**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

МАУК «Дом молодежи» НГО за 2021-2023 годы»

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 4 раздела II Плана работы Контрольно-счетной палаты Находкинского городского округа на 2024 год, распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Находкинского городского округа от 13.05.2024 № 17-Р.

**2. Предмет контрольного мероприятия:** использование имущества, бюджетных средств, выделенных в 2021-2023 годах МАУК «Дом молодежи» НГО.

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

3.1. Муниципальное автономное учреждение культуры «Дом молодежи» Находкинского городского округа (далее – МАУК «Дом молодежи» НГО, Дом молодежи, 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 13.05.2024г. по 17.06.2024г.

**5. Цели контрольного мероприятия:**

5.1. Анализ нормативных документов, регулирующих деятельность МАУК «Дом молодежи» НГО.

5.2. Анализ финансового обеспечения МАУК «Дом молодежи» НГО.

5.3. Оценка эффективности деятельности МАУК «Дом молодежи» НГО.

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

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

Муниципальное автономное учреждение культуры «Дом молодежи» Находкинского городского округа создано в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством РФ полномочий в сфере культуры. Предметом деятельности Учреждения является оказание услуг в сфере культуры: развитие народного творчества, создание любительских объединений, клубов по интересам, организация зрелищных мероприятий и т.д.

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

**По цели 1.**

*Вопрос 1. Проверка нормативных документов, регулирующих деятельность Дома молодежи, 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 МАУК «Дом молодежи» НГО.

*Вопрос 2. Проверка организации учета муниципального имущества, закрепленного за МАУК «Дом молодежи» НГО.*

Муниципальное 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 МАУК «Дом молодежи» НГО закреплено следующее имущество и земельные участки: земельный участок, общей площадью 8 866 кв. м по адресу: г. Находка, ул. Дзержинского, д. 1, нежилое 3-этажное здание Дома молодежи, общей площадью 2 497,8 кв. м по адресу: г. Находка, ул. Дзержинского, д. 1 и нежилое помещение, площадью 173,2 кв. м по адресу: г. Находка, ул. Пугачева, д. 1а.

Сотрудниками Контрольно-счетной палаты НГО проведены выездные проверки наличия и сохранности объектов нефинансовых активов в соответствии с инвентарными описями, предоставленными на проверку. При проведении осмотров выборочно проверено имущество МБУК «МВЦ г. Находка», включенное в реестр муниципальной собственности. Выбранное имущество находится в наличии и сохранном состоянии.

В 2023 году Домом Молодежи производилось списание особо ценного движимого имущества, закрепленного на праве оперативного управления.

Распоряжением администрации НГО от 16.01.2023 № 11-р согласовано решение о списании предметов мебели и театральных реквизитов, всего 34 наименования на сумму 274,99 тыс. рублей.

Учреждением предоставлены документы об утилизации списанного имущества. Однако, в инвентаризационной описи МАУК «Дом молодежи» НГО по состоянию на 29.11.2023г. значится списанное имущество, что привело к искажению годовой бухгалтерской отчетности на сумму 274,99 тыс. рублей.

*Вопрос 3. Проверка выполнения показателей, установленных муниципальным заданием и планом финансово-хозяйственной деятельности автономного учреждения, 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[[1]](#footnote-1), 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.

Приказом управления культуры администрации НГО от 16.05.2024 № 35-а утвержден «Порядок определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в сфере культуры, применяемых при расчете объема субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями Находкинского городского округа».

Кроме того, проверкой установлено, что в Находкинском городском округе не определен порядок оказания муниципальной услуги «Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества» и «Организация и проведение культурно-массовых мероприятий», что является нарушением ч. 1 ст. 69.2. Бюджетного Кодекса РФ.

Расходование средств субсидий, выделенных на выполнение Муниципального задания и иные цели, осуществляется учреждением по утвержденному и согласованному плану финансово-хозяйственной деятельности (далее – план ФХД). Общие требования к порядку составления и утверждения плана ФХД утверждены Требованиями № 186н[[2]](#footnote-2).

В соответствии с п. 2 Требований № 186н учреждение составляет и утверждает План ФХД в соответствии с требованиями и порядком, установленным органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя. В Находкинском городском округе порядок составления и утверждения плана ФХД муниципальных бюджетных учреждений определен Порядком № 1843[[3]](#footnote-3).

Первоначальный план финансового-хозяйственной деятельности МАУК «Дом молодежи» НГО на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы утвержден директором учреждения и согласован главным распорядителем бюджетных средств 30.12.2022 года. В 2023ь году в план ФХД Учреждения 8 раз вносились изменения.

В соответствии с пунктом 4.2 Порядка № 1843 внесение изменений в план учреждения осуществляется не позднее 20 декабря текущего финансового года. Последние изменения в план ФХД МАУК «Дом молодежи» НГО утверждены и согласованы 26.12.2023 года, что является нарушением п.4.2 Порядка № 1843.

В результате анализа исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности Дома молодежи за 2023 год установлено, что финансовое обеспечение деятельности учреждения осуществляется из нескольких источников: из средств субсидий на выполнение муниципального задания, субсидий на иные цели, доходов от собственности (аренда имущества), доходов от оказания платных услуг и доходов от грантов и пожертвований. В 2023 году Учреждением израсходовано - 55 918,93 тыс. рублей (99,56% плана). Основную долю в общем объеме расходов учреждения (45 985,87 тыс. рублей или 82,24%) составляют расходы на выплату заработной платы сотрудникам учреждения и начисления на фонд оплаты труда. На закупку товаров, работ и услуг в 2023 году израсходовано 8 681,88 тыс. рублей (15,53% всех произведенных расходов).

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

Согласно пункта 6 Инструкции № 157н[[4]](#footnote-4), организация и ведение бухгалтерского учета осуществляется субъектом учета в соответствии с учетной политикой, сформированной в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов и настоящей Инструкцией.

Учетная политика МАУК «Дом молодежи» НГО на 2023 год утверждена приказом от 29.12.2022 № 192.

При проверке организации и ведения бухгалтерского учета Контрольно-счетной палатой выявлено, что Учетная политика Учреждения не соответствует актуальным требованиям законодательства. В Учреждении отсутствует утвержденное Положение о внутреннем контроле. Мероприятия по внутреннему контролю в Учреждении в проверяемом периоде не проводились.

Во время проведения контрольного мероприятия замечания Контрольно-счетной палаты были учтены Учреждением. Разработана и принята новая Учетная политика и Положение о внутреннем контроле с планом мероприятий на 2024 год.

**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 составлению плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения, нарушение положений Учетной политики Учреждения при оформлении авансовых отчетов.

*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): 2021г. – 73,12%, 2022г. – 72,24%, 2023г. – 72,46%. Проведенный анализ показал увеличение доходов с 2021 года к 2023 году на 12 657 084,72 рублей (29,4%), в том числе: из бюджета – на 8 889 463,55 рублей, собственных доходов – на 3 402 935,17 рублей.

Около 90% собственных доходов Учреждения составляют доходы от платных услуг (2021г. – 91,6%, 2022г. – 88,9%, 2023г. – 90,7%). Доходы от платных услуг включают оплату за посещение кружков, различных мероприятий и спектаклей. Прейскурант на оказание платных услуг согласовывается Наблюдательным советом МАУК «Дом молодежи» НГО и утверждается приказом директора.

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

Закупки Дом молодежи осуществляет в соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

Положение о закупке товаров, работ, услуг для нужд МАУК «Дом молодежи» НГО утверждено решением наблюдательного совета МАУК «Дом молодежи» и размещено в единой информационной системе, на официальном сайте единой информационной системы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Всего на закупку товаров, работ, услуг в 2023 году израсходовано 8 681,88 тыс. рублей. Большая часть расходов (коммунальные расходы, услуги по ремонту имущества, подготовка и проведение мероприятий, приобретение мебели и бытовой техники, канцелярских, хозяйственных и строительных материалов и пр.) оплачена за счет собственных доходов – 5 689,52 тыс. рублей (65,53% от общей суммы расходов). Оплата из бюджета составила 2 280,80 тыс. рублей (26,27%), в том числе: из средств субсидий на выполнение муниципального задания (коммунальные платежи, промывка и гидравлические испытания отопительной системы, организация мероприятий) - 2 180,80 тыс. рублей (25,12%) и 100,00 тыс. рублей (1,15%) из средств субсидий на иные цели (установка видеонаблюдения). Из средств гранта оплачено 711,56 тыс. рублей (8,20%).

**По цели 3.**

*Вопрос 1. 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. При этом, анализ данных, содержащихся в отчетах о выполнении муниципального задания, показывает отсутствие динамики за последние три года. Одинаковые показатели указывают на отсутствие расширения перечня предоставляемых услуг и дополнительного привлечения потребителей.

В целях обеспечения открытости и доступности информации о МАУК «Дом молодежи» НГО действует официальный сайт Учреждения в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет». Информация на сайте размещена в соответствии с требованиями законодательства РФ. В социальных сетях «Одноклассники», «ВКонтакте» созданы аккаунты, освещающие деятельность Дома молодежи посредством размещения публикаций, анонсов и афиш.

При проведении выездной проверки 22.05.2024г. выявлено, что на информационных стендах при входе и в холле отсутствует подлежащая размещению информация для граждан (получателей услуг) об учреждении, о перечне предоставляемых учреждением услуг, порядке и правилах их предоставления, об установленных в учреждении льготах.

*Вопрос 2. Оценка эффективности деятельности Учреждения в проверяемом периоде.*

Оценка эффективности деятельности МАУК «Дом молодежи» НГО проведена с использованием системы балльной оценки по 5 определенным количественным и качественным критериям. Показателем эффективности является достижение суммарной положительной оценки по всем критериям, где 5 баллов присваивается при достижении наилучших показателей, 3 балла – средняя оценка показателя и 0 баллов при отрицательном достижении или неисполнении. Максимально возможная итоговая оценка эффективности по всем критериям составляет 25 баллов. Если результирующая оценка по всем критериям находится в зоне от 24 до 25 баллов – эффективность деятельности МАУК высоко эффективная, от 16 до 23 баллов – эффективная, от 10 до 15 – умеренно эффективная, до 9 баллов – неэффективная.

По итогам оценивания каждого из пяти критериев суммарная оценка составила ***15 баллов***, что свидетельствует об ***умеренно эффективной*** деятельности МАУК «Дом молодежи» НГО.

**Возражения или замечания руководителей,** или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия не поступали.

**9. Выводы:**

1. В нарушение [п. 2 ст. 11](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZB&n=364484&dst=11209) Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ в инвентаризационной описи МАУК «Дом молодежи» НГО по состоянию на 29.11.2023г. значится списанное имущество, что привело к искажению годовой бухгалтерской отчетности на сумму 274,99 тыс. рублей и нарушению ст.13 данного Закона.

2. В нарушение части 1 статьи 69.2. Бюджетного Кодекса РФ порядки оказания муниципальных услуг «Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества» и «Организация и проведение культурно-массовых мероприятий» в Находкинском городском округе не определены.

3. В нарушение п.4.2 Порядка № 1843 последние изменения 2023 года в план ФХД утверждены и согласованы позже установленного срока.

4. Мероприятия по внутреннему контролю в Учреждении в проверяемом периоде не проводились.

5. В нарушение п.24 главы III Требований № 186н и раздела 11 Учетной политики, в штатных расписаниях утвержден месячный фонд оплаты труда без стимулирующих выплат, указанных в нормативных документах Учреждения и в Расчетах (обоснованиях) к плану финансово-хозяйственной деятельности.

6. Авансовые отчеты оформляются с нарушением положений Учетной политики, «Положения о выдачи под отчет денежных средств, составлении и представлении отчетов подотчетными лицами» и «Положения о служебных командировках работников МАУК «Дом молодежи» НГО».

7. На информационных стендах при входе и в холле отсутствует подлежащая размещению информация для граждан (получателей услуг) об учреждении, о перечне предоставляемых учреждением услуг, порядке и правилах их предоставления, об установленных в учреждении льготах.

9. По результатам анализа деятельности учреждения за 2021, 2022 и 2023 годы установлено, что финансирование из бюджета с каждым годом увеличивается. При этом, анализ данных, содержащихся в отчетах о выполнении муниципального задания, показывает отсутствие динамики за последние три года, что указывает на отсутствие расширения перечня предоставляемых услуг и дополнительного привлечения потребителей.

10. Результирующая оценка эффективности составила 15 баллов из 25 максимально возможных, что свидетельствует ***об умеренно эффективной*** деятельности МАУК «Дом молодежи» НГО.

**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: № 3 от 28.06.2024 г. – директору МАУК «Дом молодежи» НГО и № 4 от 28.06.2024 г. – директору МКУ «ЦБ МУК» НГО, с **требованиями**:

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

1. Разработать и утвердить Порядки оказания муниципальной услуги «Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества» и «Организация и проведение культурно-массовых мероприятий».

**МАУК «Дом молодежи» НГО:**

1. Бухгалтерские документы привести в соответствие с фактическим наличием имущества Учреждения.
2. Не допускать нарушения сроков согласования и утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности.
3. Проводить мероприятия по внутреннему финансовому контролю согласно Положению о внутреннем контроле Учреждения.
4. Привести в соответствие с Требованиями № 186н штатные расписания.
5. Оформлять авансовые отчеты в соответствии с утвержденными нормативными актами.
6. Разместить необходимую информацию для граждан.
7. Привлечь виновных к дисциплинарной ответственности.

Отчет направляется в соответствии с решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Находкинского городского округа (протокол от 28.06.2024 г. № 6).

И.о. председателя Контрольно-счетной палаты

Находкинского городского округа

Руководитель контрольного мероприятия: И.В. Карабанова

1. 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-1)
2. Приказ Минфина России от 31.08.2018 № 186н «О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» [↑](#footnote-ref-2)
3. Постановление администрации Находкинского городского округа от 20.11.2019 № 1843 «О Порядке составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений Находкинского городского округа» [↑](#footnote-ref-3)
4. Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению»  [↑](#footnote-ref-4)