**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**НАХОДКИНСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА**

Приморский край, г. Находка тел. (4236) 699-289, 692-148

Находкинский проспект 14 E-mail: ksp@ksp-nakhodka.ru

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|

|  |  |
| --- | --- |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_№\_\_\_\_\_\_ |  |

 |

## отчет

## о результатах контрольного мероприятия

### «Проверка эффективности деятельности

МБУК «Музейно-выставочный центр г. Находка» за 2021-2023 годы»

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 5 раздела II Плана работы Контрольно-счетной палаты Находкинского городского округа на 2024 год, распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Находкинского городского округа от 28.02.2024 № 9-Р.

**2. Предмет контрольного мероприятия:** использование имущества, бюджетных средств, выделенных в 2021-2023 годах МБУК «Музейно-выставочный центр г. Находка», МБУК «Городская картинная галерея «Вернисаж» г. Находка».

**3. Объект (объекты) контрольного мероприятия:**

3.1. Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Музейно-выставочный центр г. Находка» (далее – МБУК «МВЦ г. Находка», МВЦ, Музей, Учреждение);

3.2. Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений культуры» Находкинского городского округа (далее – МКУ «ЦБ МУК» НГО);

3.3. исполнители муниципальных контрактов.

**4. Срок проведения контрольного мероприятия**: с 28.02.2024г. по 10.04.2024г.

**5. Цели контрольного мероприятия:**

5.1. Анализ нормативных документов, регулирующих деятельность МБУК «МВЦ г. Находка».

5.2. Анализ финансового обеспечения МБУК «МВЦ г. Находка».

5.3. Оценка эффективности деятельности МБУК «МВЦ г. Находка».

**6. Проверяемый период деятельности:** 2021-2023 годы.

**7. Краткая информация об объекте контрольного мероприятия**

Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Музейно-выставочный центр г. Находка» создано в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством РФ полномочий в сфере культуры. Предметом деятельности Учреждения является хранение, пополнение, изучение и публичное представление музейных предметов и музейных коллекций, публикация материалов по истории НГО, создание выставочного творческого пространства в городе, популяризация изобразительного, художественного и декоративного-прикладного творчества, сохранение и развитие традиций культуры РФ.

В целях оптимизации сети организаций культуры Находкинского городского округа постановлением главы НГО от 24.01.2023 № 69 была произведена реорганизация Учреждения путем присоединения к нему МБУК «Городская картинная галерея «Вернисаж» г. Находка».

**8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.**

**8.1. По цели 1.**

*Вопрос 1. Проверка нормативных документов, регулирующих деятельность МВЦ, на соответствие законодательству РФ, ПК и НГО.*

По результатам проведенного анализа установлено, что в Находкинском городском округе имеется необходимая нормативно-правовая база для осуществления деятельности МБУК «МВЦ г. Находка».

Вместе с тем, при изучении Устава Учреждения выявлено, что пункты 2.5 и 3.12. дублируют пункт 1.10. («Учреждение вправе осуществлять приносящую доходы деятельность…»), а также выявлены недочеты в должностных инструкциях некоторых должностей.

*Вопрос 2. Проверка организации учета муниципального имущества, закрепленного за МБУК «МВЦ г. Находка».*

Имущество Учреждения находится в собственности Находкинского городского округа, закреплено за Учреждением на праве оперативного управления и отражается на его самостоятельном балансе.

Для осуществления деятельности за МБУК «МВЦ г. Находка» закреплено следующее имущество и земельные участки: земельный участок, общей площадью 1672,31 кв. м и нежилое двухэтажное здание, общей площадью 806,2 кв. м (располагается Музей) по адресу: г. Находка, ул. Владивостокская, д. 6, два нежилых помещения, площадью 81,0 кв. м и 109,5 кв. м (Выставочный зал «Залив Восток») по адресу: г. Находка, п. Ливадия, ул. Заречная, д. 2; нежилое помещение, площадью 271,1 кв. м (картинная галерея «Вернисаж») по адресу: г. Находка, Находкинский пр., д. 22.

Сотрудниками Контрольно-счетной палаты НГО проведены выездные проверки наличия и сохранности объектов нефинансовых активов в соответствии с инвентарными описями, предоставленными на проверку. При проведении выездных проверок установлено: при перемещении основных средств внутри организации из одного структурного подразделения в другое не оформляется документ о внутреннем перемещении; помещения сотрудников в цокольном этаже Музея, в структурном подразделении «Картинная галерея «Вернисаж» и выставочный зал «Залив Восток» нуждаются в ремонте.

При проведении осмотров выборочно проверено имущество МБУК «МВЦ г. Находка», включенное в реестр муниципальной собственности. Выбранное имущество находится в наличии и сохранном состоянии.

В фондохранилищах «МВЦ г. Находка» расположены основной и научно-вспомогательный фонды, в которых хранятся музейные предметы, музейные коллекции, исторические документы. Выборочно проверенные предметы изобразительного искусства (картины), числящиеся в муниципальной казне, имеются в наличии.

Инструкцией № 157н[[1]](#footnote-1) (п. 332, 333) предусмотрено, что «музейные предметы и музейные коллекции, включенные в состав государственной части (негосударственной части - по объектам муниципальной собственности) Музейного фонда Российской Федерации», учитываются на забалансовом счете Учреждения. Проверка годовых бухгалтерских отчетов за 2021, 2022 и 2023 годы показала, что на забалансовом счете 01 ничего не отражено.

*Вопрос 3. Проверка выполнения показателей, установленных муниципальным заданием и планом финансово-хозяйственной деятельности бюджетных учреждений, обоснованность расчетов к ним.*

При проверке соблюдения порядка определения нормативных затрат на выполнение Муниципального задания установлено, что в нарушение п. 2 и 5 Общих требований № 357[[2]](#footnote-2), при формировании обоснований бюджетных ассигнований бюджета Находкинского городского округа на 2023 год расчетно-нормативные затраты на финансовое обеспечение Муниципального задания не определялись, объем бюджетных ассигнований на 2023 год рассчитан исходя из фактических затрат на осуществление деятельности Учреждения в предыдущем периоде.

При проверке выполнения показателей, установленных муниципальным заданием установлено, что в нарушение п. 3 приложения № 2 к Порядку № 378[[3]](#footnote-3), отчет о выполнении муниципального задания МБУК «МВЦ г. Находка» составлен некорректно и не позволяет оценить степень выполнения Муниципального задания.

Кроме того, проверкой установлено, что в Находкинском городском округе не определен порядок оказания муниципальной услуги «Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций», что является нарушением ч. 1 ст. 69.2. Бюджетного Кодекса РФ.

В нарушение требований Порядка № 378 изменения в показатели, характеризующие качество и (или) объем муниципальных услуг (работ) МБУК «МВЦ г. Находка», установленные Муниципальным заданием, при изменении размера субсидий на выполнение муниципального задания не вносились. Новое муниципальное задание главным распорядителем бюджетных средств не формировалось.

В результате анализа исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности МБУК «МВЦ г. Находка» за 2023 год установлено, что финансовое обеспечение деятельности учреждения осуществляется из нескольких источников: из средств субсидий на выполнение муниципального задания, субсидий на иные цели и субсидий на осуществление капитальных вложений, доходов от собственности (аренда имущества), доходов от оказания платных услуг и доходов от штрафов, пеней за нарушение условий договоров. В 2023 году Учреждением получено 44 628,63 тыс. рублей, из них израсходовано 44 530,29 тыс. рублей (99,78% от общей суммы доходов). Основную долю в общем объеме расходов учреждения (28 158,45 тыс. рублей или 63,23%) составляют расходы на выплату заработной платы сотрудникам учреждения и начисления на фонд оплаты труда. На закупку товаров, работ и услуг в 2023 году израсходовано 16 267,18 тыс. рублей (36,53% всех произведенных расходов).

*Вопрос 4. Проверка организации и ведения бюджетного и бухгалтерского учета и отчетности, организация внутреннего контроля в Учреждении.*

Ученая политика МБУК «МВЦ г. Находка» на 2023 год утверждена приказом от 29.12.2022 № 249-А в соответствии с п. 6 Инструкции № 157н.

При проверке организация внутреннего контроля в Учреждении установлено, что в нарушение п. 2.2. Положения о внутреннем контроле, являющегося приложением № 3 к Учетной политике, в МБУК «МВЦ г. Находка» созданная комиссия по внутреннему контролю деятельность не осуществляет.

**7.2. По цели 2.**

*Вопрос 1. Проверка финансовой деятельности Учреждения по первичным бухгалтерским документам.*

При проверке финансовой деятельности Учреждения (начисление заработной платы сотрудникам, учет расчетов с подотчетными лицами, правильность оформления документов) Контрольно-счетной палатой были установлены нарушения по оформлению приказов Учреждения, начислению компенсаций за неиспользованный отпуск при увольнении, оформлению авансовых отчетов, нарушение финансовой дисциплины при выдаче денежных средств в подотчет.

*Вопрос 2. Анализ поступления доходов от оказания платных услуг и иных поступлений.*

Основную часть доходов Учреждения составляют поступления из бюджета (субсидии на муниципальное задание, субсидии на иные цели). Представленный анализ показывает увеличение доходов с 2021 года к 2023 году на 18 034 602,15 рублей (67,8%), в том числе: из бюджетов – на 13 666 468,10 рублей (58,5%). При этом, при увеличении поступлений от спонсоров (пожертвования, гранты), доходы от собственности (аренда) и от платных услуг снизились по сравнению с 2021 годом. В 2021 году они составляли 8,4% всех доходов, в 2022 году – 4,7%, в 2023 году – 4,0%. Снижение собственных доходов связано с проведением в учреждениях капитального ремонта.

*Вопрос 3. Аудит закупок МВЦ, в том числе: на текущий и капитальный ремонты зданий и помещений, закрепленных за МВЦ, на коммунальные услуги, на покупку основных средств и материальных запасов.*

В 2023 году Учреждением было заключено 235 договоров на общую сумму 15 907,50 тыс. рублей. По способам осуществления закупок основная доля в количественном выражении 232 договора (98,72%) приходится на закупки с единственным поставщиком, из них: по п. 4 и 5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона
№ 44-ФЗ[[4]](#footnote-4) (закупка у единственного поставщика муниципальным учреждением на сумму не более 600,00 тыс. рублей) – 228 договоров на сумму 7 701,44 тыс. рублей.

По итогам проведения конкурентных процедур, в отчетном периоде заключены 3 муниципальных контракта на общую сумму 7 166,69 тыс. рублей. Из них состоялись только 2 аукциона, 1 аукцион признан несостоявшимся (была подана только одна заявка на участие), экономия составила 167,45 тыс. рублей.

В результате выборочной проверки исполнения контрактов (договоров) Контрольно-счетной палатой НГО нарушений не выявлено.

**7.3. По цели 3.**

*Вопрос 1. Проверка устранения недостатков и нарушений, выявленных предыдущими ревизиями, проверками.*

В 2016 и 2020 годах Контрольно-счетной палатой Находкинского городского округа были проведены контрольные мероприятия в отношении МБУК «Картинная галерея «Вернисаж» и МБУК «Музейно-выставочный центр г. Находка».

Согласно информации об устранении нарушений, практически все выявленные нарушения были устранены, кроме оформления предметов искусства, находящихся в основном фонде учреждения, в муниципальную собственность.

Контрольно-счетной палатой Находкинского городского округа рекомендовано управлению имуществом администрации НГО, управлению культуры администрации НГО, МКУ «ЦБ МУК» НГО, МБУК «Вернисаж» и МБУК «МВЦ г. Находка» продолжить работу по разработке порядка учета музейных предметов в Находкинском городском округе.

*Вопрос 2. Результаты деятельности Учреждения за 2021-2023 гг.*

По результатам анализа деятельности учреждения за 2021, 2022 и 2023 годы установлено, что финансирование из бюджета с каждым годом увеличивается, как и увеличивается количество проводимых мероприятий.

Контрольно-счетной палатой Находкинского городского округа отмечено, что действующий на момент проверки Прейскурант на оказание услуг МБУК «Музейно-выставочный центр г. Находка» утвержден 27.08.2018г. В 2023 году произошло присоединение к МВЦ Городской картинной галереи «Вернисаж» как структурного подразделения со своими видами деятельности. При этом, Прейскурант не изменился.

При проведении выездной проверки в Музей Контрольно-счетная палата обратила особое внимание на деятельность Учреждения по использованию новых технологий в области музейного дела. Применение цифровых технологий в области музейного дела способствует трансформации процесса трансляции произведений в кругах массовой и молодежной аудиторий.

*Вопрос 3. Оценка эффективности деятельности Учреждения в проверяемом периоде.*

Оценка эффективности деятельности МБУК «МВЦ г. Находка» проведена с использованием системы балльной оценки по 6 определенным количественным и качественным критериям. Показателем эффективности является достижение суммарной положительной оценки по всем критериям. Максимально возможная итоговая оценка эффективности по всем критериям составляет 30 баллов. Если результирующая оценка по всем критериям находится в зоне от 26 до 30 баллов – эффективность деятельности МБУК высоко эффективная, от 16 до 25 баллов – эффективная, от 8 до 15 – умеренно эффективная, до 7 баллов –неэффективная.

По итогам оценивания каждого из шести критериев суммарная оценка составила ***24 балла***, что свидетельствует о ***эффективной*** деятельности МБУК «МВЦ г. Находка».

**8. Возражения или замечания руководителей,** или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия: МБУК «МВЦ г. Находка» предоставлены пояснения к акту (вх. от 03.05.2024 № 05.2024/081).

**9. Выводы:**

1. В нарушение [п. 332](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZB&n=364484&dst=11209), [333](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZB&n=364484&dst=10884) [Инструкци](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZB&n=364484&dst=100387)и № 157н в справках о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к годовым отчетам МБУК «МВЦ г. Находка» за 2021, 2022 и 2023 годы на забалансовом счете 01 материальные ценности не значатся.

2. В нарушение п. 2 и 5 Общих требований № 357, при формировании обоснований бюджетных ассигнований бюджета Находкинского городского округа на 2023 год расчетно-нормативные затраты на финансовое обеспечение Муниципального задания не определялись, объем бюджетных ассигнований на 2023 год рассчитан исходя из фактических затрат на осуществление деятельности Учреждения в предыдущем периоде.

3. В нарушение части 1 статьи 69.2. Бюджетного Кодекса РФ порядок оказания муниципальной услуги «Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций» в Находкинском городском округе не определен.

4. В нарушение п. 3 приложения № 2 к Порядку № 378, отчет о выполнении муниципального задания МБУК «МВЦ г. Находка» составлен некорректно и не позволяет оценить степень выполнения Муниципального задания.

5. В нарушение п. 2.2. Положения о внутреннем контроле, являющегося приложением № 3 к Учетной политике, комиссия по внутреннему контролю деятельность не осуществляет.

6. В нарушение унифицированной формы № Т-8 (0301006) Бланк приказа о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении) не соответствует установленной форме.

7. В нарушение п. 35 Правил об очередных и дополнительных отпусках, утвержденных НКТ СССР 30.04.1930 № 169 (ред. от 20.04.2010), в 2023 году по 7 трудовым договорам, заключенным с временными работниками (несовершеннолетние граждане), выплачена компенсация за 4 дня неиспользованного отпуска независимо от количества отработанных дней.

8. В нарушение п. 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в приказах о прекращении (расторжении) трудового договора 27 временных работников не указано количество дней компенсации неиспользованного отпуска.

9. В нарушение п. 7 Постановления Правительства РФ от 13.10.2008 № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки» к авансовым отчетам не приложено обоснование командировки (приказ, основание для поездки, отчет по командировке), что не позволяет рассчитать количество суточных.

10. В нарушение раздела «Расчеты с подотчетными лицами» Учетной политики Учреждения методист Нургалиева А.И. остаток неиспользованных денежных средств, выданных под отчет, внесла в кассу Учреждения спустя 6 месяцев, после сдачи авансового отчета.

11. Результирующая оценка по всем критериям составила ***24 балла из 30 максимально возможных***, что свидетельствует о ***эффективной*** деятельности МБУК «МВЦ г. Находка».

**10. Предложения (рекомендации):**

С учетом изложенных в акте фактов и нарушений и на основании ст. 19 Решения Думы Находкинского городского округа от 30.10.2013 № 264-НПА «О Контрольно-счетной палате Находкинского городского округа», Контрольно-счетной палатой Находкинского городского округа вынесено два представления: № 1 от 06.05.2024 г. – директору МБУК «МВЦ г. Находка» и № 2 от 06.05.2024 г. – директору МКУ «ЦБ МУК» НГО, с **требованиями**:

**МКУ «ЦБ МУК» НГО**, как главному распорядителю бюджетных средств:

1. Разработать и утвердить Порядок определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг в сфере культуры, применяемых при расчете объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.
2. Разработать и утвердить Порядок оказания муниципальной услуги «Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций».

**МБУК «МВЦ г. Находка»:**

1. Привести в соответствие с Инструкцией № 157н бухгалтерский учет по отражению музейных предметов.
2. Привести в соответствие с фактическими показателями отчет о выполнении муниципального задания за 2023 год и не допускать искажения отчетности в дальнейшем.
3. Проводить мероприятия по внутреннему финансовому контролю согласно Учетной политике Учреждения.
4. Привести в соответствие с унифицированной формой бланки приказов о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении).
5. Не допускать в дальнейшем незаконные выплаты компенсаций за неиспользованный отпуск.
6. Прилагать подтверждающие документы к авансовым отчетам.
7. Не допускать нарушения финансовой дисциплины по авансовым отчетам.
8. Привлечь виновных к дисциплинарной ответственности.

Отчет направляется в соответствии с решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Находкинского городского округа (протокол от 06.05.2024 г. № 4).

Председатель

Контрольно-счетной палаты

Находкинского городского округа Д.С. Малявин

Руководитель контрольного мероприятия:

Заместитель председателя

Контрольно-счетной палаты НГО И.В. Карабанова

1. Здесь и далее - [Инструкци](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZB&n=364484&dst=100387)я «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», утвержденная Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н [↑](#footnote-ref-1)
2. Здесь и далее - Общие требования к определению нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг в сфере культуры, кинематографии, архивного дела, применяемых при расчете объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственным (муниципальным) упреждением, утверждённые Приказом Министерства культуры РФ 28.03.2019 № 357 [↑](#footnote-ref-2)
3. Здесь и далее - Порядок формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации Находкинского городского округа от 04.03.2019 № 378 [↑](#footnote-ref-3)
4. Здесь и далее - Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» [↑](#footnote-ref-4)