

Акт

проверки отдельных вопросов
финансово-хозяйственной деятельности
муниципального автономного учреждения культуры
«Центр культуры» городского округа город Первомайск
Нижегородской области
(далее – Учреждение)

12 сентября 2023 года

В соответствии с приказом контрольно-счетной комиссии городского округа город Первомайск Нижегородской области от 04.08.2023 № 6 «О проведении проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального автономного учреждения культуры «Центр культуры» городского округа город Первомайск Нижегородской области, на основании плана работы контрольно-счетной комиссии городского округа город Первомайск Нижегородской области на 2023 год, утвержденного 05.12.2023 (в ред. от 09.06.2023), проведена проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.

Период проверки: 01.07.2020 – 30.06.2023.

Цель проверки:

- контроль за соответствием деятельности учреждения целям, предусмотренным его учредительными документами;
- определение законности, эффективности и целевого использования средств бюджета, направленных на выполнение муниципального задания автономным учреждением;
- контроль за целевым и эффективным использованием субсидий на иные цели;
- контроль за исполнением требований действующего законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг;
- контроль за обеспечением учреждением публичности своей деятельности, а также доступности, в том числе информационной, оказываемых услуг.

1. Общие сведения об учреждении.

Сведения о распорядителях ассигнований, имеющих право первой и второй подписей банковских документов.

Муниципальное автономное учреждение культуры «Центр культуры» городского округа город Первомайск Нижегородской области (далее - Учреждение),

создано путем слияния муниципального автономного учреждения культуры «Централизованная библиотечная система» городского округа город Первомайск Нижегородской области, муниципального автономного учреждения культуры «Краеведческий музей» городского округа город Первомайск Нижегородской области, муниципального автономного учреждения культуры «Культурно-досуговый комплекс» городского округа город Первомайск Нижегородской области на основании распоряжения администрации городского округа город Первомайск Нижегородской области от 07.09.2018 № 316-р «О реорганизации в форме слияния муниципального автономного учреждения культуры «Централизованная библиотечная система» городского округа город Первомайск Нижегородской области, муниципального автономного учреждения культуры «Краеведческий музей» городского округа город Первомайск Нижегородской области, муниципального автономного учреждения культуры «Культурно-досуговый комплекс» городского округа город Первомайск Нижегородской области».

Учреждение является правопреемником прав и обязанностей муниципального автономного учреждения культуры «Централизованная библиотечная система» городского округа город Первомайск Нижегородской области, муниципального автономного учреждения культуры «Краеведческий музей» городского округа город Первомайск Нижегородской области, муниципального автономного учреждения культуры «Культурно-досуговый комплекс» городского округа город Первомайск Нижегородской области».

Сокращенное наименование Учреждения: МАУК «Центр культуры».

Собственником имущества Учреждения является городской округ город Первомайск Нижегородской области в лице администрации городского округа город Первомайск Нижегородской области (далее - собственник имущества).

Функции и полномочия Учредителя осуществляет Отдел культуры администрации городского округа город Первомайск Нижегородской области.

Учреждение является некоммерческой организацией.

Главным распорядителем бюджетных средств, выделенных Учреждению, является Отдел культуры администрации городского округа город Первомайск Нижегородской области (далее – ОК).

Юридический и почтовый адрес Учреждения: 607762, Нижегородская область, г.Первомайск, ул. Димитрова, д. 6.

Учреждение действует на основании Устава.

В соответствии с требованиями пункта 1 статьи 3 Закона № 174-ФЗ, пунктом 3.1. раздела 3 Устава, утвержденного приказом ОК от 19.12.2018 № 41 (с

изменениями от 03.02.2021 № 7, от 04.02.2022 № 5, от 03.04.2023 № 14), имущество принадлежит Учреждению на праве оперативного управления.

Ответственным за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций за проверяемый период с правом первой подписи является с 01.07.2020 по настоящее время – директор Учреждения Чернова Елена Викторовна.

Ведение бухгалтерского учета и предоставление отчетности осуществляется МКУ «Центр по обслуживанию УК» на основании заключенных договоров «На оказание бухгалтерских услуг».

В соответствии с договорами право второй подписи за проверяемый период имеют:

- главный бухгалтер МКУ «Центр по обслуживанию УК» - Зайцева Марина Юрьевна с 01.07.2020 по 31.05.2023,

- главный бухгалтер МКУ «Центр по обслуживанию УК» - Трунькина Ольга Владимировна с 01.06.2023 по настоящее время.

2. Выполнение отдельных норм Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях».

2.1. Оценка нормативной правовой базы и учредительных документов, регулирующих деятельность учреждения.

При проведении оценки нормативной правовой базы и учредительных документов, регулирующих деятельность Учреждения, на выполнение норм Закона № 174-ФЗ и иных нормативно-правовых актов, установлено следующее:

2.1.1. Соответствие учредительных документов автономного учреждения действующему законодательству.

В соответствии с требованиями пункта 1 статьи 7 главы 2 Закона № 174-ФЗ учредительным документом Учреждения является Устав.

Устав Учреждения содержит все необходимые сведения, определенные в пункте 2 статьи 7 главы 2 Закона № 174-ФЗ.

В соответствии с требованиями пункта 1 статьи 9 главы 3 Закона № 174-ФЗ Устав и внесенные в него изменения утверждены Учредителем.

Изменения и дополнения в Устав были внесены на основании приказов ОК от 03.02.2021 № 7, от 04.02.2022 № 5, от 03.04.2023 № 14 и проведены необходимые процедуры регистрации в органах налоговой службы – МРИ ФНС России № 15 по Нижегородской области.

В нарушение требований пункта 15 раздела II Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, установленного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н (далее - Порядок предоставления информации) на официальном сайте государственных муниципальных учреждений www.bus.gov.ru Приказ от 03.04.2023 № 14 размещен на сайте 15.08.2023 (во время проверки), позднее установленного законодательством срока (более пяти рабочих дней).

Из письменного объяснения директора Учреждения следует, что нарушение было допущено по невнимательности ответственного за размещение документов на сайте работника.

(Объяснительная Черновой Е.В., приложение № 1 к акту)

2.1.2. Соответствие видов деятельности автономного учреждения целям его создания.

Основными целями деятельности Учреждения являются: организация библиотечного обслуживания населения, комплектование и обеспечение сохранности библиотечных фондов библиотек городского округа город Первомайск; создание условий для собирания и хранения музейных предметов и музейных коллекций; создание условий для собирания и хранения музейных предметов и музейных коллекций; создание условий для осуществления просветительской и образовательной деятельности и организации экскурсионного и экспозиционно-выставочного обслуживания населения, создание условий для организации досуга и обеспечения жителей городского округа услугами организаций культуры, создание условий для развития местного традиционного народного художественного творчества, участие в сохранении, возрождении и развитии народных художественных промыслов в городском округе.

Основными видами деятельности Учреждения, непосредственно направленными на достижение поставленной цели, является:

- оперативное и максимально полное удовлетворение информационных и библиотечно-библиографических потребностей пользователей городского округа на базе единого библиотечного фонда Учреждения и межбиблиотечного абонента, в том числе с использованием современных информационных технологий;
- выдача во временное пользование любого документа библиотечного фонда;
- оказание консультативной помощи в поиске и выборе источников информации;
- компьютеризация и информатизация библиотечных процессов;

- проведение культурно-просветительских и образовательных мероприятий: организация литературных вечеров, встреч, конференций, лекций, фестивалей, конкурсов и иных культурных акций, организация читательских любительских клубов и объединений по интересам;
- учет, хранение и реставрация музейных предметов;
- комплектование музейных фондов;
- экспозиционно-выставочная деятельность, организация выездных экспозиций;
- культурно-массовое и туристское-экскурсионное обслуживание юридических и физических лиц;
- создание и организация работы коллективов, студий и кружков любительского художественного творчества и других клубных формирований;
- организация и проведение фестивалей, смотров, конкурсов, выставок и других форм показа результатов творческой деятельности клубных формирований;
- проведение концертов, спектаклей, других театрально-зрелищных и выставочных мероприятий, в т.ч. с участием профессиональных коллективов, исполнителей и авторов;
- проведение массовых театрализованных праздников и представлений, обрядов в соответствии с местными традициями и обычаями;
- показ фильмов;
- реализация профессиональных образовательных и целевых программ;
- организация, подготовка и проведение туристических маршрутов, экскурсионных туров;
- участие в программах, акциях, фестивалях, смотрах-конкурсах районного, регионального, всероссийского международных уровней и т.д.

Учреждение вправе выполнять работы, оказывать услуг, относящиеся к его основной деятельности, для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании однородных услуг условиях.

Учреждение вправе заниматься приносящей доход деятельностью, необходимой для достижения уставных целей и соответствующей этим целям, привлекать для осуществления на договорной основе юридических и физических лиц, приобретать или арендовать основные средства за счет имеющихся у него финансовых ресурсов.

Таким образом, виды деятельности Учреждения полностью соответствуют целям его создания.

2.2. Органы управления (Наблюдательный совет).

Необходимость создания Наблюдательного совета автономного учреждения, его компетенция и задачи установлены требованиями Закона № 174-ФЗ.

Наблюдательный совет – это коллегиальный орган, рассматривающий широкий спектр вопросов, создание которого в автономном учреждении обязательно.

В соответствии с требованиями пункта 2 статьи 10 главы 3 Закона № 174-ФЗ, пункта 10.3. раздела 10 Устава срок полномочий Наблюдательного совета установлен Уставом и составляет три года.

В соответствии с требованиями пункта 1 статьи 10 главы 3 Закона № 174-ФЗ, пункта 10.1. раздела 10 Устава, на основании приказа ОК от 15.01.2019 № 9 «О создании Наблюдательного совета МАУК «Центр культуры» в Учреждении создан Наблюдательный совет в составе пяти членов: один представитель Учреждения, один представитель собственника имущества, один представитель общественности, два представителя Учредителя.

Изменения в состав Наблюдательного совета внесены на основании приказа ОК от 11.01.2021 № 1 «О внесении изменений в приказ ОК от 15.01.2019 № 9».

Приказом ОК от 30.12.2021 № 64 создан Наблюдательный совет МАУК «Центр культуры» сроком на три года.

В нарушение требований пункта 15 раздела II Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, установленного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н (далее - Порядок предоставления информации) на официальном сайте государственных муниципальных учреждений www.bus.gov.ru Приказ от 30.12.2021 № 64 размещен на сайте 20.03.2023, позднее установленного законодательством срока (более пяти рабочих дней).

Из письменного объяснения директора Учреждения следует, что нарушение было допущено по невнимательности ответственного за размещение документов на сайте работника.

(Объяснительная Черновой Е.В., приложение № 2 к акту)

В соответствии с требованиями пункта 15 статьи 10 Закона № 174-ФЗ, пункта 10.14. Устава, на каждом заседании Наблюдательного совета ведется протокол.

Органами управления Учреждения являются:

- Наблюдательный совет Учреждения;
- Директор Учреждения.

2.3. Проверка целевого и эффективного использования субсидий на иные цели за 2020-2023 годы.

Предоставление учреждению субсидии осуществляется на основании соглашения, заключенного между Учредителем и Учреждением. Форма соглашения

утверждена приказами Финансового управления городского округа город Первомайск Нижегородской области от 15.06.2017 № 32 «Об утверждении Примерной формы соглашения» и от 28.12.2020 № 65 «Об утверждении Типовой формы соглашения о предоставлении из бюджета городского округа город Первомайск Нижегородской области муниципальному бюджетному или муниципальному автономному учреждению городского округа город Первомайск Нижегородской области субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации» (в ред. от 07.04.2023 № 8).

Для проверки целевого и эффективного использования субсидий на иные цели за проверяемый период деятельности Учреждения представлены:

за 2020 год

- Сведения об операциях с целевыми субсидиями, предоставленными государственному (муниципальному) учреждению на 2020 год.
- Соглашение о предоставлении из бюджета городского округа город Первомайск Нижегородской области субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 16.07.2020 № 20-2020-05233 на сумму 3 729 802,70 рублей (государственная поддержка отрасли культуры, ремонт дома культуры с.М.Макателем).
- Дополнительное соглашение от 16 июля 2020 года № 1/1 к Соглашению о предоставлении из бюджета городского округа город Первомайск Нижегородской области субсидии на иные цели в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 26.12.2019 № б/н на сумму 10 179 435,65 рублей.

Согласно дополнительному соглашению от 29.12.2020 года № 1/1 к Соглашению о предоставлении из бюджета городского округа город Первомайск Нижегородской области субсидии на иные цели в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 26.12.2019 № б/н размер субсидии составил 10 863 277,59 рублей.

Таким образом, за второе полугодие 2020 размер субсидии на иные цели увеличился на сумму 683 841,94 рублей. Изменение размера субсидии связано с выделением дополнительных средств:

- на реализацию Подпрограммы «Организация библиотечного обслуживания населения» размер субсидии увеличился на сумму 296 999,94 рублей на приобретение основных средств;
- на реализацию Подпрограммы «Развитие музейной деятельности» размер субсидии увеличился на сумму 336 400,00 рублей на приобретение основных средств;

- на реализацию Подпрограммы «Развитие культурно-досуговой деятельности» размер субсидии увеличился на сумму 100 008,00рублей на экспертизу сметной документации;
- на реализацию Подпрограммы «Развитие предпринимательства городского округа город Первомайск» размер субсидии уменьшился на сумму 25 000,00рублей на проведение мероприятий;
- на реализацию подпрограммы «Обеспечение пожарной безопасности городского округа город Первомайск Нижегородской области» размер субсидии уменьшился на сумму 24 566,00 рублей (информационные услуги по НТД и правилам электрическому персоналу с организацией проверки знаний).

за 2021 год

- Сведения об операциях с целевыми субсидиями, предоставленными государственному (муниципальному) учреждению на 2021 год.
- Соглашение о предоставлении из бюджета городского округа город Первомайск Нижегородской области субсидии на иные цели в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 29.12.2020 № 1/1 на сумму 1 713 620,00 рублей.
- Дополнительные соглашения к Соглашению о предоставлении из бюджета городского округа город Первомайск Нижегородской области субсидии на иные цели в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 29.12.2020 № 1/1.

Согласно дополнительному соглашению от 28.12.2021 года к Соглашению о предоставлении из бюджета городского округа город Первомайск Нижегородской области субсидии на иные цели в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 29.12.2020 № 1/1 размер субсидии составил 2 663 365,31 рублей.

Таким образом, в течение года размер субсидии на иные цели увеличился на сумму 949 745,31 рублей. Изменение размера субсидии связано с выделением дополнительных средств:

- на реализацию Подпрограммы «Развитие культурно-досуговой деятельности» размер субсидии увеличился на сумму 560 755,69 рублей (укрепление материально-технической базы муниципальных домов культуры и поддержка отрасли культуры);

- на реализацию Подпрограммы «Организация библиотечного обслуживания населения» размер субсидии увеличился на сумму 205 949,62 рублей (поддержка отрасли культуры на комплектование книжных фондов);
- на реализацию Подпрограммы «Развитие музейной деятельности» размер субсидии увеличился на сумму 191 340,00 рублей (приобретение основных средств);
- на реализацию подпрограммы «Обеспечение пожарной безопасности городского округа город Первомайск Нижегородской области» размер субсидии уменьшился на сумму 8 300,00 рублей (обучение по пожарно-техническому минимуму).

за 2022 год

- Сведения об операциях с целевыми субсидиями, предоставленными государственному (муниципальному) учреждению на 2022 год.
- Соглашение о предоставлении из бюджета городского округа город Первомайск Нижегородской области субсидии на иные цели в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 29.12.2021 № 1/1 на сумму 1 767 158,00 рублей.
- Дополнительные соглашения к Соглашению о предоставлении из бюджета городского округа город Первомайск Нижегородской области субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 29.12.2021 № 1/1.

Согласно дополнительному соглашению от 26.12.2022 к Соглашению о предоставлении из бюджета городского округа город Первомайск Нижегородской области субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 29.12.2021 № 1/1 размер субсидии составил 6 116 004,65 рублей.

Таким образом, в течение года размер субсидии на иные цели увеличился на сумму 4 348 846,65 рублей. Увеличение размера субсидии связано с выделением дополнительных средств:

- на реализацию Подпрограммы «Развитие культурно-досуговой деятельности» размер субсидии увеличился на сумму 4 139 047,58 рублей (укрепление материально-технической базы муниципальных домов культуры, приобретение основных средств, проведение экспертизы сметной документации);
- на реализацию Подпрограммы «Организация библиотечного обслуживания населения» размер субсидии увеличился на сумму 66 493,21 рублей (поддержка отрасли культуры на комплектование книжных фондов);
- на реализацию подпрограммы «Обеспечение пожарной безопасности городского округа город Первомайск Нижегородской области» размер субсидии увеличился на сумму 143 305,86 рублей (проведение противопожарных мероприятий).

на 2023 год

- Сведения об операциях с целевыми субсидиями, предоставленными государственному (муниципальному) учреждению на 2023 год.
- Соглашение о предоставлении из бюджета городского округа город Первомайск Нижегородской области субсидии на иные цели в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 29.12.2022 № 1/1 на сумму 4 252 300,00 рублей.
- Дополнительные соглашения к Соглашению о предоставлении из бюджета городского округа город Первомайск Нижегородской области субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 29.12.2022 № 1/1.

Согласно дополнительному соглашению от 28.06.2023 к Соглашению о предоставлении из бюджета городского округа город Первомайск Нижегородской области субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 29.12.2022 № 1/1 размер субсидии составил 4 607 579,28 рублей.

Таким образом, за 1 полугодие 2023 года размер субсидии на иные цели увеличился на сумму 355 279,28 рублей. Изменение размера субсидии связано с выделением дополнительных средств:

- на реализацию Подпрограммы «Развитие общего образования» размер субсидии увеличился на сумму 46 800, 00 рублей;
- на реализацию Подпрограммы «Развитие культурно-досуговой деятельности» размер субсидии увеличился на сумму 55 041,74 рублей (укрепление материально-технической базы муниципальных домов культуры);
- на реализацию Подпрограммы «Организация библиотечного обслуживания населения» размер субсидии увеличился на сумму 60 857,89 рублей (поддержка отрасли культуры на комплектование книжных фондов);
- на реализацию Подпрограммы «Развитие музейной деятельности» размер субсидии увеличился на сумму 3 000,00 рублей (расходы на улучшение условий и охраны труда работников музейной деятельности);
- на реализацию подпрограммы «Обеспечение пожарной безопасности городского округа город Первомайск Нижегородской области» размер субсидии увеличился на сумму 236 379,65 рублей на проведение противопожарных мероприятий.

Целевое использование средств субсидий подтверждено учетными документами (счета на оплату, товарные накладные, счета-фактуры, договоры на оказание услуг, договоры купли-продажи, акты, спецификации).

2.4. Проверка правильности формирования муниципального задания и его финансовое обеспечение на 2020-2023 годы.

Согласно требованиям Закона № 174-ФЗ автономное учреждение выполняет муниципальное задание.

2.4.1. Формирование муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ).

В соответствии с требованиями пункта 2 статьи 4 главы 1 Закона № 174-ФЗ, статьи 69.2 главы 10 раздела III Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), пункта 2.4. раздела 2 Устава Учреждения выполняет муниципальное задание на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), сформированное и утвержденное Учредителем (далее – муниципальное задание).

Учреждение не вправе отказаться от выполнения муниципального задания.

Муниципальные задания сформированы на срок до трех лет в виду утверждения бюджета городского округа на очередной финансовый год и плановый период.

Муниципальные задания на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов составлены и сформированы в соответствии с Положением о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений городского округа город Первомайск Нижегородской области и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания», утвержденным постановлением администрации городского округа город Первомайск Нижегородской области от 23.08.2019 № 1019, от 29.07.2020 № 776, от 18.02.2022 № 172 (далее – Положение о формировании муниципального задания).

Изменения в показатели муниципального задания внесены в соответствии с требованиями действующего законодательства.

2.4.2. Выполнение условий предоставления субсидий Учреждению.

В соответствии с действующим законодательством предусматривается выделение средств не на содержание автономного учреждения, а на финансирование выполнения муниципального задания Учредителя, то есть финансирование деятельности по предоставлению услуг населению.

Муниципальные задания на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, на 2022 год и на плановый

период 2023 и 2024 годов, на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов Учредителем до Учреждения доведены.

В соответствии с требованиями статьи 69.2 БК РФ, пункта 2 Положения о формировании муниципального задания муниципальные задания в течение всего проверяемого периода сформированы из нескольких разделов, каждый из которых определяет требования к оказанию одной муниципальной услуги (выполнению работы) в соответствии с основной деятельностью, предусмотренной Уставом:

- 1) библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки;
- 2) публичный показ музейных предметов, музейных коллекций;
- 3) показ кинофильмов;
- 4) организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества (работа);
- 5) организация и проведение культурно-массовых мероприятий (работа).

2.4.3. Проверка финансового обеспечения деятельности Учреждения.

Финансовое обеспечение деятельности автономного учреждения за проверяемый период осуществлялось в соответствии с заключенными Соглашениями между Учредителем и Учреждением, а именно:

- на 2020 год

Во втором полугодии по дополнительному соглашению от 31.06.2020 к Соглашению № 1 «О предоставлении субсидии из бюджета городского округа город Первомайск Нижегородской области на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)» от 26.12.2019 размер субсидии составлял 43 729 696,68 рублей.

В результате внесенных во втором полугодии изменений согласно дополнительному соглашению от 14.12.2020 к Соглашению № 1 «О предоставлении субсидии из бюджета городского округа город Первомайск Нижегородской области на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание

муниципальных услуг (выполнение работ)» от 26.12.2019 размер субсидии составил 39 773 236,61 рублей.

Таким образом, во втором полугодии 2020 года размер субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг уменьшился на сумму 3 956 460,07 рублей за счет уточнения расходов в соответствии с решениями городской Думы городского округа город Первомайск Нижегородской области.

- на 2021 год

Первоначально по Соглашению № 1 «О предоставлении субсидии из бюджета городского округа город Первомайск Нижегородской области на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)» от 26.12.2020 размер субсидии составлял 44 690 000,00 рублей.

В результате внесенных в течение года изменений согласно дополнительному соглашению от 28.12.2021 к Соглашению № 1 «О предоставлении субсидии из бюджета городского округа город Первомайск Нижегородской области на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)» от 29.12.2020 размер субсидии составил 49 105 023,62 рублей.

Таким образом, в течение года первоначально установленный размер субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг увеличился на сумму 4 415 023,62 рублей за счет уточнения расходов в соответствии с решениями городской Думы городского округа город Первомайск Нижегородской области.

- на 2022 год

Первоначально по Соглашению № 1 «О предоставлении субсидии из бюджета городского округа город Первомайск Нижегородской области на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)» от 29.12.2021 размер субсидии составлял 44 772 800,00 рублей.

В результате внесенных в течение года изменений согласно дополнительному соглашению от 26.12.2022 к Соглашению № 1 «О предоставлении субсидии из бюджета городского округа город Первомайск Нижегородской области на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)» от 29.12.2021 размер субсидии составил 53 836 807,93 рублей.

Таким образом, в течение года первоначально установленный размер субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг увеличился на сумму 9 064 007,93 рублей за счет уточнения расходов в соответствии с решениями городской Думы городского округа город Первомайск Нижегородской области.

- на 2023 год

Первоначально по Соглашению № 1 «О предоставлении субсидии из бюджета городского округа город Первомайск Нижегородской области на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)» от 29.12.2022 размер субсидии составлял 48 429 100,00 рублей.

В результате внесенных за 6 месяцев 2023 года изменений согласно дополнительному соглашению от 28.06.2023 к Соглашению № 1 «О предоставлении субсидии из бюджета городского округа город Первомайск Нижегородской области на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)» от 29.12.2022 размер субсидии составил 50 022 098,68 рублей.

Таким образом, за 6 месяцев 2023 года первоначально установленный размер субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг увеличился на сумму 1 592 998,68 рублей за счет уточнения расходов в соответствии с решениями городской Думы городского округа город Первомайск Нижегородской области.

2.5. Проверка полноты и достоверности показателей выполнения муниципального задания за 2020 – 2022 годы.

Проверка полноты и достоверности показателей выполнения муниципального задания показала, что показатели фактических объемов выполнения муниципальных заданий за 2020-2022 годы характеризуются следующими данными:

Период, услуга	План	Факт	Отклонения в натуральном выражении, (человек)	выполнение МЗ в натуральном выражении, %
	в натуральном выражении, (человек)	в натуральном выражении, (человек)		
1	2	3	4	5
2020 год (услуга 1)	59 838	59 838	-	100,0
2020 год (услуга 2)	5767	5767	-	100,0
2020 год (услуга 3)	6655	6704	+49	100,7
2020 год (работа 1)	86	86	-	100,0
2020 год (работа 2)	26 631	26 631	-	100,0
2021 год (услуга 1)	105983	105983	-	100,0
2021 год (услуга 2)	10903	10903	-	100,0
2021 год (услуга 3)	8272	8272	-	100,0
2021 год (работа 1)	86	86	-	100,0
2021 год (работа 2)	1242	1242	-	100,0
2022 год (услуга 1)	122 360	122 364	+4	100,0
2022 год (услуга 2)	11793	11793	-	100,0

2022 год (услуга 3)	4700	4742	+42	100,9
2022 год (работа 1)	86	86	-	100,0
2022 год (работа 2)	1370	1370	-	100,0

Таким образом, за проверяемый период муниципальные задания Учреждением выполнены.

Показатели оценки качества муниципальных услуг, предоставленных за 2020-2022 годы, выполнены, приведены ниже и характеризуются следующими показателями:

№ п/п	Период	План	Факт	Отклонение
1	2	3	4	5
1	Динамика посещений пользователей библиотеки (реальных и удаленных) по сравнению с предыдущим годом, %			
	2020 год (услуга 1)	0,0	0,0	-
	2021 год (услуга 1)	77,1	77,1	-
	2022 год (услуга 1)	15,5	15,5	-
2	Количество музейных предметов основного фонда, опубликованных на экспозициях и выставках за отчетный период, ед.			
	2020 год (услуга 2)	1220	1220	-
	2021 год (услуга 2)	1300	1300	-
	2022 год (услуга 2)	1320	1320	-
3	Средняя заполняемость кинотеатра, %			
	2020 год (услуга 3)	6,2	6,2	-
	2021 год (услуга 3)	2,3	2,3	-
	2022 год (услуга 3)	2,1	2,1	-
4	Динамика количества участников клубных формирований в сравнении с аналогичным периодом прошлого года, %.			
	2020 год (работа 1)	0,3	0,3	-
	2021 год (работа 1)	100,0	-	-
	2022 год (работа 1)	0,1	0,1	-
5	Динамика количества участников конкурсов, мероприятий различного уровня в сравнении с аналогичным периодом прошлого года, %.			

	2020 год (работа 1)	1,0	1,0	-
	2021 год (работа 1)	100,0	100,0	-
	2022 год (работа 1)	1,0	1,0	-
6	Уровень удовлетворенности услугой, %			
	2020 год (работа 2)	100,0	100,0	-
	2021 год (работа 2)	100,0	100,0	-
	2022 год (работа 2)	95,0	95,0	-

В соответствии с Положениями о формировании муниципального задания Учредитель осуществляет (в рамках своей компетенции) надлежащий контроль и своевременное проведение мероприятий по корректировке показателей муниципального задания.

Проверка проведена на предмет наличия и ведения документации должностными лицами, подтверждающей выполнение муниципального задания на оказание муниципальной услуги.

Выполнение фактических показателей, указанных в муниципальном задании по потребителям муниципальной услуги и по качественным показателям оказываемой муниципальной услуги за проверяемый период подтверждены данными предоставленной для проверки документации. Вся предоставленная документация заполнена в полном объеме.

3. Соблюдение требований к порядку составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности.

Учреждение осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности (далее – план ФХД).

Требования к составлению плана ФХД государственного (муниципального) учреждения с 01.01.2020 года утверждены Приказом Минфина России от 31.08.2018 № 186н «О требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (в

редакции от 11.12.2019 № 222н, от 07.02.2020 № 17н, от 02.04.2021 № 53н, от 03.09.2021 № 121н, от 08.06.2022 № 92н) (далее – Приказ № 186н).

В соответствии с пунктом 2 Приказа № 186н при составлении плана ФХД Учреждение за проверяемый период руководствовалось Порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений, находящихся в ведении отдела культуры администрации городского округа город Первомайск Нижегородской области, утвержденным приказом ОК администрации городского округа г. Первомайск от 15.11.2019 № 52/1 (в ред. от 30.12.2020 № 59, от 30.12.2021 № 66, от 26.12.2022 № 74), (далее – Порядок составления и утверждения плана ФХД).

При проведении проверки соблюдения требований Порядков составления и утверждения плана ФХД за проверяемый период установлено следующее:

1. Планы ФХД на 2020 год составлены на очередной финансовый год (2020) и на плановый период 2021 и 2022 годов, планы ФХД на 2021 год составлены на очередной финансовый год (2021) и на плановый период 2022 и 2023, планы ФХД на 2022 год составлены на очередной финансовый год (2022) и на плановый период 2023 и 2024 годов, планы ФХД на 2023 год составлены на очередной финансовый год (2023) и на плановый период 2024 и 2025 годов по кассовому методу в рублевом эквиваленте с точностью до двух знаков после запятой, по утвержденной Учредителем форме.

2. Информация, отраженная в заголовочной, содержательной и оформляющей частях плана, соответствует установленным требованиям.

3. Виды деятельности и перечень услуг, обозначенные в плане ФХД, соответствуют отраженным в Уставе.

4. Показатели по поступлениям и выплатам сформированы на основании представленной Учредителем информации о планируемых объемах расходных обязательств в разрезе соответствующих показателей.

5. Уточнение показателей по поступлениям плана ФХД, связанных с выполнением муниципального задания, осуществляется с учетом объемов утвержденного муниципального задания и размера субсидии на его выполнение.

Размер отраженных в плане ФХД субсидий, предоставляемых Учреждению в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 БК РФ, соответствует объему субсидий, предусмотренных Соглашением «О порядке и условиях предоставления из бюджета городского округа город Первомайск Нижегородской области субсидий на иные цели».

6. В течение каждого отчетного периода в план ФХД вносились изменения: за второе полугодие 2020 года - 12 раз, за 2021 год - 41 раз, за 2022 год - 33 раза, за 1 полугодие 2023 года – 14 раз. Все изменения были рассмотрены на заседаниях Наблюдательного совета, что подтверждено протоколами.

По итогам рассмотрения и утверждения вносимых в план ФХД изменений Наблюдательным советом были подготовлены заключения, в которых указано, что вносимые изменения являются корректными, не затрагивающими структуру и последовательность разделов плана ФХД, а расходы, запланированные по статьям затрат с учетом изменений, обоснованными и экономически целесообразными.

7. План ФХД на каждый отчетный период утвержден директором Учреждения.

Таким образом, за проверяемый период деятельности требования к порядку составления и утверждения плана ФХД Учреждением соблюдены.

4. Исполнение требований Федерального закона Российской Федерации от 18.07.2011 № 223-ФЗ (ред. от 02.08.2019) «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц». (далее – Закон № 223-ФЗ)

4.1. Анализ и оценка результатов закупок, достижения целей осуществления закупок.

Учреждение при осуществлении закупок товаров, работ, услуг руководствуется требованиями Закона № 223-ФЗ.

При проведении анализа и оценки результатов закупок, достижения целей осуществления закупок установлено следующее:

4.1.1. В соответствии с требованиями пункта 2 статьи 2 Закона № 223-ФЗ закупочная деятельность Учреждения за проверяемый период регламентировалась Положением о закупке товаров, работ, услуг, утвержденным протоколом заседания Наблюдательного совета от 03.02.2020 № 5 (в редакции от 09.04.2020 № 11, от 20.04.2020 № 12, от 14.12.2020 № 32, от 01.03.2021 № 10, от 12.07.2021 № 17, от 30.09.2021 № 29, от 30.06.2022, от 25.07.2022, от 20.12.2022), в котором содержатся требования к закупке, в том числе порядок подготовки и проведения процедур закупки (включая способы закупки) и условия их применения, порядок заключения и исполнения договоров (далее – Положение о закупке).

В соответствии с требованиями пункта 1 статьи 4 Закона № 223-ФЗ Положение о закупке, изменения, вносимые в указанное Положение, размещены в ЕИС в установленные законодательством РФ сроки.

4.1.2. В рамках Закона № 223-ФЗ за 2020-2023 годы в ЕИС было размещено 85 договоров на сумму 55 385 938,63 рублей, в том числе:

- на 2020 год - 20 договоров на сумму 13 356 572,31 рублей;
- на 2021 год - 17 договоров на сумму 9 200 958,66 рублей;
- на 2022 год - 25 договоров на сумму 18 947 041,51 рублей;
- на 2023 год - 23 договора на сумму 13 881 366,15 рублей.
(1 полугодие)

Необходимые закупочные процедуры Учреждением были проведены.

По четырем договорам в соответствии с пунктом 30 Положения о закупке выбран один из конкурентных способов закупки – запрос котировок в электронной форме (Капитальный ремонт Дома культуры в с.Малый Макателем - 2 договора; монтаж системы вентиляции в здании краеведческого музея; монтаж системы пожарной сигнализации, системы оповещения и управления эвакуацией).

Необходимые закупочные процедуры Учреждением проведены.

По остальным договорам в соответствии с пунктом 34 Положения о закупке выбран способ закупки «закупка у единственного поставщика».

Процедуры в рамках данного закона не проводились.

4.2. Анализ и оценка информации о законности, целесообразности, об обоснованности, о своевременности, об эффективности и о результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам.

При проведении анализа и оценки информации о законности, целесообразности, об обоснованности, о своевременности, об эффективности и о результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам за проверяемый период установлено следующее:

1. План закупки товаров, работ, услуг (далее – план закупки) на 2020 год утвержден приказом Учреждения от 24.12.2019 № 87 (размещение на официальном сайте 24.12.2019).

В течение года в план закупки были внесены изменения на основании приказов Учреждения от 08.06.2020 № 47, от 07.09.2020 № 60, от 05.11.2020 № 70, от 02.12.2020 № 76.

2. План закупки на 2021 год утвержден приказом Учреждения от 24.12.2020 № 86 (размещен на официальном сайте 24.12.2020).

В план закупки были внесены изменения на основании приказов Учреждения от 18.02.2021 № 6, от 28.04.2021 № 23, от 31.05.2021 № 28, от 08.06.2021 № 29, от 15.09.2021 № 44, от 20.09.2021 № 45, от 25.11.2021 № 52, от 06.12.2021 № 56, от 07.12.2021 № 57.

3. План закупки на 2022 год утвержден приказом Учреждения от 24.12.2021 № 65 (размещение на официальном сайте 24.12.2021).

В план закупки были внесены изменения на основании приказов Учреждения от 03.02.2022 № 15, от 25.02.2022 № 23, от 16.03.2022 № 29, от 18.04.2022 № 39, от 27.04.2022 № 41, от 22.06.2022 № 56, от 27.07.2022 № 62, от 09.08.2022 № 64, от 06.09.2022 № 68, от 14.09.2022 № 70, от 22.09.2022 № 73, от 23.09.2022 № 74, от 09.11.2022 № 85, от 09.12.2022 № 108, от 12.12.2022 № 109, от 29.12.2022 № 129.

4. План закупки на 2023 год утвержден приказом Учреждения от 23.12.2022 № 127 (размещение на официальном сайте 26.12.2022).

В план закупки были внесены изменения на основании приказов Учреждения от 09.01.2023 № 1, от 19.01.2023 № 6, от 23.01.2023 № 7, от 28.02.2023 № 19, от 28.03.2023 № 26, от 31.03.2023 № 28, от 12.04.2023 № 31, от 27.04.2023 № 36, от 04.05.2023 № 37, от 01.06.2023 № 43.

5. В соответствии с требованиями пункта 19 статьи 4 Закона № 223-ФЗ Учреждение не позднее 10-го числа месяца, следующего за отчетным, размещает в единой информационной системе сведения о количестве и общей стоимости договоров, заключенных по результатам закупок.

6. Использование Учреждением поставленных товаров, выполненных работ и оказанных услуг соответствуют целям осуществления закупок.

**5. Исполнение Федерального закона от 08.05.2010 № 83-ФЗ
«О внесении изменений в отдельные законодательные акты
Российской Федерации в связи с совершенствованием правового
положения государственных (муниципальных) учреждений».
(далее – Закон № 83-ФЗ)**

При проверке исполнения Закона № 83-ФЗ в части размещения Учреждением информации на официальном сайте www.bus.gov.ru в сети Интернет установлено следующее:

5.1. В соответствии с требованиями подпунктов 1-8, 11-12, пункта 13 статьи 2 главы 1 Закона № 174-ФЗ Учреждение обеспечивает открытость и доступность сведений, содержащихся в следующих документах:

- уставе и внесенных в него изменениях;
- свидетельстве о государственной регистрации учреждения;
- решении Учредителя о создании учреждения;
- решении Учредителя о назначении руководителя учреждения;
- документах, содержащих сведения о Наблюдательном совете учреждения;
- плане финансово-хозяйственной деятельности;
- годовой бухгалтерской отчетности учреждения;
- государственном (муниципальном) задании на оказание услуг (выполнение работ);

- отчете о результатах своей деятельности и об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества.

5.2. В соответствии с требованиями пункта 7 раздела II Порядка предоставления информации информация о деятельности Учреждения сформирована в структурированном виде и включает в себя показатели, сгруппированные по следующим разделам:

- общая информация об учреждении;
- плановые показатели деятельности;
- фактические показатели деятельности;
- сравнение плановых и фактических показателей деятельности.

5.3. В нарушение требований пункта 14 статьи 2 Закона № 174-ФЗ, пункта 15 раздела 2 Порядка предоставления информации имеют место случаи размещения на официальном сайте государственных (муниципальных) учреждений www.bus.gov.ru информации в случае принятия новых документов и (или) внесение изменений в действующие документы позднее установленного законодательством срока (более пяти рабочих дней), а именно:

№ п/п	Наименование документа	Дата документа	Дата размещения на сайте
1	Отчет о выполнении муниципального задания за 1 квартал 2021 года	23.04.2021	11.05.2021
2	Отчет о выполнении муниципального задания за III квартал 2022 года	25.10.2022	30.11.2022
3	План ФХД на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов от 29.12.2020	29.12.2020	18.01.2021
4	План ФХД на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов от 01.06.2021	01.06.2021	09.07.2021
5	План ФХД на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов от 16.06.2021	16.06.2021	09.07.2021
6	План ФХД на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов от 24.06.2021	24.06.2021	09.07.2021

7	План ФХД на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов от 28.12.2021	28.12.2021	04.02.2022
8	Сведения об операциях с целевыми субсидиями на 2023 год от 01.01.2023	01.01.2023- праздничный день	

Из письменного объяснения директора Учреждения Черновой Е.В. следует, что нарушение сроков размещения документов на сайте www.bus.gov.ru произошло по невнимательности ответственного за ведение сайта сотрудника. В дальнейшем контроль за своевременным размещением информации на сайте будет усилен.

Председатель контрольно-счетной комиссии
городского округа город Первомайск
Нижегородской области

Л.В.Котяшова

Директор Учреждения

Е.В.Чернова