Город Новодвинск" решения о наличии потребности в указанных средствах.

10.8. Пункт 5.1 Соглашения № 08-2/0007 не соответствует требованиям пунктов 11, 12 Порядка 128-па, а также требованиям постановления Правительства Российской Федерации от 22.02.2020 N 203 "Об общих требованиях к нормативным правовым актам и муниципальным правовым актам, устанавливающим порядок определения объема и условия предоставления бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели" в части отсутствия форм следующих отчетов: о расходах, источником финансового обеспечения которых является субсидия; о достижении значений результатов предоставления субсидий; о реализации плана мероприятий по достижению результатов предоставления субсидии.

Форма отчета о целевом использовании субсидии Учредителем не разработана, поэтому отчеты Учреждением в проверяемом периоде не предоставлялись.

10.9. Учреждению в 2022 г выделялись субсидии на иные цели, не связанные с финансовым выполнением муниципального задания, в том числе на проведение культурных мероприятий в общей сумме 1 164 351,78 руб., в том числе:

- субсидии на организацию, проведение и участие населения в культурно-досуговых мероприятиях различных уровней — 641 018,45 руб.

- субсидии на организацию, проведение и участие в мероприятиях для молодежи — 83 000,00 руб.

- субсидии местным бюджетам на общественно значимые культурные мероприятия в рамках проекта «ЛЮБО-ДОРОГО» - 373 333,33 руб., в том числе областной бюджет — 324 800,00 руб., местный бюджет — 48 533,33 руб.

- субсидии на организацию, проведение и участие в мероприятиях, направленных на профилактику употребления наркотических средств и психотропных веществ — 67 000,00 руб.

10.10. В МУК «НГКЦ» отсутствует Порядок документального оформления операций, осуществляемых в ходе проведения культурно-массовых мероприятий, позволяющий подтвердить обоснованность и правомерность произведенных расходов, их направленность и связь с деятельностью Учреждения.

10.11. В нарушение п. 16 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора" в проверяемом периоде имели место факты несвоевременного оформления документов на списание товарно-материальных ценностей.

10.12. В МУК «НГКЦ» имеется Положение о платных услугах (утвержденное Приказом № 072 о/д от 27.09.2019 г).

10.13. В соответствии с Постановлением Администрации от 08.12.2021 № 721-па «О ценах на услуги, оказываемые МУК «НГКЦ» для учреждения была установлена предельная стоимость платных услуг на 2022 год.

10.14. Согласно утверждённому плану ФХД на 2022 г. остаток поступлений от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и иной приносящей доход деятельности на начало года составил 348,10 руб., поступления за 2022 год - 8 645 847,41 руб., в том числе: доходы от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе - 4 336 669,75 руб., безвозмездные денежные поступления - 4 309 177,66 руб., расходы - 8 646 195,51 руб., остаток средств на конец года - 11 000,00 руб.

10.15. В МУК «НГКЦ» поступление денежных средств в кассу происходит от продажи билетов на культурно-массовые мероприятия, в соответствии с планами мероприятий и приказами директора об установлении стоимости билетов.

10.16. Кассовые операции по оплате билетов на мероприятия осуществляются с применением контрольно-кассовой техники.

10.17. В проверяемый период Инвентаризация кассы, бланков строгой отчетности и денежных документов проводилась при смене материально-ответственных лиц.

10.18. В нарушение пункта 4.1 Порядка ведения кассовых операций, пункта 167 Инструкции 157н, пунктов 2.12, 2.13 Указаний, приходные кассовые ордера формируются на основании отчета по выручке за период (за несколько операционных дней и отчетов об открытии и закрытии смены) то время как, в соответствии с выше указанными документами, прием наличных денежных средств уполномоченными лицами должен был осуществляться ежедневно (по завершении рабочего дня и (или) на следующий рабочий день), сдаваться денежные средства должны были субъекту учета (в кассу учреждения либо на соответствующие счета учета безналичных денежных средств).

10.19. Фактов нецелевого использования средств местного бюджета МУК «НГКЦ» в ходе контрольного мероприятия не выявлено.

10.20. Муниципальное задание МУК «НЦБС» на 2022 и плановый период 2023 и 2024 годов утверждено распоряжением Администрации № 11/84 от 24.12.2021 г. «Об утверждении муниципальных заданий муниципальным учреждениям культуры, подведомственным администрации муниципального образования «Город Новодвинск» на 2022 и плановый период 2023 и 2024 годов».

10.21. По данным отчёта о выполнении муниципального задания за 2022 год муниципальное задание выполнено по всем показателям в пределах допустимых (возможных) отклонений.

10.22. План мероприятий МУК «НЦБС» на 2022 г предполагал проведение 677 культурно-массовых мероприятий. По данным отчета руководителя в 2022 г проведено 6 творческих мероприятий (фестиваль, выставка, конкурс, смотр), количество участников 426 человек и 571 культурно-массовое (иные зрелищные мероприятия), количество участников 7994 человек.

10.23. Между Администрацией и МУК «НЦБС» 29.12.2021 г заключено соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания № 08-2/0365, которым определён размер субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

10.24. Платежным поручением № 219019 от 25.04.2022 г учреждением были перечислены пени по налогу на доходы физических лиц в сумме 1 955,19 руб. за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания. В ревизионную комиссию представлено заявление Зинковой Л.В., директора МУК «НЦБС», об удержании из ее

заработной платы пени в сумме 1955,19 руб. и о возмещении вышеуказанной суммы в местный бюджет.

10.25. Учреждению в 2022 г субсидий на иные цели, не связанные с финансовым выполнением муниципального задания, на проведение культурных мероприятий, не выделялось.

10.26. По данным отчета о результатах деятельности бюджетного учреждения, подведомственного Администрации и об использовании закрепленного за ним имущества поступлений от оказания платных услуг в 2022 году не было.

11. Предложения по итогам контрольного мероприятия:

11.1. Директору муниципального учреждения культуры «Новодвинский городской культурный центр»:

11.1.1. Рассмотреть информацию об указанных в настоящем акте недостатках и нарушениях законодательства и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, нормативных правовых актов городского округа Архангельской области «Город Новодвинск».

11.1.2. Рассмотреть возможность и необходимость разработки Порядка документального оформления операций, осуществляемых в ходе проведения культурно-массовых мероприятий.

11.1.3. Не допускать в дальнейшей работе фактов несвоевременного оформления документов на списание товарно-материальных ценностей.

11.1.4. Направить в ревизионную комиссию письменные пояснения по выявленному факту нарушения порядка ведения кассовых операций (см. пункт 7.1.18. выводов).

11.2. Директору муниципального учреждения культуры «Новодвинская централизованная библиотечная система»:

11.2.1. Предоставить в ревизионную комиссию заверенные копии документов, подтверждающие возмещение в местный бюджет финансовых средств сумме 1 955,19 руб.

11.2.2. Активизировать работу по оказанию населению платных услуг (работ).

11.3. Администрации городского округа Архангельской области «Город Новодвинск»:

11.3.1. При составлении типовых форм соглашений с муниципальными учреждениями о выделении средств субсидии соблюдать требования Постановлением администрации муниципального образования «Город Новодвинск» Архангельской области от 11 марта 2021 N 128-па в части включения в них следующих условий:

- значения результатов предоставления субсидии, которые должны быть конкретными, измеримыми и соответствовать результатам федеральных или региональных проектов (программ), и показателей, необходимых для достижения результатов предоставления субсидии, включая значения показателей в части материальных и нематериальных объектов и (или) услуг, планируемых к получению при достижении результатов соответствующих проектов (при возможности такой детализации);

- сроков (графиков) перечисления субсидии;

- запрета на расторжение соглашения учреждением в одностороннем порядке;

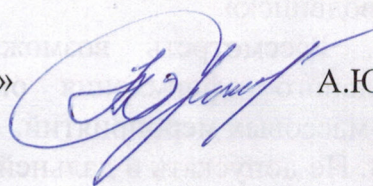
- условий о возможности осуществления расходов, источником финансового обеспечения которых являются не использованные в отчетном финансовом году остатки субсидий, при принятии главным распорядителем по согласованию с

финансовым управлением городского округа Архангельской области «Город Новодвинск» решения о наличии потребности в указанных средствах.

11.3.2. Разработать и довести до муниципальных учреждений культуры форму отчёта об использовании средств субсидии на иные цели, а также иных форм отчётов в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 22.02.2020 N 203 "Об общих требованиях к нормативным правовым актам и муниципальным правовым актам, устанавливающим порядок определения объема и условия предоставления бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели».

12. По итогам данного контрольного мероприятия директору муниципального учреждения культуры «Новодвинский городской культурный центр» и Администрации городского округа Архангельской области «Город Новодвинск» направлены представления об устранении выявленных нарушений.

Председатель ревизионной комиссии городского округа Архангельской области «Город Новодвинск»



А.Ю. Русаков