

Пашов М. В.
Димонавченко В. В.
Экономический отдел
приложение №
Устранение замечаний *04.02.2024*

А К Т
выездной проверки отдела культуры администрации
города Дивногорска.

г.Дивногорск

06.02.2024

Выездная проверка (контрольное мероприятие) проведена на основании приказа финансового управления администрации города Дивногорска от 12.01.2024 № 07, плана контрольных мероприятий на 2024 год.

Тема контрольного мероприятия: проверка предоставления и использования субсидий, предоставленных из бюджета города, и их отражения в бухгалтерском учёте и бухгалтерской отчётности.

Проверяемый период: с 01.01.2023 по 31.12.2023.

Контрольное мероприятие проведено контролёром-ревизором отдела учёта, отчётности и контроля финансового управления администрации города Дивногорска Гринкевич Е. Н.

При проведении контрольного мероприятия проведены контрольные действия по документальному изучению в отношении финансовых, бухгалтерских, отчётных документов и иных документов, содержащих информацию о деятельности объекта контроля, данных информационных систем, в том числе информационных систем объекта контроля, путём анализа и оценки полученной из них информации с учётом информации по устным объяснениям, сведениям должностных и иных лиц объекта контроля.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 16 рабочих дней с 16.01.2024 по 06.02.2024.

Общие сведения об объекте контроля:

Полное официальное наименование объекта проверки: отдел культуры администрации города Дивногорска.

Сокращённое наименование: отдел культуры.

ИНН: 24460000604.

ОГРН: 1022401254699.

Код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса: 00632.

Место нахождения учреждения: 663090, Красноярский край, город Дивногорск, улица Комсомольская, 6.

Отдел культуры администрации города Дивногорска (далее – Отдел) является органом администрации города Дивногорска, реализующим исполнительно-распорядительные функции по вопросам местного значения в пределах своей компетенции. Отдел осуществляет функциональное

ОТДЕЛ КУЛЬТУРЫ

Вх. № 01-10-169

От. 7 февраля 2024

регулирование и межотраслевую координацию по вопросам формирования и реализации муниципальной политики в сфере культуры.

В своей деятельности Отдел подчиняется Главе города, непосредственно – заместителю Главы города, курирующему деятельность Отдела.

Руководство деятельностью Отдела на основе единоначалия осуществляет его начальник, назначаемый на должность и освобождаемый от неё Главой города Дивногорска в установленном порядке.

Учредителем Отдела является муниципальное образование город Дивногорск.

Функции и полномочия учредителя Отдела осуществляет администрация города Дивногорска.

Отдел – казённое учреждение.

В управлении федерального казначейства по Красноярскому краю Отделу открыты следующие лицевые счета:

- 01193006320;
- 03193006320;
- 05193006320.

Отдел осуществляет функции и полномочия учредителя в отношении подведомственных муниципальных учреждений культуры и образовательных учреждений в области культуры и является одновременно главным распорядителем бюджетных средств по отрасли «культура».

В своей деятельности Отдел руководствуется положением, утверждённым решением Дивногорского городского Совета депутатов от 20.10.2011 № 17-119-ГС (в ред. от 03.04.2017 № 15-1470-ГС) (далее – Положение об отделе).

Основными целями деятельности Отдела являются:

1. Реализация муниципальной политики в сфере культуры на территории муниципального образования.
2. Создание и организация необходимых условий и гарантий для реализации конституционных прав граждан на свободу творчества, эстетического и художественного воспитания населения, участия в культурной жизни, пользования услугами учреждений культуры и доступа к культурным ценностям.
3. Определение целей и приоритетов в развитии на территории муниципального образования отдельных видов культурной деятельности.
4. Обеспечение культурного обслуживания населения с учётом культурных интересов и потребностей различных социально-возрастных групп.
5. Обеспечение доступности культуры для жителей.
6. Сохранение и пропаганда культурно-исторического наследия.
7. Укрепление межнациональных культурных связей.
8. Представление интересов муниципального образования в вопросах культуры на краевом уровне.

9. Изучение проблем и выработка совместно с другими органами соответствующих программ и решений по вопросам культурной политики муниципального образования.

10. Изучение потребностей в специалистах в области культуры, разработка и реализация в пределах своей компетенции мер по социальной защищённости работников культуры.

11. Анализ состояния и тенденций развития сферы культуры в муниципальном образовании.

12. Оценка и формирование правовых и экономических условий, способствующих повышению эффективности деятельности муниципальных учреждений культуры и образовательных учреждений, подведомственных Отделу.

13. Обеспечение реализации федеральных, краевых законов и правовых актов, а также правовых актов органов местного самоуправления в сфере культуры.

14. Организация эффективной работы подведомственных Отделу учреждений культуры и дополнительного образования в области культуры.

Полномочия по ведению бухгалтерского учёта Отдела переданы муниципальному специализированному казённому учреждению по ведению бюджетного учёта «Межведомственная централизованная бухгалтерия» (МСКУ «МЦБ») в соответствии с заключённым договором на бухгалтерское обслуживание № 6 от 05.10.2009 (в ред. доп. соглашения б/н от 27.07.2012).

В проверяемом периоде право подписи финансовых и расчётных документов имели следующие должностные лица:

Право первой подписи:

начальник Отдела:

до 24.01.2023 исполняющий обязанности начальника Отдела – Панова Мария Сергеевна;

с 24.01.2023 – Чавдарь Татьяна Владимировна;

руководитель МСКУ «МЦБ» – Кочанова Марина Александровна;

до 15.02.2023 заместитель руководителя МСКУ «МЦБ» – Ивойлочева Оксана Викторовна;

с 02.08.2023 исполняющий обязанности заместителя руководителя МСКУ «МЦБ» – Погудина Ксения Александровна;

Право второй подписи:

главный бухгалтер МСКУ «МЦБ»:

до 12.05.2023 – Непомнящая Инга Михайловна;

с 02.08.2023 – Сизых Оксана Юрьевна;

заместитель главного бухгалтера:

Жарова Наталья Егоровна;

Ветрова Марина Владимировна (с 02.08.2023).

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

Проверка предоставления из местного бюджета муниципальным учреждениям, находящимся в ведении отдела культуры, субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и их отражения в бухгалтерском учёте и бухгалтерской отчётности

В 2023 году в ведении Отдела находилось 6 бюджетных учреждений, 1 казённое учреждение (таблица № 1):

Таблица № 1

№ п/п	Полное официальное наименование учреждения	Сокращённое наименование учреждения
1	2	3
1	Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Дивногорская детская художественная школа им. Е. А. Шепелевича»	МБУ ДО «ДДХШ»
2	Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детская Школа Искусств города Дивногорска»	МБУ ДО «ДШИ г. Дивногорска»
3	Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Библиотека-музей В. П. Астафьева»	МБУК БМА
4	Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Дивногорский художественный музей»	МБУК ДХМ
5	Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Централизованная библиотечная система города Дивногорска»	МБУК ЦБС г. Дивногорска
6	Муниципальное бюджетное учреждение культуры Городской Дворец культуры «Энергетик»	МБУК ГДК «Энергетик»
7	Муниципальное казённое учреждение «Центр обеспечения деятельности учреждений культуры»	МКУ «ЦОДУК»

Федеральным законодателем в п. 3 ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" (далее – Закон № 7-ФЗ) установлено, что муниципальные задания для бюджетных учреждений формирует и утверждает орган, осуществляющий функции и полномочия их учредителя (далее – Учредитель).

Согласно действующему законодательству финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий осуществляется в виде субсидий, предоставляемых из местного бюджета.

Предоставление данных субсидий учреждениям регламентировано положениями абз. 1 п. 1 ст. 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ).

В силу ст. 69.2 БК РФ правила формирования муниципального задания и финансового обеспечения выполнения муниципального задания определяются нормами бюджетного законодательства и соответствующими

порядками, утвержденными местной администрацией муниципального образования.

В соответствии с положениями БК РФ, Закона № 7-ФЗ, Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» постановлением администрации города Дивногорска от 18.11.2015 № 182п (в ред. от 19.01.2022 № 11п) утверждён Порядок формирования муниципального задания и финансового обеспечения выполнения муниципального задания в отношении муниципальных учреждений города Дивногорска (далее – Порядок № 182п).

По данным бухгалтерского учёта для исполнения полномочий главного распорядителя бюджетных средств уведомлениями финансового управления администрации города Дивногорска от 09.01.2023 Отделу доведены лимиты бюджетных обязательств в размере 157 531 618,00 руб.

В свою очередь, в рамках исполнения полномочий главного распорядителя бюджетных средств, предусмотренных пп. 5 п. 1 ст. 158 БК РФ, Отдел утвердил лимиты бюджетных обязательств по подведомственным учреждениям 10.01.2023 в размере 157 531 618,00 руб. (таблица № 2).

Таблица № 2.

Информация о распределении ассигнований на 2022 год

№ п/п	Наименование получателя ассигнований	Плановые ассигнования (в руб.)
1	2	3
1	Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Дивногорская детская художественная школа им. Е. А. Шепелевича»	8 140 405,00
2	Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детская Школа Искусств города Дивногорска»	23 237 495,00
3	Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Библиотека-музей В. П. Астафьева»	7 112 745,00
4	Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Дивногорский художественный музей»	14 999 700,00
5	Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Централизованная библиотечная система города Дивногорска»	23 214 455,00
6	Муниципальное бюджетное учреждение культуры Городской Дворец культуры «Энергетик»	42 453 200,00
7	Муниципальное казённое учреждение «Центр обеспечения деятельности учреждений культуры»	33 828 500,00
8	Отдел культуры администрации города Дивногорска	4 545 118,00
	Итого:	157 531 618,00

По данным бухгалтерского учёта по состоянию на 31.12.2023 общий объём плановых ассигнований по всем учреждениям Отдела составил 195 959 355,83 руб., финансирование составило 194 962 719,97 руб., в том числе в разрезе учреждений (таблица № 3):

Таблица № 3.
(в руб.)

№ п/п	Получатель ассигнований	Плановые ассигнований	Финансирование	Отклонения (гр. 3- гр.4)
1	2	3	4	5
1	МБУ ДО «ДДХШ»	9 387 193,00	9 357 961,20	29 231,80
2	МБУ ДО «ДШИ г. Дивногорска»	26 199 900,20	26 199 900,20	-
3	МБУК БМА	8 748 536,93	8 742 078,75	6 458,18
4	МБУК ДХМ	23 168 615,29	23 168 615,29	-
5	МБУК ЦБС г. Дивногорска	27 816 201,82	27 544 032,93	272 168,89
6	МБУК ГДК «Энергетик»	57 746 575,02	57 746 575,02	-
7	МКУ «ЦОДУК»	38 330 444,57	37 739 329,80	591 114,77
8	Отдел культуры	4 561 889,00	4 464 226,78	97 662,22
	Итого:	195 959 355,83	194 962 719,97	996 635,86

В силу положений п. 3 Порядка № 182п муниципальное задание утверждается в срок не позднее 15 рабочих дней со дня утверждения распорядителем бюджетных средств лимитов бюджетных обязательств на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

Однако в нарушение требований п. 3 ст. 69.2 БК РФ, п. 3 Порядка № 182п муниципальные задания всех подведомственных учреждений на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов утверждены начальником Отдела 30.12.2022 – до утверждения лимитов бюджетных обязательств на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, которые он утвердил 10.01.2023.

Кроме того, в нарушение требований, установленных п. 3 ст. 9.2 Закона № 7-ФЗ, пп. 2.3.20 п. 2.3 р. 2 Положения об отделе, п. 3 Порядка № 182п муниципальные задания подведомственных учреждений не утверждаются приказом Отдела.

Правила финансового обеспечения муниципального задания, установленные Порядком № 182п, предусматривают использование нормативных затрат на услуги, на работы.

В частности, п. 7 Порядка № 182п определено, что объём финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, нормативных затрат, связанных с выполнением работ, в срок не позднее 15 рабочих дней со дня утверждения распорядителем бюджетных средств лимитов бюджетных обязательств на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

Нормативные затраты на оказание муниципальной услуги рассчитываются на единицу показателя объёма оказания услуги, установленного в муниципальном задании, на основе базового норматива (п. 9 Порядка № 182п).

Значения нормативных затрат на оказание муниципальной услуги утверждаются в срок не позднее 15 рабочих дней со дня утверждения

распорядителем бюджетных средств лимитов бюджетных обязательств на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (п. 10 Порядка № 182п).

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что значения норм, необходимых для определения базовых нормативов затрат на оказание муниципальных услуг, базовые нормативы затрат, нормативные затраты на оказание муниципальных услуг (работ), объём финансового обеспечения выполнения муниципального задания для подведомственных учреждений утверждены приказом Отдела от 10.01.2023 № 01-о.

В нарушение п. 4 ст. 69.2 БК РФ, п. 19 Порядка № 182п, в соответствии с которыми нормативные затраты на выполнение работ определяются при расчёте объёма финансового обеспечения выполнения муниципального задания в порядке, установленном Учредителем, порядок определения нормативных затрат на выполнение работ подведомственными учреждениями Отделом не утверждён. Расчёт нормативных затрат на выполнение работ производится исходя из объёма бюджетных ассигнований, утверждённых решением о бюджете города Дивногорска.

В нарушение п. 3 ст. 69.2 БК РФ Отделом не соблюден нормативный правовой акт администрации города Дивногорска (Порядок № 182п), определяющий порядок формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, а именно значения нормативных затрат на оказание услуг утверждены позднее даты утверждения муниципальных заданий для всех подведомственных учреждений.

Таким образом, муниципальные задания сформированы в отсутствие утверждённых нормативов затрат, что, по мнению судебных инстанций (Постановление Восьмого кассационного суда общей юрисдикции от 13.05.2021 № 16-2662/2021), недопустимо, поскольку лишает возможности исполнять задание и контролировать его исполнение. Нельзя определять объём финансового обеспечения задания по показателям, утверждённым позднее, чем утверждено само задание.

Следовательно, Учредитель должен утвердить нормативные затраты раньше, чем задание подведомственному учреждению.

Вышеуказанные нарушения содержат признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена ст. 15.15.15 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (далее – КоАП РФ) в виде наложения административного штрафа на должностных лиц в размере от 10 000 до 30 000 руб.

По данным бухгалтерского учёта по состоянию на 31.12.2023 плановые ассигнования по субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания составили 141 868 972,26 руб., финансирование по субсидии составило 141 561 171,98 руб. (таблица № 4).

Таблица № 4.
(в руб.)

№ п/п	Получатель субсидии	Плановые ассигнования	Финансирование	Отклонения (гр. 3- гр.4)
1	2	3	4	5
1	МБУ ДО «ДДХШ»	9 200 493,00	9 171 261,20	29 231,80
2	МБУ ДО «ДШИ г. Дивногорска»	25 988 900,20	25 988 900,20	-
3	МБУК БМА	8 400 803,53	8 394 403,94	6 399,59
4	МБУК ДХМ	18 087 995,29	18 087 995,29	-
5	МБУК ЦБС г. Дивногорска	27 566 205,22	27 294 036,33	272 168,89
6	МБУК ГДК «Энергетик»	52 624 575,02	52 624 575,02	-
	Итого:	141 868 972,26	141 561 171,98	307 800,28

Пунктом 29 Порядка № 182п определено, что предоставление учреждению субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (далее – субсидия на муниципальное задание) в течение финансового года осуществляется на основании соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на муниципальное задание, заключаемого между учреждением и органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя (Соглашение на МЗ).

В 2023 году предоставление учреждениям субсидий на муниципальное задание осуществлялось на основании Соглашений на МЗ, заключённых между Отделом и учреждениями (таблица № 5).

Таблица № 5.

№ п/п	Наименование учреждения	Номер и дата соглашения	Сумма субсидии на 31.12.2023 (в руб.)
1	2	3	4
1	МБУ ДО «ДДХШ»	№ 1 от 10.01.2023	9 200 493,00
2	МБУ ДО «ДШИ г. Дивногорска»	№ 4 от 10.01.2023	25 988 900,20
3	МБУК БМА	№ 2 от 10.01.2023	8 400 803,53
4	МБУК ДХМ	№ 3 от 10.01.2023	18 087 995,29
5	МБУК ЦБС г. Дивногорска	№ 5 от 10.01.2023	27 566 205,22
6	МБУК ГДК «Энергетик»	№ 6 от 10.01.2023	52 624 575,02
	Итого:		141 868 972,26

В ходе контрольного мероприятия проведены анализ и оценка полученных документов и информации, связанных с предоставлением Отделом подведомственным учреждениям субсидий на муниципальное задание. Результаты анализа представлены в таблице № 6.

Таблица № 6.
(в руб.)

№ п/п	Получатель субсидии	Плановые ассигнования на 31.12.2023	Финансирование на 31.12.2023	Сумма субсидии по соглашению на 31.12.2023
1	2	3	4	5
1	МБУ ДО «ДДХШ»	9 200 493,00	9 171 261,20	9 200 493,00
2	МБУ ДО «ДШИ г. Дивногорска»	25 988 900,20	25 988 900,20	25 988 900,20
3	МБУК БМА	8 400 803,53	8 394 403,94	8 400 803,53
4	МБУК ДХМ	18 087 995,29	18 087 995,29	18 087 995,29
5	МБУК ЦБС г. Дивногорска	27 566 205,22	27 294 036,33	27 566 205,22
6	МБУК ГДК «Энергетик»	52 624 575,02	52 624 575,02	52 624 575,02
	Итого:	141 868 972,26	141 561 171,98	141 868 972,26

Таким образом, по состоянию на 31.12.2023 плановые ассигнования по субсидиям на муниципальное задание составили 141 868 972,26 руб., финансирование составило 141 561 171,98 руб., общий размер субсидий по соглашениям составил 141 868 972,26 руб..

По данным бухгалтерского учёта остаток по субсидии на муниципальное задание на лицевых счетах учреждений на 01.01.2023 составил 325 538,91 руб. (таблица № 7).

Таблица № 7.

№ п/п	Получатель субсидии	Остаток субсидии на 01.01.2023 (в руб.)
1	2	3
1	МБУ ДО «ДДХШ»	85 001,99
2	МБУ ДО «ДШИ г. Дивногорска»	45 112,33
3	МБУК БМА	69 256,98
4	МБУК ДХМ	66 212,64
5	МБУК ЦБС г. Дивногорска	41 903,22
6	МБУК ГДК «Энергетик»	18 051,75
	Итого:	325 538,91

Пунктом 30 Порядка № 182п установлено, что не использованные в текущем финансовом году остатки средств субсидии используются учреждением в очередном финансовом году для достижения цели, ради которой данное учреждение создано, в соответствии с решением Учредителя, принимаемым в срок до 15 февраля очередного финансового года, в котором указывается объём остатка средств субсидии, за исключением случая не выполнения показателей муниципального задания.

Однако в нарушение п. 1 ст. 78.1 БК РФ, п. 30 Порядка № 182п приказ об использовании учреждениями остатков субсидии Отделом не оформляется.

По данным бухгалтерского учёта в 2023 году размер кассовых расходов учреждений по субсидии на муниципальное задание составил 141 561 171,98 руб.), размер финансирования по субсидиям также составил 141 561 171,98 руб.) (таблица № 8).

Таблица № 8.

№ п/п	Получатель субсидии	Плановые ассигнования на 31.12.2023	Финансирование на 31.12.2023	Кассовые расходы на 31.12.2023
1	2	3	4	5
1	МБУ ДО «ДДХШ»	9 200 493,00	9 171 261,20	9 171 261,20
2	МБУ ДО «ДШИ г. Дивногорска»	25 988 900,20	25 988 900,20	25 988 900,20
3	МБУК БМА	8 400 803,53	8 394 403,94	8 394 403,94
4	МБУК ДХМ	18 087 995,29	18 087 995,29	18 087 995,29
5	МБУК ЦБС г. Дивногорска	27 566 205,22	27 294 036,33	27 294 036,33
6	МБУК ГДК «Энергетик»	52 624 575,02	52 624 575,02	52 624 575,02
	Итого:	141 868 972,26	141 561 171,98	141 561 171,98

Согласно п. 29 Порядка № 182п Соглашение на МЗ между учреждением и Учредителем должно заключаться в соответствии с примерной формой согласно приложению № 3 к настоящему Порядку. При этом Учредитель вправе уточнять и дополнять форму соглашения с учётом отраслевых особенностей в соответствующей сфере.

Проверкой установлено, что во всех Соглашениях на МЗ, заключённых Отделом с подведомственными учреждениями в 2023 году, форма графика перечисления субсидии в приложении к Соглашениям не соответствует утверждённой форме в приложении № 3 к Порядку № 182п.

Данное нарушение устранено Отделом при заключении Соглашений на МЗ на 2024 год, в которых график перечисления субсидий оформлен в соответствии с утверждённой формой.

В ходе проведения контрольного мероприятия, в соответствии с темой проверки, были запрошены сведения об отражении Отделом в 2023 году на счетах бухгалтерского учёта операций (бюджетных и денежных обязательств) по предоставлению субсидий на муниципальное задание бюджетным учреждениям, находящимся в ведении Отдела.

В соответствии с заключённым договором на бухгалтерское обслуживание № 6 от 05.10.2009 (в ред. доп. соглашения б/ н от 27.07.2012) начальником Отдела были запрошены у бухгалтерии сначала в устной, а затем в письменной форме, через электронную почту (письменный запрос был сделан 26.01.2024, 05.02.2024), сведения и информация об отражении на счетах бухгалтерского учёта субсидий на муниципальное задание, предоставленных Отделом бюджетным учреждениям, находящимся в его ведении (копии документов по данной переписке прилагаются к акту проверки).

Однако запрошенные Отделом документы не были представлены бухгалтерией.

В связи с вышеизложенным не предоставляется возможным проверить правильность и обоснованность отражения на счетах бухгалтерского учёта в 2023 году операций по предоставлению Отделом подведомственным учреждениям субсидий на муниципальное задание.

Проверка предоставления из местного бюджета муниципальным учреждениям, находящимся в ведении отдела культуры, субсидий на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), и их отражения в бухгалтерском учёте и бухгалтерской отчётности

Согласно абз. 2 п. 1 ст. 78.1 БК РФ помимо субсидий на муниципальное задание бюджетным учреждениям могут быть предоставлены субсидии на иные цели. Порядок предоставления указанных субсидий для муниципальных учреждений устанавливается местной администрацией.

В соответствии с требованиями п. 1 ст. 78.1 БК РФ постановлением администрации города Дивногорска от 09.09.2022 № 156п утверждён Порядок определения объёма и условий предоставления субсидий на иные цели из бюджета городского округа город Дивногорск муниципальным учреждениям городского округа город Дивногорск (в ред. от 17.10.2022 № 185п) (далее – Порядок № 156п).

Пунктом 2.1 Порядка № 156п установлено, что для определения объёма субсидий на иные цели (целевых субсидий) учреждение направляет Учредителю пакет документов:

1) пояснительную записку, содержащую обоснование необходимости предоставления субсидии, включая расчёт-обоснование заявленного размера целевой субсидии, в том числе предварительную смету на выполнение соответствующих работ (оказание услуг), проведение мероприятий, участие в соревнованиях, олимпиадах, конкурсах, приобретение имущества (за исключением недвижимого имущества), а также предложения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), статистические данные и (или) иную информацию;

2) перечень объектов, подлежащих ремонту, акт обследования таких объектов и дефектную ведомость, предварительную смету расходов, в случае если целью предоставления субсидии является проведение ремонтных работ;

3) программу мероприятий, в случае если целью предоставления субсидии является проведение мероприятий, в том числе конференций, симпозиумов, выставок;

4) информацию о планируемом к приобретению имуществе, в случае если целью предоставления субсидии является приобретение имущества;

5) информацию о количестве физических лиц (среднегодовом количестве), являющихся получателями выплат, и видах таких выплат, в случае если целью предоставления субсидии является осуществление указанных выплат;

6) иную информацию, подтверждающую основания для выделения средств, на цели, предусмотренные Порядком.

Согласно п. 2.2 Порядка № 156п Учредитель рассматривает представленные учреждением документы и принимает решение об обоснованности предоставления целевой субсидии учреждению в течение 5 рабочих дней со дня получения документов.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что в нарушение требований п. 1 ст. 78.1 БК РФ, п 2.1, п. 2.2 Порядка № 156п, в 2023 году Отдел предоставлял субсидии на иные цели подведомственным учреждениям при представлении ими неполного пакета документов, необходимых для получения субсидий. Кроме того, имеют место случаи предоставления учреждениям целевых субсидий при полном отсутствии пакета документов, предусмотренного п. 2.1 Порядка № 156п.

По данным бухгалтерского учёта по состоянию на 31.12.2023 плановые ассигнования по субсидии на иные цели составили 11 198 050,00 руб., финансирование по субсидии составило 11 197 991,41 руб. (таблица № 9).

Таблица № 9.

(в руб.)

№ п/п	Получатель субсидии	Плановые ассигнования	Финансирование	Отклонения (гр. 3- гр.4)
1	2	3	4	5
1	МБУ ДО «ДДХШ»	186 700,00	186 700,00	-
2	МБУ ДО «ДШИ г. Дивногорска»	211 000,00	211 000,00	-
3	МБУК БМА	347 733,40	347 674,81	58,59
4	МБУК ДХМ	5 080 620,00	5 080 620,00	-
5	МБУК ЦБС г. Дивногорска	249 996,60	249 996,60	-
6	МБУК ГДК «Энергетик»	5 122 000,00	5 122 000,00	-
	Итого:	11 198 050,00	11 197 991,41	58,59

Пунктом 2.6 Порядка № 156п определено, что предоставление целевой субсидии учреждению осуществляется на основании соглашения о предоставлении учреждению целевых субсидий, заключаемого между учреждением и Учредителем (Соглашение на ИЦ).

В 2023 году субсидии на иные цели предоставлялись учреждениям на основании Соглашений на ИЦ, заключённых между учреждениями и Отделом (таблица № 10):

Таблица № 10.

№ п/п	Наименование учреждения	Номер и дата соглашения	Предмет соглашения (цель предоставления субсидии)	Сумма ассигнований на 31.12.2023 (в руб.)
1	2	3	4	5
1	МБУ ДО «ДДХШ»	№ 9 ИЦ от 23.11.2023	Отсутствует	186 700,00
	Всего:			186 700,00
2	МБУ ДО «ДШИ г. Дивногорска»	№ 8 ИЦ от 23.11.2023	Отсутствует	211 000,00
	Всего:			211 000,00
3	МБУК БМА	№ 20-2023-068413 от 01.03.2023	Средства федерального бюджета	12 533,40
		№ 3 ИЦ от 26.05.2023	Расходы на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований Красноярского края в рамках подпрограммы «Сохранение культурного наследия» муниципальной программы города Дивногорска «Культура муниципального образования город Дивногорск»	19 100,00
		№ 6 ИЦ от 31.08.2023	Отсутствует	176 100,00
		№ 7 ИЦ от 23.11.2023	Отсутствует	140 000,00
	Всего:			347 733,40
4	МБУК ДХМ	№ 20-2023-052312 от 16.02.2023	Средства федерального бюджета	4 014 120,00
		№ 4 ИЦ от 26.05.2023	Отсутствует	913 500,00
		№ 5 ИЦ от 26.05.2023	Отсутствует	153 000,00
	Всего:			5 080 620,00
5	МБУК ЦБС г. Дивногорска	№ 1 ИЦ от 27.01.2023	Расходы на реализацию комплекса мероприятий по благоустройству за счёт средств местного бюджета в рамках подпрограммы «Формирование комфортной городской (сельской) среды по муниципальному образованию город Дивногорск» муниципальной программы города Дивногорска «Формирование комфортной городской (сельской) среды по муниципальному образованию город	92 030,00

			Дивногорск»	
		№ 20-2023-066500 от 22.02.2023	Средства федерального бюджета	62 666,60
		№ 2 ИЦ от 26.05.2023	Расходы на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований Красноярского края в рамках подпрограммы «Сохранение культурного наследия» муниципальной программы города Дивногорска «Культура муниципального образования город Дивногорск»	95 300,00
	Всего:			249 996,60
6	МБУК ГДК «Энергетик»	№ 6 ИЦ от 26.05.2023	Отсутствует	122 000,00
		№ 5 ИЦ от 31.08.2023	Отсутствует	5 000 000,00
	Всего:			5 122 000,00
	Итого:			11 198 050,00

При проведении проверки проанализированы полученные документы и информация по предоставлению Отделом подведомственным учреждениям субсидий на иные цели, результаты анализа отражены в таблице № 11.

Таблица № 11.

№ п/п	Получатель субсидии	Плановые ассигнования на 31.12.2023	Финансирование на 31.12.2023	Сумма субсидии по соглашениям на 31.12.2023
1	2	3	4	5
1	МБУ ДО «ДДХШ»	186 700,00	186 700,00	186 700,00
2	МБУ ДО «ДШИ г. Дивногорска»	211 000,00	211 000,00	211 000,00
3	МБУК БМА	347 733,40	347 674,81	347 733,40
4	МБУК ДХМ	5 080 620,00	5 080 620,00	5 080 620,00
5	МБУК ЦБС г. Дивногорска	249 996,60	249 996,60	249 996,60
6	МБУК ГДК «Энергетик»	5 122 000,00	5 122 000,00	5 122 000,00
	Итого:	11 198 050,00	11 197 991,41	11 198 050,00

Из таблицы № 11 видно, что по состоянию на 31.12.2023 плановые ассигнования по субсидиям на иные цели составили 11 198 050,00 руб., финансирование составило 11 197 991,41 руб., общий размер субсидий по соглашениям составил 11 198 050,00 руб..

Таким образом, в 2023 году доведённые бюджетные ассигнования по субсидиям на иные цели больше объёма предоставленных средств на 58,59 руб. (11 198 050,00 руб. – 11 197 991,41руб.).

В нарушение положений Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» (далее – Закон № 402-ФЗ), Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учёта для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утверждённой Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция № 157н), письма Минфина России от 04.02.2020 № 02-06-07/6939 «О признании в бухгалтерском (бюджетном) учёте показателей доходов (расходов) отчётного периода по операциям от получения бюджетными и автономными учреждениями субсидий из бюджета» (далее – Письмо № 02-06-07/6939) бухгалтерия не формирует необходимый пакет документов по данным отклонениям (между бюджетными и денежными обязательствами).

По данным бухгалтерского учёта кассовые расходы учреждений по субсидии на иные цели по состоянию на 31.12.2023 составили 11 197 991,41 руб., финансирование по субсидиям также составило 11 197 991,41 руб. (таблица № 12).

Таблица № 12.

№ п/п	Получатель субсидии	Плановые ассигнования на 31.12.2023	Финансирование на 31.12.2023	Кассовые расходы на 31.12.2023
1	2	3	4	5
1	МБУ ДО «ДДХШ»	186 700,00	186 700,00	186 700,00
2	МБУ ДО «ДШИ г. Дивногорска»	211 000,00	211 000,00	211 000,00
3	МБУК БМА	347 733,40	347 674,81	347 674,81
4	МБУК ДХМ	5 080 620,00	5 080 620,00	5 080 620,00
5	МБУК ЦБС г. Дивногорска	249 996,60	249 996,60	249 996,60
6	МБУК ГДК «Энергетик»	5 122 000,00	5 122 000,00	5 122 000,00
	Итого:	11 198 050,00	11 197 991,41	11 197 991,41

Согласно п. 2.6 Порядка № 156п Соглашение на ИЦ между учреждением и Учредителем должно заключаться в соответствии с типовой формой, утверждённой приказом руководителя финансового управления администрации города Дивногорска (далее – финансовое управление).

В соответствии с п. 2.6 Порядка № 156п типовая форма соглашения о предоставлении из бюджета города Дивногорска муниципальному бюджетному или автономному учреждению субсидии на иные цели утверждена приказом финансового управления от 14.01.2021 № 6 (в ред. от 11.10.2022 № 101) (далее – Типовая форма соглашения).

Проверкой установлено, что в соглашениях о предоставлении субсидий на иные цели, заключённых в 2023 году между учреждениями и Отделом (таблица № 10) (приложения № 1 - № 15), в п. 1 «Предмет соглашения» отсутствует конкретная цель предоставления субсидии.

Кроме того, во всех Соглашениях на ИЦ форма графика перечисления субсидии в приложении к соглашениям не соответствует утверждённой форме в приложении № 1 к Типовой форме соглашения.

Вышеизложенное свидетельствует о нарушении Отделом порядка и условий предоставления целевых субсидий, предусмотренных положениями Порядка № 156п, Типовой формой соглашения.

Таким образом, в нарушение п. 1 ст. 78.1 БК РФ, п. 1.2, п. 2.6 Порядка № 156п, положений Типовой формы соглашения Отделом не соблюден порядок и условия предоставления целевых субсидий, поскольку в соглашениях о предоставлении субсидий, в разделе 1 «Предмет соглашения», отсутствует конкретная цель предоставления денежных средств, форма графиков перечисления субсидий в соглашениях не соответствует утверждённой форме.

Вышеуказанные нарушения содержат признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена ч. 1 ст. 15.15.5 КоАП РФ в виде наложения административного штрафа на должностных лиц в размере от 10 000 до 30 000 руб. или дисквалификации на срок от одного года до двух лет.

В соответствии с п. 3.1 Порядка № 156п, п. 2.3.3.1 Типовой формы соглашения, условиями заключённых Соглашений на ИЦ информация об использовании предоставленных в 2023 году целевых субсидий отражена в годовых отчётах подведомственных учреждений о расходах, источником финансового обеспечения которых является субсидия.

В ходе проведения контрольного мероприятия, в соответствии с темой проверки, были запрошены сведения об отражении Отделом в 2023 году на счетах бухгалтерского учёта операций (бюджетных и денежных обязательств) по предоставлению субсидий на иные цели бюджетным учреждениям, находящимся в ведении Отдела.

В соответствии с заключённым договором на бухгалтерское обслуживание № 6 от 05.10.2009 (в ред. доп. соглашения б/ н от 27.07.2012) начальником Отдела были запрошены у бухгалтерии сначала в устной, а затем в письменной форме, через электронную почту (письменный запрос был сделан 26.01.2024, 05.02.2024), сведения и информация об отражении на счетах бухгалтерского учёта субсидий на иные цели, предоставленных Отделом бюджетным учреждениям, находящимся в его ведении (копии документов по данной переписке прилагаются к акту проверки).

Однако запрошенные Отделом документы не были представлены бухгалтерией.

В связи с вышеизложенным не предоставляется возможным проверить правильность и обоснованность отражения на счетах бухгалтерского учёта в 2023 году операций по предоставлению Отделом подведомственным учреждениям субсидий на иные цели.

Заключительная часть:

В результате проведения контрольного мероприятия установлено:

1. В нарушение требований п. 3 ст. 69.2 БК РФ, п. 3 Порядка № 182п муниципальные задания для учреждений на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов утверждены Отделом до утверждения лимитов бюджетных обязательств.

2. В нарушение требований п. 3 ст. 9.2 Закона № 7-ФЗ, пп. 2.3.20 п. 2.3 р. 2 Положения об отделе, п. 3 Порядка № 182п муниципальные задания для учреждений не утверждаются приказом Отдела.

3. В нарушение п. 4 ст. 69.2 БК РФ, п. 19 Порядка № 182п Отделом не утверждён порядок определения нормативных затрат на выполнение работ подведомственными учреждениями. Расчёт нормативных затрат на выполнение работ производится исходя из объёма бюджетных ассигнований, утверждённых решением о бюджете города Дивногорска.

4. В нарушение п. 3 ст. 69.2 БК РФ Отделом не соблюден нормативный правовой акт администрации города Дивногорска (Порядок № 182п), определяющий порядок формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, а именно значения нормативных затрат на оказание услуг утверждены позднее даты утверждения муниципальных заданий для подведомственных учреждений.

5. В нарушение п. 1 ст. 78.1 БК РФ, п. 30 Порядка № 182п в 2023 году приказ об использовании учреждениями остатков субсидии на муниципальное задание Отделом не оформлялся.

6. В нарушение положений Закона № 402-ФЗ, Инструкции № 157н, Письма № 02-06-07/6939 бухгалтерия не формирует необходимый пакет документов по отклонениям между бюджетными и денежными обязательствами.

7. В нарушение п. 1 ст. 78.1 БК РФ, п. 1.2, п. 2.6 Порядка № 156п, положений Типовой формы соглашения Отделом не соблюден порядок и условия предоставления целевых субсидий, поскольку в соглашениях о предоставлении субсидий, в разделе 1 «Предмет соглашения», отсутствует конкретная цель предоставления денежных средств, форма графиков перечисления субсидий в соглашениях не соответствует утверждённой форме.

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

Приложения:

Соглашения о предоставлении субсидий на иные цели на 2023 год.

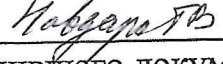
Контролёр-ревизор отдела учета,
отчетности и контроля финансового
управления администрации
города Дивногорска
Гринкевич Е.Н.
(должность, Ф.И.О.)

06.02.2024
(дата)


(подпись)

Е.Н. Гринкевич

Копию акта контрольного мероприятия получил:

Нач. отдела культуры адм. г. Дивногорска 
(должность, Ф.И.О. представителя объекта контроля, получившего документ)

06.02.2024
(дата)


(подпись)

06.02.2024