

КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
муниципального образования городской округ ЗАТО Александровск Мурманской области

184650, Мурманская обл., г. Полярный, ул. Советская, д.8, тел. (81551)70727, ИНН 5116001193
ОГРН 1125110000322, ОКПО 91250168

АКТ №1

г. Снежногорск

«10» апреля 2023 года

На основании распоряжения председателя контрольно-счетной палаты ЗАТО Александровск от 03.02.2023 №4-р в соответствии с пунктом 2.1 раздела 2 плана работы контрольно-счетной палаты ЗАТО Александровск на 2023 год, утвержденного распоряжением контрольно-счетной палаты ЗАТО Александровск от 21.12.2022 года №11-р, в рамках контрольного мероприятия «Проверка формирования объемов финансового обеспечения выполнения муниципального задания учреждений, подведомственных Управлению культуры, спорта и молодежной политики администрации ЗАТО Александровск (выборочно), и его исполнение в 2021 - 2022 годах» в период с 27.02.2023 по 10.04.2023 проведена проверка в муниципальном бюджетном учреждении культуры ЗАТО Александровск Мурманской области «Городской историко-краеведческий музей г. Полярного».

Проверка проведена аудитором контрольно-счетной палаты ЗАТО Александровск Иванцовой Анастасией Александровной (удостоверение от 08.02.2023 №3).

Предмет проверки: муниципальные нормативные правовые акты, муниципальные задания, отчеты об их выполнении, другие документы, подтверждающие формирование, финансовое обеспечение и исполнение муниципального задания.

Проверяемый период деятельности: 2021, 2022 годы.

При проведении проверки были изучены представленные объектом контроля документы на бумажном носителе, а также информация, полученная с использованием программного комплекса «Свод-СМАРТ», информация с официального сайта для размещения информации о государственных и муниципальных учреждениях в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» <https://bus.gov.ru>.

Настоящая проверка проведена выборочным методом проверки представленных документов.

Проверкой установлено следующее.

1. Краткая информация об объекте контрольного мероприятия

Муниципальное бюджетное учреждение культуры ЗАТО Александровск Мурманской области «Городской историко-краеведческий музей г. Полярного» (далее – МБУК ГИКМ, Учреждение) создано на основании постановления главы администрации ЗАТО Полярный от 30.10.1997 №663 «О создании историко-краеведческого музея города Полярного».

На основании постановления администрации ЗАТО Александровск от 30.11.2011 №2632 «Об утверждении перечней муниципальных казенных, бюджетных и автономных учреждений ЗАТО Александровск» изменен тип Учреждения.

Учредителем МБУК ГИКМ является муниципальное образование ЗАТО Александровск Мурманской области в лице Управления культуры, спорта и молодежной политики администрации ЗАТО Александровск (далее – Управление культуры, Учредитель).

Полное наименование объекта контроля: Муниципальное бюджетное учреждение культуры ЗАТО Александровск Мурманской области «Городской историко-краеведческий музей г. Полярного».

Сокращенное наименование объекта контроля: МБУК ГИКМ.

Адрес (местонахождение): 184650, Мурманская область, г. Полярный, ул. Моисеева, д. 3.

Контактный телефон: (815-51) 73-150.

МБУК ГИКМ является членом Союза музеев России на основании Свидетельства о внесении в Реестр членов Союза музеев России от 09.11.2022 №510499.

В проверяемом периоде Учреждение осуществляло свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом Управления культуры от 22.10.2020 №17ф.д. (далее – Устав).

В соответствии с Уставом МБУК ГИКМ является некоммерческой организацией, обладает статусом юридического лица, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, состоит на учете как налогоплательщик в Управлении Федеральной налоговой службы по Мурманской области с присвоением ИНН/КПП: 5116001531/511601001 и внесено в Единый государственный реестр юридических лиц под основным государственным номером (ОГРН) 1025100804739.

Учреждение осуществляет денежные операции через лицевые счета, открытые в Территориальном органе казначейства – Отдел №20 Управления Федерального казначейства по Мурманской области:

- лицевой счет 20496Ц22760 – для учета средств по субсидиям, полученным на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания; средств, полученных от приносящей доход деятельности; средств, поступающих во временное пользование;

- лицевой счет 21496Ц22760 – для учета средств по субсидиям бюджетным учреждениям на иные цели.

МБУК ГИКМ установлены следующие коды по общероссийским классификаторам: ОКФС – 14, ОКПО – 51685502, ОКОПФ – 72, ОКОГУ – 4210007, ОКТМО – 47737000, ОКАТО – 47525000000, ОКВЭД – 92.52.

Имущество Учреждения находится в собственности муниципального образования ЗАТО Александровск Мурманской области и закреплено за Учреждением на праве оперативного управления.

Учреждение выполняет муниципальное задание, сформированное и утвержденное Учредителем в соответствии с предусмотренными Уставом Учреждения основными видами деятельности.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания Учреждением осуществляется в виде субсидий из местного бюджета ЗАТО Александровск Мурманской области.

В соответствии с постановлением администрации ЗАТО Александровск от 29.06.2017 №1266¹, ведение бухгалтерского учета, формирование и ведение планов финансово-хозяйственной деятельности, составление бухгалтерской, налоговой, статистической и иной обязательной отчетности, отчетности в государственные внебюджетные фонды передано муниципальному казенному учреждению «Центр бухгалтерского учета и отчетности ЗАТО Александровск» на основании договора о передаче ведения бухгалтерского учета от 25.12.2018 №18 (в ред. от 01.03.2021).

Согласно Уставу основной целью деятельности Учреждения является сохранение историко-культурного наследия города воинской славы Полярный ЗАТО Александровск.

Учреждение осуществляет в установленном законодательством Российской Федерации порядке следующие виды основной деятельности:

- Формирование и учет музейного фонда Учреждения;
- Хранение, изучение и обеспечение физического сохранения и безопасности музейных предметов, музейных коллекций из фонда Учреждения;
- Публикация музейных предметов, музейных коллекций;
- Организация и проведение фестивалей, выставок, смотров, конкурсов, конференций и иных программных мероприятий силами Учреждения;
- Методическая работа;
- Выявление, учет, отчетность, популяризация, экскурсионная деятельность, просветительство и изучение объектов культурного наследия (памятников истории, культуры,

¹ Постановление администрации ЗАТО Александровск от 29.06.2017 №1266 «О Концепции централизации бухгалтерского (бюджетного) учета органов местного самоуправления ЗАТО Александровск и муниципальных учреждений ЗАТО Александровск»

архитектуры, археологии) федерального, регионального и местного (муниципального) значения, находящихся на территории муниципального образования ЗАТО Александровск, а также воинских захоронений, расположенных на территории ЗАТО Александровск.

Учреждение вправе осуществлять приносящую доход деятельность постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых создано Учреждение, и соответствует указанным целям, при условии, что такая деятельность указана в Уставе.

В проверяемом периоде правом подписи денежных и расчетных документов были наделены следующие должностные лица:

1. Правом первой подписи – директор МБУК ГИКМ Коськина Валентина Николаевна, в период ее отсутствия

- с 11.05.2021 по 19.05.2021, с 12.07.2021 по 29.07.2021, с 30.08.2021 по 03.09.2021, с 22.11.2021 по 03.12.2021, с 24.01.2022 по 04.02.2022, с 11.05.2022 по 15.05.2022, с 24.05.2022 по 28.05.2022, с 06.06.2022 по 15.07.2022, с 03.10.2022 по 06.10.2022, с 14.11.2022 по 02.12.2022, с 05.12.2022 по 07.12.2022 – заместитель директора по основной деятельности Князева А.Е.;

- с 07.11.2022 по 13.11.2022 – начальник хозяйственного отдела Нижегородова М.С.

2. Правом второй подписи:

- директор МКУ «ЦБУиО ЗАТО Александровск» Роганова М.А., в период ее отсутствия (с 16.04.2020 по 31.05.2020, с 16.07.2021 по 03.09.2021, с 11.05.2022 по 01.07.2022) – заместитель директора МКУ «ЦБУиО ЗАТО Александровск» Шарифуллина Н.В.;

- главный бухгалтер МКУ «ЦБУиО ЗАТО Александровск» Тарасова Э.С. с 01.01.2021 по 13.08.2021 (в период ее отсутствия с 04.03.2021 по 12.03.2021 - директор МКУ «ЦБУиО ЗАТО Александровск» Роганова М.А., с 24.05.2021 по 03.07.2021 – заместитель главного бухгалтера Солдатов Т.В.);

- главный бухгалтер МКУ «ЦБУиО ЗАТО Александровск» Стрельцова Ж.О. с 16.08.2021 по 30.09.2022 (в период ее отсутствия с 08.08.2022 по 05.09.2022 - директор МКУ «ЦБУиО ЗАТО Александровск» Роганова М.А.);

- главный бухгалтер МКУ «ЦБУиО ЗАТО Александровск» Рекало Е.Ю. с 03.10.2022 по настоящее время.

В проверяемом периоде в отношении МБУК ГИКМ в 2022 году были проведены следующие контрольные мероприятия:

- Органом внутреннего муниципального финансового контроля – управлением финансов администрации ЗАТО Александровск проведена плановая документальная проверка на предмет соблюдения требований законодательства в сфере закупок. По результатам выявленных нарушений МБУК ГИКМ выдано предписание об устранении нарушений законодательства о контрактной системе от 08.11.2022 №19/635, материалы проверки направлены в Комитет государственного и финансового контроля Мурманской области.

- Прокуратурой Кольского района Мурманской области в порядке надзора за исполнением требований бюджетного законодательства проведен мониторинг официального сайта по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях – www.bus.gov.ru, по результатам которого выдано представление об устранении нарушений требований бюджетного законодательства от 24.10.2022 №1-11-3/Прдп1427-22-20470008.

2. Проверка правильности формирования и анализ исполнения планов финансово-хозяйственной деятельности МБУК ГИКМ в части субсидий, предназначенных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

Финансово-хозяйственная деятельность Учреждения осуществляется на основании плана финансово-хозяйственной деятельности.

Согласно подпункту 6 пункта 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Закон №7-ФЗ) план финансово-хозяйственной деятельности Учреждения составляется и утверждается в порядке, определенном соответствующим органом, осуществляющим функции и полномочия Учредителя, и в

соответствии с Требованиями к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.08.2018 №186н (далее – Приказ от 31.08.2018 №186н, Требования к составлению плана ФХД).

В проверяемом периоде Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, в отношении которых Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации ЗАТО Александровск исполняет функции и полномочия учредителя, утвержден приказом Управления культуры от 02.12.2019 №19ф.д. (далее – Приказ от 02.12.2019 №19ф.д., Порядок составления и утверждения плана ФХД).

Проверкой правильности формирования планов финансово-хозяйственной деятельности МБУК ГИКМ установлено следующее.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год (на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов) МБУК ГИКМ (далее – План ФХД на 2021 год) утвержден директором МБУК ГИКМ 30.12.2020 (до начала финансового года), что соответствует пункту 2.2 Порядка составления и утверждения плана ФХД. План ФХД на 2021 год составлен по форме, утвержденной в приложении к Порядку составления и утверждения плана ФХД.

Проверкой установлено, что План ФХД на 2021 год не содержит плановых показателей поступлений и выплат на 2022, 2023 годы в нарушение пункта 1.2 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, в отношении которых Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации ЗАТО Александровск исполняет функции и полномочия учредителя, утвержденного приказом Управления культуры от 02.12.2019 №19ф.д.

План ФХД на 2021 год составлен Учреждением на основании обоснований (расчетов) плановых показателей поступлений и выплат, показатели Плана ФХД на 2021 год и обоснования (расчеты) сформированы по соответствующим кодам бюджетной классификации в части планируемых поступлений и планируемых выплат, что соответствует пунктам 2.1, 2.4 Порядка составления и утверждения плана ФХД.

По состоянию на 01.01.2021 Планом ФХД на 2021 год предусмотрен объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в размере 16 921,92 тыс. руб.

В течение 2021 года размер субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания уточнялся 3 раза, в связи с чем в Планы ФХД на 2021 год от 20.01.2021, от 16.11.2021, от 20.12.2021 вносились изменения.

Согласно показателям, утвержденным Планом ФХД на 2021 от 20.12.2021 год, увеличены расходы:

- на оплату труда на 3 988,45 тыс. руб. (или на 35,2%) в связи с повышением заработной платы работников муниципальных учреждений²;
- на взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений на 1 160,81 тыс. руб. (или на 34,0%);
- на прочую закупку товаров, работ, услуг на 186,31 тыс. руб. (или на 34,0%).

По состоянию на 20.12.2021 объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания увеличен на 5 185,16 тыс. руб. (или на 30,6%) и утвержден Планом ФХД на 2021 год в размере 22 107,09 тыс. руб.

Согласно Отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) (далее – Отчет ф.0503737) кассовые расходы Учреждения за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в 2021 году составили 22 107,09 тыс. руб. или 100,0% от утвержденного Плана ФХД на 2021 год.

Показатели Отчета ф.0503737 за 2021 год соответствуют показателям Плана ФХД на 2021 год от 30.12.2021.

² Постановление администрации ЗАТО Александровск от 31.08.2021 №1907 «О повышении заработной платы работникам муниципальных учреждений, финансируемых из местного бюджета ЗАТО Александровск в 2021 году»

Анализ Плана ФХД на 2021 год представлен в таблице №1:

Таблица №1
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код вида расходов	План ФХД		Изменение Плана ФХД		Исполнение Плана ФХД	
		по состоянию на 01.01.2021	по состоянию на 30.12.2021	Сумма	%	Отчет ф.0503737	%
1	2	3	4	5	6	7	8
Остаток субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 01.01.21		0,00	0,00	0,00	0,0	0,00	0,0
ДОХОДЫ, из них:		16 921,92	22 107,09	5 185,16	30,6	22 107,09	100,0
Субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания за счет средств бюджета публично-правового образования, создавшего учреждения	131	16 921,92	22 107,09	5 185,16	30,6	22 107,09	100,0
РАСХОДЫ за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания		16 921,92	22 107,09	5 185,16	30,6	22 107,09	100,0
Фонд оплаты труда учреждений	111	11 340,60	15 329,04	3 988,45	35,2	15 329,04	100,0
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	0,00	4,07	4,07		4,07	100,0
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	3 409,76	4 570,57	1 160,81	34,0	4 570,57	100,0
Закупка товаров, работ и услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	243	0,00	80,00	80,00		80,00	100,0
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	548,54	734,85	186,31	34,0	734,85	100,0
Закупка энергетических ресурсов	247	1 330,19	1 095,73	-234,46	-17,6	1 095,73	100,0
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	292,84	292,84	0,00	0,0	292,84	100,0

Из приведенных в таблице №1 данных видно, что основную часть расходов, утвержденных Планом ФХД на 2021 год от 30.12.2021, составили расходы:

- на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда 19 903,68 тыс. руб. или 90,0% от общей суммы расходов;
- закупку товаров, работ, услуг 1 910,58 тыс. руб. или 9,0% от общей суммы расходов;
- уплату налога на имущество организаций и земельного налога 292,84 тыс. руб. или 2,0% от общей суммы расходов, предусмотренной Планом ФХД на 2021 год от 30.12.2021.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2022 год (на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов) МБУК ГИКМ (далее – План ФХД на 2022 год) утвержден директором МБУК ГИКМ 30.12.2021 (до начала финансового года), что соответствует пункту 2.2 Порядка составления и утверждения плана ФХД. План ФХД на 2022 год составлен по форме, утвержденной в приложении к Порядку составления и утверждения плана ФХД.

Проверкой установлено, что План ФХД на 2022 год не содержит плановых показателей поступлений и выплат на 2023, 2024 годы в нарушение пункта 1.2 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и

политики администрации ЗАТО Александровск исполняет функции и полномочия учредителя, утвержденного приказом Управления культуры от 02.12.2019 №19ф.д.

План ФХД на 2022 год составлен Учреждением на основании обоснований (расчетов) плановых показателей поступлений и выплат, показатели Плана ФХД на 2022 год и обоснования (расчеты) сформированы по соответствующим кодам бюджетной классификации в части планируемых поступлений и планируемых выплат, что соответствует пунктам 2.1, 2.4 Порядка составления и утверждения плана ФХД.

По состоянию на 01.01.2022 Планом ФХД на 2022 год предусмотрен объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в размере 18 200,78 тыс. руб.

В течение 2022 года размер субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания уточнялся 4 раза, в связи с чем в Планы ФХД на 2022 год от 21.01.2022, от 11.03.2022, 05.12.2022, 13.12.2022 вносились изменения.

Согласно показателям, утвержденным Планом ФХД на 2022 от 13.12.2021 год, увеличены расходы:

- на оплату труда на 4 669,99 тыс. руб. (или на 38,2%) в связи с повышением заработной платы работников муниципальных учреждений³;

- на взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений на 1 274,16 тыс. руб. (или на 34,7%).

Расходы на закупку энергетических ресурсов уменьшены на 104,45 тыс. руб. (или на 8,4%).

По состоянию на 13.12.2022 объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания увеличен на 5 868,01 тыс. руб. (или на 32,2%) и утвержден Планом ФХД на 2022 год в размере 24 068,79 тыс. руб.

Согласно Отчету ф.0503737 кассовые расходы Учреждения за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в 2022 году составили 24 068,79 тыс. руб. или 100,0% от утвержденного Плана ФХД на 2022 год.

Показатели Отчета ф.0503737 за 2022 год соответствуют показателям Плана ФХД на 2022 год от 28.12.2022.

Анализ Плана ФХД на 2022 год представлен в таблице №2:

Таблица №2
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код вида расходов	План ФХД		Изменение Плана ФХД		Исполнение Плана ФХД	
		по состоянию на 01.01.2022	по состоянию на 28.12.2022	Сумма	%	Отчет ф.0503737	%
1	2	3	4	5	6	7	8
Остаток субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 01.01.22		0,00	0,00	0,00	0,0	0,00	0,00
ДОХОДЫ, из них:		18 200,78	24 068,79	5 868,01	32,2	24 068,79	100,0
Субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания за счет средств бюджета публично-правового образования, создавшего учреждения	131	18 200,78	24 068,79	5 868,01	32,2	24 068,79	100,0
РАСХОДЫ за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания		18 200,78	24 068,79	5 868,01	32,2	24 068,79	100,0
Фонд оплаты труда учреждений	111	12 235,09	16 905,07	4 669,99	38,2	16 905,07	100,0

³ Постановление администрации ЗАТО Александровск от 07.10.2022 №2310 «О повышении заработной платы работникам муниципальных учреждений, финансируемых из местного бюджета ЗАТО Александровск в 2022 году»

Наименование показателя	Код вида расходов	План ФХД		Изменение Плана ФХД		Исполнение Плана ФХД	
		по состоянию на 01.01.2022	по состоянию на 28.12.2022	Сумма	%	Отчет ф.0503737	%
1	2	3	4	5	6	7	8
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	4,10	25,81	21,71	529,6	25,81	100,0
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	3 670,84	4 944,99	1 274,16	34,7	4 944,99	100,0
Закупка товаров, работ и услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	243	0,00	0,00	0,00	0,0	0,00	100,0
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	752,89	759,49	6,60	0,9	759,49	100,0
Закупка энергетических ресурсов	247	1 249,71	1 145,27	-104,45	-8,4	1 145,27	100,0
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	288,15	288,15	0,00	0,0	288,15	100,0

Из приведенных в таблице №2 данных следует, что основную часть расходов, утвержденных Планом ФХД на 2022 год от 28.12.2022, составили расходы:

- на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда 21 875,88 тыс. руб. или 90,8% от общей суммы расходов;
- на уплату налога на имущество организаций и земельного налога 288,15 тыс. руб. или 1,2% от общей суммы расходов;
- на закупку товаров, работ и услуг 1 904,75 тыс. руб. или 7,9% от общей суммы расходов, предусмотренной Планом ФХД на 2022 год от 28.12.2022.

В 2022 году по сравнению с 2021 годом объем субсидии, предоставленной МБУК ГИКМ на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, увеличился на 1 961,70 тыс. руб.:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания увеличились на 1 972,21 тыс. руб. или 9,9%;
- расходы на уплату налога на имущество организаций и земельного налога за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания уменьшились на 4,69 тыс. руб. или 1,6%;
- расходы на закупку товаров, работ, услуг за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания уменьшились на 5,82 тыс. руб. или 0,3%.

Анализ изменения плана финансово-хозяйственной деятельности за 2022 год по отношению к 2021 году:

Наименование показателя	Код вида расходов	План ФХД		Изменение Плана ФХД	
		на 31.12.2021, тыс. руб.	на 31.12.2022, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб. (гр.4 - гр.3)	% (гр.4/ гр.3*100)
1	2	3	4	5	6
Остаток субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 01.01.21		0,00	0,00	0,00	0,0
ДОХОДЫ, из них:		22 107,09	24 068,79	1 961,70	8,9
Субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания за счет средств бюджета публично-правового образования, создавшего учреждения	131	22 107,09	24 068,79	1 961,70	8,9
РАСХОДЫ за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения		22 107,09	24 068,79	1 961,70	8,9

Наименование показателя	Код вида расходов	План ФХД		Изменение Плана ФХД	
		на 31.12.2021, тыс. руб.	на 31.12.2022, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб. (гр.4 - гр.3)	% (гр.4/ гр.3*100)
1	2	3	4	5	6
Фонд оплаты труда учреждений	111	15 329,04	16 905,07	1 576,03	10,3
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	4,07	25,81	21,75	535,0
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	4 570,57	4 944,99	374,42	8,2
Закупка товаров, работ и услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	243	80,00	0,00	-80,00	-100,0
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	734,85	759,49	24,64	3,4
Закупка энергетических ресурсов	247	1 095,73	1 145,27	49,54	4,5
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	292,84	288,15	-4,69	-1,6

3. Проверка использования средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание услуг (выполнение работ) на предмет соблюдения МБУК ГИКМ условий ее предоставления и расходования.

В соответствии с абзацем 3 пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ) порядок предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания устанавливается муниципальными правовыми актами местной администрации. Постановлением администрации ЗАТО Александровск от 11.12.2017 №2330 утверждено Положение о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, предусматривающее, в том числе Порядок и условия предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (далее - Положение №2330).

Согласно пункту 3.31 Положения №2330 (в ред. от 28.12.2020 №2558) предоставление муниципальному бюджетному учреждению субсидии в течение финансового года осуществляется на основании соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии, заключаемого учредителем с муниципальным бюджетным учреждением в соответствии с типовой формой, утвержденной управлением финансов администрации ЗАТО Александровск.

Между Управлением культуры и МБУК ГИКМ заключено Соглашение №02 о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 30.12.2020 (далее - Соглашение №2 от 30.12.2020) на предоставление Учреждению субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания №9 на 2021 год⁴ в сумме 16 921,92 тыс. руб.

Соглашение №2 от 30.12.2020 заключено сторонами в установленный пунктом 3.31 Положения №2330 срок - не позднее 15 рабочих дней со дня утверждения муниципального задания №9 на 2021 год.

✓ Проверкой установлено, что Соглашение №2 от 30.12.2020 о предоставлении субсидии МБУК ГИКМ не соответствует Типовой форме соглашения, что является нарушением требований пункта 3.31 Положения о формировании муниципального задания и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания №2330, утвержденного постановлением администрации ЗАТО Александровск от 11.12.2017 №2330 (в ред. от 28.12.2020 №2558).

В течение 2021 года объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания №9 на 2021 год изменялся 3 раза и по состоянию на 20.12.2021 (дополнительное соглашение от 20.12.2021 №7) составил 22 107,09 тыс. руб., что больше первоначального объема на 5 185,17 тыс. руб.:

⁴ Муниципальное задание №9 на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов от 30.12.2020 (с изменениями от 20.08.2021) (далее - муниципальное задание №9 на 2021 год).

(дополнительное соглашение от 20.12.2021 №7) составил 22 107,09 тыс.руб., что больше первоначального объема на 5 185,17 тыс. руб.:

Таблица №3

Наименование	Дата и номер	Сумма, тыс. рублей	Примечание
Соглашение	от 30.12.2020 №02	16 921,92	
Дополнительное соглашение	от 11.01.2021 №01	0,00	Изменились реквизиты
Дополнительное соглашение	от 20.01.2021 №02	20 650,78	
Дополнительное соглашение	от 22.03.2021 №03	0,00	Изменился график
Дополнительное соглашение	от 22.06.2021 №04	0,00	Изменился график
Дополнительное соглашение	от 28.09.2021 №05	0,00	Изменился график
Дополнительное соглашение	от 16.11.2021 №06	22 107,59	
Дополнительное соглашение	от 20.12.2021 №07	22 107,09	

Объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, предусмотренный Соглашением №2 от 30.12.2020 (с изменениями), в течение 2021 финансового года корректировался в связи с выделением дополнительных средств субсидии из областного бюджета (увеличение расходов на оплату труда).

Проверкой установлено, что в 2021 году МБУК ГИКМ средства субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания направлялись на выплаты, установленные Планом ФХД на 2021 год.

Согласно пункту 3.33 Положения №2330 перечисление платежа, завершающего выплату субсидии, в IV квартале осуществляется после предоставления в срок, установленный в муниципальном задании, предварительного отчета о выполнении муниципального задания.

В 2021 году предварительный отчет о выполнении муниципального задания №9 за 2021 год в срок, установленный муниципальным заданием, МБУК ГИКМ не составлен, проверке не представлен.

Таким образом, в нарушение требований, установленных пунктом 3.33 Положения о формировании муниципального задания и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания утвержденного постановлением администрации ЗАТО Александровск от 11.12.2017 №2330 (в ред. от 28.12.2020 №2558), перечисление платежа, завершающего выплату субсидии в IV квартале 2021 года, осуществлено Управлением культуры в отсутствие предварительного отчета о выполнении муниципального задания №9 за 2021 год.

Субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания №9 на 2022 год⁵ в сумме 18 200,78 тыс. руб. предоставлена МБУК ГИКМ на основании Соглашения о предоставлении из бюджета ЗАТО Александровск муниципальному бюджетному учреждению субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 30.12.2021 №2 (далее – Соглашение от №2 от 30.12.2021).

Соглашение №2 от 30.12.2021 заключено сторонами в установленный пунктом 3.31 Положения №2330 срок - не позднее 15 рабочих дней со дня утверждения муниципального задания №9 на 2022 год.

В течение 2022 года объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания №9 на 2022 год изменялся 4 раза и по состоянию на 13.12.2022 (дополнительное соглашение от 13.12.2022 №6) составил 24 068,79 тыс.руб., что больше первоначального объема на 5 868,0 тыс. руб.:

Таблица №4

Наименование	Дата и номер	Сумма, тыс. руб.	Примечание
Соглашение	от 30.12.2021 №02	18 200,78	
Дополнительное соглашение	от 21.02.2022 №01	23 768,92	
Дополнительное соглашение	от 09.03.2022 №02	23 368,92	
Дополнительное соглашение	от 28.03.2022 №03	0,00	Изменился график
Дополнительное соглашение	от 30.06.2022 №04	0,00	Изменился график

⁵ Муниципальное задание №9 на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов от 30.12.2021 (далее – муниципальное задание №9 на 2022 год).

Объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, предусмотренный Соглашением №2 от 30.12.2021 (с изменениями), в течение 2022 финансового года корректировался в связи с выделением дополнительных средств субсидии из областного бюджета (увеличение расходов на оплату труда), без внесения изменений в показатели муниципального задания.

Проверкой установлено, что в 2022 году МБУК ГИКМ средства субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания направлялись на выплаты, установленные Планом ФХД на 2022 год, что соответствует пункту 4.3.3 Соглашения №2 от 30.12.2021 (с изменениями).

Проверкой расходования средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания установлено, что заключенные МБУК ГИКМ в 2021, 2022 годах отдельные договоры и контракты (от 01.01.2021 №41, от 14.01.2021 №16-2021, от 14.01.2021 №5130107738, от 24.12.2020 №084П, от 14.01.2021 №51-02-263/П, от 03.06.2021 №57/21, от 14.01.2022 №25-2022, от 20.06.2022 №03-2022М, от 01.07.2022 №35-М, от 21.01.2022 №5130107738, от 29.12.2021 №084П, от 14.01.2022 №51-02-337/П) не содержат условие о возможности изменения по соглашению сторон размера и (или) сроков оплаты и (или) объема товаров, работ, услуг в случае уменьшения получателю бюджетных средств, предоставляющему субсидию, ранее доведенных лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии, что является нарушением пункта 5 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

4. Проверка достижения показателей муниципального задания (в том числе анализ и оценка выполнения муниципального задания на оказание (выполнение) муниципальных услуг (работ) за проверяемый период)

В проверяемом периоде муниципальные задания №9 на 2021 год, №9 на 2022 год для МБУК ГИКМ, сформированы в соответствии с основными видами деятельности, указанными в Уставе Учреждения, и утверждены Управлением культуры в установленный Положением №2330 срок (не позднее 15 рабочих дней со дня отражения на лицевом счете Учредителя лимитов бюджетных обязательств на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания).

Муниципальные задания №9 на 2021 год, №9 на 2022 год составлены по форме, утвержденной в приложении №1 к Положению №2330.

Муниципальные задания №9 на 2021 год, №9 на 2022 год сформированы и утверждены на срок, соответствующий сроку формирования местного бюджета ЗАТО Александровск, что соответствует пункту 3 статьи 69.2 БК РФ, пункту 2.4 Положения №2330.

В муниципальные задания №9 на 2021 год, №9 на 2022 год включены следующие муниципальные услуги и муниципальные работы:

1. Муниципальная услуга «Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций»;
2. Муниципальная работа «Создание экспозиций (выставок) музеев, организация выездных выставок»;
3. Муниципальная работа «Формирование, учет, изучение, обеспечение физического сохранения и безопасности музейных предметов, музейных коллекций».

Во исполнение подпункта 2) пункта 2 постановления администрации ЗАТО Александровск от 16.05.2016 №1002⁶ приказом Управления культуры от 30.12.2020 №79 о.д. «Об утверждении муниципальных стандартов качества оказания (выполнения) муниципальных услуг (работ), предоставляемых МБУК ГИКМ» (далее – Приказ №79 о.д.) утверждены муниципальные стандарты качества оказания (выполнения) муниципальных услуг (работ) (далее - Стандарты качества).

⁶ Постановлением администрации ЗАТО Александровск от 16.05.2016 №1002 утвержден Порядок разработки, утверждения и изменения муниципальных стандартов качества оказания (выполнения) муниципальных услуг (работ)

Оказание (выполнение) муниципальных услуг (работ) осуществляется Учреждением в соответствии со Стандартами качества, которыми установлены требования к порядку оказания (выполнения) муниципальных услуг (работ).

4.1 Муниципальная услуга «Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций».

Муниципальная услуга «Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций» разработана на основании Стандартов качества оказания муниципальной услуги и различается по показателю, характеризующему условия (формы) оказания муниципальной услуги:

- в стационарных условиях (Приложение №1 к Приказу №790.д.);
- вне стационара (Приложение №2 к Приказу №790.д.);
- удаленно, через сеть Интернет (Приложение №3 к Приказу №790.д.).

Стандартами качества оказания муниципальной услуги «Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций» (в стационарных условиях), «Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций» (вне стационара), «Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций» (удаленно, через сеть Интернет) определены:

- порядок оказания муниципальной услуги;
- показатели оценки качества оказания муниципальной услуги, характеризующие результат оказания муниципальной услуги;
- методика расчета показателей оценки качества оказания муниципальной услуги и значение весовых коэффициентов показателей оценки качества муниципальной услуги;
- требования к условиям, влияющим на качество процесса оказания муниципальной услуги.

Проверке представлены документы, подтверждающие оказание муниципальной услуги потребителю, а именно:

- приобретенные входные билеты в 2021, 2022 годах (бланки строгой отчетности);
- договоры на организацию и проведение передвижных выставок в 2021, 2022 годах;
- отчеты о движении фондов за 2021, 2022 годы;
- справки о работе выездных выставок за 2021, 2022 годы;
- журналы регистрации актов внутримузейной выдачи и внутримузейного возврата за 2021, 2022 годы;
- штатные расписания на 2021, 2022 годы;
- статистические отчеты Учреждения формы №8-НК⁷ за 2021, 2022 годы;
- справка о проведенных мероприятиях по переподготовке и повышению квалификации персонала (от 15.03.2023 №108).

В соответствии с Приложением №1 к Стандарту качества оказания муниципальной услуги «Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций» (в стационарных условиях) на основании документов, предоставленных проверке, контрольно-счетной палатой произведен расчет достигнутых Учреждением показателей качества.

Информация представлена в таблице №5:

Таблица №5

Наименование показателя качества, единица измерения	Нормативное значение показателя качества	2021 год			2022 год		
		Число посетителей экспозиций в 2021 году, чел.	Число посетителей экспозиций в 2020 году, чел.	Показатель, % гр.5=гр.3/гр.4*100-100	Число посетителей экспозиций в 2022 году, чел.	Число посетителей экспозиций в 2021 году, чел.	Показатель, % гр.8=гр.6/гр.7*
1	2	3	4	5	6	7	8
Динамика числа посетителей экспозиций и временных выставок по сравнению с предыдущим годом, %	≥0	15 682	15 466	1,40	15 985	15 682	1,93

⁷ Форма 8-НК «Сведения о деятельности музея», утверждена приказом Росстата от 22.09.2022 №647

Наименование показателя качества, единица измерения	Нормативное значение показателя качества	Число экспонируемых музейных предметов в 2021 году, ед.	Общее число музейных предметов музейного фонда, ед.	Показатель, % гр.5=гр.3/гр.4*100	Число экспонируемых музейных предметов в 2021 году, ед.	Общее число музейных предметов музейного фонда, ед.	Показатель, % гр.8=гр.6/гр.7*100
Доля экспонируемых музейных предметов за отчетный период от общего количества предметов музейного фонда, %	≥0	1982	33542	5,91	2136	33995	6,28

Согласно приобретенным входным билетам (бланкам строгой отчетности) число посетителей в 2021 году составило 15 682 человек и превысило на 1,4% аналогичный показатель в 2020 году.

В 2022 году количество посетителей согласно приобретенным входным билетам (бланкам строгой отчетности) составило 13 759 человек, для 2 226 человек проведены бесплатные экскурсии на основании бланков заявок.

В соответствии с Приказом Минкультуры России №702⁸ бланки билетов, путевок и абонементов являются бланками строгой отчетности и должны содержать обязательные реквизиты: наименование документа, шестизначный номер и серию, которая должна быть обозначена двумя буквами.

✓ Проверкой установлено, что бланки заявок, на основании которых в 2022 году проводились бесплатные экскурсии, не являются бланками строгой отчетности и не соответствуют форме экскурсионной путевки на проводимые организациями исполнительских искусств и музеями зрелищные мероприятия, утвержденной Приказом Минкультуры России №702.

В 2022 году число посетителей экспозиций (включая приобретенные входные билеты и бланки заявок на проведение бесплатных экскурсий) составило 15 985 человек и на 1,93% превысило аналогичный показатель в 2021 году.

На основании данных отчета о движении фондов году доля экспонируемых музейных предметов от общего количества предметов музейного фонда в 2021 составила 5,91%, в 2022 году – 6,28%.

Рассчитанные показатели выполнения муниципального задания соответствуют нормативным значениям показателей качества, установленным стандартом качества оказания муниципальной услуги «Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций» (в стационарных условиях).

В соответствии с Приложением №2 к Стандарту качества оказания муниципальной услуги «Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций» (вне стационара) на основании документов, предоставленных проверке, контрольно-счетной палатой произведен расчет достигнутых Учреждением показателей качества.

Информация представлена в таблице №6:

Таблица №6

Наименование показателя качества, единица измерения	Нормативное значение показателя качества	2021			2022		
		Число посетителей экспозиций в 2021 году, чел.	Число посетителей экспозиций в 2020 году, чел.	Показатель, % гр.5=гр.3/гр.4*100-100	Число посетителей экспозиций в 2022 году, чел.	Число посетителей экспозиций в 2021 году, чел.	Показатель, % гр.8=гр.6/гр.7*100-100
1	2	3	4	5	6	7	8
Динамика числа посетителей экспозиций и временных выставок по сравнению с предыдущим годом, %	≥0	2117	2112	0,24	812	2117	-61,64
Наименование показателя качества, единица измерения	Нормативное значение показателя качества	Число экспонируемых музейных предметов в 2021 году, ед.	Общее число музейных предметов музейного фонда, ед.	Показатель, % гр.5=гр.3/гр.4*100	Число экспонируемых музейных предметов в 2021 году, ед.	Общее число музейных предметов музейного фонда, ед.	Показатель, % гр.8=гр.6/гр.7*100
Доля экспонируемых музейных предметов за отчетный период от общего количества предметов музейного фонда, %	≥0	69	33542	0,21	71	33995	0,21

⁸ Приказ Министерства культуры Российской Федерации от 29.06.2020 №702 «Об утверждении форм билета, абонемента и экскурсионной путевки (в том числе форм электронного билета, электронного абонемента и электронной экскурсионной путевки) на проводимые организациями исполнительских искусств и музеями зрелищные мероприятия как бланки строгой отчетности» (далее – Приказ Минкультуры России №702)

Согласно представленным справкам о работе выездных выставок МБУК ГИКМ в 2021 году⁹ число посетителей экспозиций составило 2117 человек. Число посетителей экспозиций и временных выставок по сравнению с 2020 годом увеличилось на 0,24%, что соответствует нормативному значению показателя.

Число посетителей экспозиций в 2022 году фактически составило 812 человек, что подтверждается предоставленными проверке справками о работе выездных выставок МБУК ГИКМ в 2022 году¹⁰. Показатель качества «Динамика числа посетителей экспозиций и временных выставок по сравнению с предыдущим годом, %» снизился на 61,64%. Снижение показателя произошло в связи с установлением в муниципальном задании на 2022 год по муниципальной услуге «Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций» (вне стационара) планового значения показателя объема «Число посетителей, человек» в количестве 800 человек.

Согласно представленным Учреждением пояснениям, снижение планового значения показателя в 2022 году по сравнению с плановым значением показателя в 2021 года произошло в связи с введением Единых правил организации комплектования, учета, хранения и использования музейных предметов и музейных коллекций, утвержденных Приказом Министерства культуры Российской Федерации от 23.07.2020 №827 (далее – Единые правила).

В соответствии с Едиными правилами введена необходимость организации выездных выставок, состоящих из фондов музеев через регистрацию сделок в Государственном каталоге музейного фонда Российской Федерации (далее – Государственный каталог). При этом музей-участники сделки также должны быть зарегистрированы в Государственном каталоге.

В связи с тем, что по состоянию на 31.12.2021 из муниципальных музеев Мурманской области в Государственном каталоге был зарегистрирован только МБУК ГИКМ, фондовые выставки в другие музеи были невозможны. По предварительным прогнозам, этот факт значительно сокращал количество посещений выставок вне музея.

На основании данных отчета о движении фондов доля экспонируемых музейных предметов от общего количества предметов музейного фонда в 2021 году составила 0,21%, в 2022 году – 0,21%.

Рассчитанные показатели выполнения муниципального задания «Доля экспонируемых музейных предметов за отчетный период от общего количества предметов музейного фонда, %» за 2021, 2022 годы соответствуют нормативному значению показателя качества, установленного стандартом качества оказания муниципальной услуги «Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций» (вне стационара).

В соответствии с Приложением №3 к Стандарту качества оказания муниципальной услуги «Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций» (удаленно, через сеть Интернет) на основании документов, предоставленных проверке, контрольно-счетной палатой произведен расчет достигнутых Учреждением показателей качества.

Информация представлена в таблице №7:

Таблица №7

Наименование показателя качества, единица измерения	Нормативное значение показателя качества	2021			2022		
		Число посетителей экспозиций в 2021 году, чел.	Число посетителей экспозиций в 2020 году, чел.	Показатель, % гр.5=гр.3/гр.экспозиций в 2020 4*100-100	Число посетителей экспозиций в 2022 году, чел.	Число посетителей экспозиций в 2021 году, чел.	Показатель, % гр.8=гр.6/гр.7*100-100
1	2	3	4	5	6	7	8
Динамика числа посетителей по сравнению с предыдущим годом, %	≥0	20201	—	—	32988	20201	63,30

⁹ Справки о работе выездных выставок МБУК ГИКМ в 2021 г.: от 11.02.2021 б/н (245чел.), от 07.09.2021 №109 (182 чел.), от 20.07.2021 б/н (132 чел.), от 21.09.2021 №ГСО/405 (365 чел.), от 19.09.2021 б/н (793 чел.), от 25.09.2021 б/н (105 чел.), от 10.10.2021 б/н (85 чел.), от 15.12.2021 №81 (210 чел.)

¹⁰ Справки о работе выездных выставок МБУК ГИКМ в 2022 г.: от 30.03.2022 б/н (124 чел.), от 23.04.2022 б/н (124 чел.), от 09.05.2022 б/н (103 чел.), от 21.02.2023 №92 (102 чел.), от 10.09.2022 б/н (71 чел.), от 10.11.2022 б/н (21 чел.), от 16.02.2023 №72 (46 чел.), от 12.12.2022 №607 (221 чел.).

Наименование показателя качества, единица измерения	Нормативное значение показателя качества	Число предметов музейного собрания учреждения, опубликованных удаленно в 2021 году, ед.	Число предметов музейного собрания учреждения, опубликованных удаленно в 2020 году, ед.	Показатель, % гр.5=гр.3/гр.4*100	Число предметов музейного собрания учреждения, опубликованных удаленно в 2022 году, ед.	Число предметов музейного собрания учреждения, опубликованных удаленно в 2021 году, ед.	Показатель, % гр.8=гр.6/гр.7*100-100
Динамика количества предметов музейного собрания учреждения, опубликованных удаленно по сравнению с предыдущим годом, %	≥0	10744	-----	----	13751	10744	27,99

Из данных таблицы №7 следует, что показатели качества за 2021 год невозможно просчитать, в связи с тем, что в 2020 году муниципальная услуга «Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций (удаленно, через сеть Интернет) Учреждением не оказывалась.

Проверке представлены документы, подтверждающие оказание муниципальной услуги потребителю, а именно: отчеты о посещаемости Интернет-ресурсов за 2021, 2022 годы, согласно которым число посетителей экспозиций в 2022 году составило 32 988 человек, что на 63,3% больше числа посетителей экспозиций 2021 года.

На основании данных отчета о движении фондов в 2022 году количество предметов музейного собрания Учреждения, опубликованных удаленно, составило 13 751 ед., что на 27,99% больше, чем в 2021 году.

Рассчитанные показатели выполнения муниципального задания в 2022 году соответствуют нормативному значению показателя качества, установленному Стандартом качества оказания муниципальной услуги «Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций» (удаленно, через сеть Интернет).

Муниципальными заданиями №9 на 2021 год и №9 на 2022 год определен порядок оказания муниципальной услуги, который устанавливает требования к информированию потенциальных потребителей муниципальной услуги, в том числе: способ информирования (в СМИ, в сети Интернет, на информационных стендах, пригласительные билеты, информация с использованием средств телефонной связи и электронной почты), состав размещаемой информации, частота обновления информации.

Проверкой порядка оказания муниципальной услуги нарушений не установлено.

4.1 Муниципальная работа «Создание экспозиций (выставок) музеев, организация выездных выставок»

Муниципальная работа «Создание экспозиций (выставок) музеев, организация выездных выставок» разработана на основании Стандарта качества выполнения муниципальной работы в соответствии с Приложением №5 к Приказу №790-д.

В ходе контрольного мероприятия выборочно проверены журналы регистрации актов внутримузейной выдачи и внутримузейного возврата за 2021, 2022 годы, отражающие движение предметов музейного фонда, оформленные соответствующим образом (пронумерованы, прошнурованы и скреплены печатью с подписью директора МБУК ГИКМ).

Проверке представлены договоры на организацию и проведение передвижных выставок между музеями области и МБУК ГИКМ, с приложением актов выдачи и возврата музейных предметов в 2021 году (Договоры от 03.03.2021 №7, от 20.04.2021 №20, от 11.06.2021 №40, от 21.07.2021 №45, от 26.07.2021 б/н, от 23.08.2021 №48, от 31.08.2021 №50, от 28.10.2021 №59 с ГОАУК «Мурманский областной краеведческий музей»; от 22.06.2021 №5 с ГОАУК «Мурманский областной художественный музей») и в 2022 году (Договоры от 07.02.2022 №1, №2, №4, №5, №8 с ГОАУК «Мурманский областной художественный музей»; от 29.03.2022 №08, от 26.04.2022 №11, от 04.07.2022 №18 с ГОАУК «Мурманский областной краеведческий музей»).

В соответствии с Приложением №5 к Стандарту качества оказания муниципальной работы «Создание экспозиций (выставок) музеев, организация выездных выставок» на основании документов, предоставленных проверке, контрольно-счетной палатой произведен расчет достигнутых Учреждением показателей качества.

Информация представлена в таблице №8:

Таблица №8

Наименование показателя качества, единица измерения	Нормативное значение показателя качества	2021			2022		
		Число экспонируемых музейных предметов за 2021 год, ед.	Общее число музейных предметов музейного фонда, ед.	Показатель, % гр.5=гр.3/гр.4*100	Число экспонируемых музейных предметов за 2022 год, ед.	Общее число музейных предметов музейного фонда, ед.	Показатель, % гр.8=гр.6/гр.7*100
1	2	3	4	5	6	7	8
Доля экспонируемых музейных предметов за отчетный период от общего количества предметов музейного фонда, %	≥0	13924	33542	41,51	17005	33995	50,00

Из приведенных в таблице №8 данных следует, что число экспонируемых музейных предметов в 2022 году составило 17 005 единиц (или 50,00%) от общего числа музейных предметов музейного фонда, и превысило на 3081 единицу (или на 22,12%) число экспонируемых музейных предметов в 2021 году.

Рассчитанные показатели выполнения муниципального задания «Доля экспонируемых музейных предметов за отчетный период от общего количества предметов музейного фонда, %» за 2021, 2022 годы соответствуют нормативному значению показателя качества, установленному стандартом качества оказания муниципальной работы «Создание экспозиций (выставок) музеев, организация выездных выставок».

4.2 Муниципальная работа «Формирование, учет, изучение, обеспечение физического сохранения и безопасности музейных предметов, музейных коллекций».

Муниципальная работа «Формирование, учет, изучение, обеспечение физического сохранения и безопасности музейных предметов, музейных коллекций» разработана на основании Стандарта качества выполнения муниципальной работы в соответствии с Приложением №4 к Приказу №790.д.

В соответствии с вышеуказанным Приложением №4 к Стандарту качества на основании документов, предоставленных проверке, контрольно-счетной палатой произведен расчет достигнутых Учреждением показателей качества.

Информация представлена в таблице №9:

Таблица №9

Наименование показателя качества, единица измерения	Нормативное значение показателя качества	2021			2022		
		Число музейных предметов, внесенных в каталог за 2021 год, ед.	Общее число музейных предметов основного фонда, ед.	Показатель, % гр.5=гр.3/гр.4*100	Число музейных предметов, внесенных в каталог за 2022 год, ед.	Общее число музейных предметов основного фонда, ед.	Показатель, % гр.8=гр.6/гр.7*100
1	2	3	4	5	6	7	8
Доля предметов музейного фонда, внесенных в Государственный каталог Музейного фонда РФ от общего количества предметов основного фонда, %	≥0	10000	12242	81,69	12545	12545	100,00

Из приведенных в таблице №9 данных следует, что число музейных предметов, внесенных в Государственный каталог в 2021 году составило 81,69% от общего числа музейных предметов основного фонда, а в 2022 году - 100%.

Рассчитанные показатели выполнения муниципального задания «Доля предметов музейного фонда, внесенных в Государственный каталог Музейного фонда РФ от общего количества предметов основного фонда, %» за 2021, 2022 годы соответствуют нормативному значению показателя качества, установленному стандартом качества оказания муниципальной работы «Формирование, учет, изучение, обеспечение физического сохранения и безопасности музейных предметов, музейных коллекций».

В соответствии со Стандартами качества оказания (выполнения) муниципальных услуг (работ) в Учреждении соблюдаются требования к законности и безопасности оказания (выполнения) муниципальной услуги (работы): обеспечена пожарная и криминальная безопасности, а также соответствующее санитарное состояние.

Показатели качества, характеризующие условия, влияющие на качество процесса оказания муниципальной услуги (муниципальной работы), соответствуют Стандартам качества по:

- требованиям к материально-техническому обеспечению оказания муниципальной услуги (выполнения муниципальной работы);
- требованиям к законности и безопасности оказания муниципальной услуги (выполнения муниципальной работы);
- требованиям к доступности муниципальной услуги (выполнения муниципальной работы) для потребителей;
- требованиям к уровню кадрового обеспечения оказания муниципальной услуги (выполнения муниципальной работы) (доля специалистов, имеющих высшее и среднее профессиональное образование от общего количества работающих специалистов в 2021 году составила 52,0%, в 2022 – 55,0%, что соответствует нормативному значению данного показателя ≥ 50);
- требованиям к уровню информационного обеспечения потребителей муниципальной услуги (выполнения муниципальной работы);
- требованиям к организации учета мнения потребителей о качестве оказания муниципальной услуги (выполнения муниципальной работы).

Проверкой достижения показателей муниципальных заданий №9 на 2021 год, №9 на 2022 год (в том числе анализ и оценка выполнения муниципального задания на оказание (выполнение) муниципальных услуг (работ) за проверяемый период) нарушений не установлено, фактические показатели качества оказания (выполнения) муниципальных услуг (работ) соответствуют нормативному значению показателей качества.

5. Проверка достоверности и своевременности предоставления отчетности об исполнении муниципального задания МБУК ГИКМ.

Приказом Управления культуры от 29.12.2017 №47ф.д. «Об утверждении порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, в отношении муниципальных учреждений, подведомственных Управлению культуры, спорта и молодежной политики администрации ЗАТО Александровск» (далее - Порядок формирования муниципального задания) утверждена форма Отчета о выполнении муниципального задания.

Согласно пункту 3.35 Порядка формирования муниципального задания Учреждение предоставляет в адрес Учредителя Отчеты о выполнении муниципального задания в соответствии с требованиями, установленными в муниципальном задании.

Проверкой установлено, что в представленных Отчетах о выполнении муниципальных заданий №9 за 2021, 2022 годы отсутствует столбец 11 «утверждено в муниципальном задании на отчетную дату» в разделах 3.1, 3.2 частей I, II, не заполнены столбцы 12 «допустимое (возможное) отклонение» и 13 «отклонение, превышающее допустимое (возможное) значение», что повлекло за собой нарушение пункта 3.35 Порядка формирования муниципального задания, утвержденного приказом Управления культуры от 29.12.2017 №47ф.д.

Проверкой достоверности информации, указанной МБУК ГИКМ в годовом Отчете о выполнении муниципального задания за 2021 год, установлено следующее.

Информация о соответствии данных Отчета о выполнении муниципального задания за 2021 год и фактическом достижении показателей, характеризующих качество оказания (выполнения) муниципальных услуг (работ) за 2021 год представлена в таблице №10:

Таблица №10

Таблица №1

Наименование показателя качества	Уникальный номер реестровой записи	Ед. изм.	Показатель качества муниципальной услуги (работы)		Допустимое (возможное) отклонение, %	Отклонение по Отчету		Фактическое исполнение на 31.12. 2021 (по расчетам КСП)		Превышение допустимого (возможного) отклонения, % (гр.11- гр.7)	
			Утверждено муниципальным заданием			Ед. изм. (гр.6- гр.5).	%(гр. 6 / гр. 5*100-100)	Ед. изм.	%(гр.10 / гр.5*100-100)		
			от 31.12.2020	от 20.08.2021							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Муниципальная услуга «Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций»											
Количество музейных предметов основного Музейного фонда учреждения, опубликованных на экспозициях и выставках за отчетный период (в стационарных условиях)	9102000.99.0.ББ8.2АА00000	ед.	1 674	1 674	1 982	5,00	308,00	18,40	1 982	18,40	13,40
Доля опубликованных на экспозициях и выставках музейных предметов за отчетный период от общего количества предметов музейного фонда учреждения (вне стационара)	9102000.99.0.ББ8.2АА01000	%	0,20	0,20	0,20	5,00	0,00	0,00	0,20	0,00	0,00
Количество музейных предметов основного Музейного фонда учреждения, опубликованных на удаленно (через сеть Интернет, публикации за отчетный период (Удаленно через сеть Интернет)	9102000.99.0.ББ8.2АА01000	ед.	10 700	10 700	10 625	5,00	-75,00	-0,70	10 744	0,41	0,00
Муниципальная работа «Создание экспозиций (выставок) музеев, организация выездных выставок»											
Доля опубликованных на экспозициях и выставках музейных предметов от общего количества музейного фонда	910210.Р.54.1.13250001000	%	0,00	33,00	41,00	5,00	8,00	24,24	41,50	25,76	20,76
Муниципальная работа «Формирование, учет, изучение, обеспечение физического сохранения и безопасности музейных предметов, музейных коллекций»											
Доля предметов музейного фонда внесенных в Государственный каталог Музейного фонда Российской Федерации от общего количества предметов основного фонда, %	910210.Р.54.1.13080001002	%	83,00	83,00	85,00	5,00	2,00	2,41	81,69	-1,58	0,00

Из приведенных в таблице №10 данных следует, что фактически достигнутые показатели качества муниципальной услуги, оказываемой вне стационарных условий и удаленно через сеть Интернет не превышают допустимого (возможного) отклонения (5%), установленного в муниципальном задании на 2021 год.

Показатель качества муниципальной услуги, оказываемой в стационарных условиях «Количество музейных предметов основного Музейного фонда учреждения, опубликованных на экспозициях и выставках за отчетный период» фактически составил 1982 единицы экспонируемых музейных предметов за 2021 год, в то время как муниципальным заданием №9 на 2021 год

показатель установлен в количестве 1674 единицы. С учетом установленного в муниципальном задании допустимого (возможного) процента отклонения (5%) данный показатель превысил допустимое (возможное) отклонение на 13,4%.

Показатель качества муниципальной работы «Доля опубликованных на экспозициях и выставках музейных предметов от общего количества музейного фонда» превысило допустимое (возможное) отклонение на 22,27%.

Данные о фактическом исполнении показателей объема оказания (выполнения) муниципальной услуги (работы) за 2021 год отражены в таблице №11:

Таблица №11

Наименование показателя объема	Уникальный номер реестровой записи	Ед. изм.	Показатель качества муниципальной услуги (работы)			Допустимое (возможное) отклонение, %	Отклонение по Отчету		Фактическое исполнение на 31.12.2021 (по расчетам КСП)		Превышение допустимого (возможного) отклонения, % (гр.11-гр.7)
			Утверждено муниципальным заданием		Исполнено на 31.12.2021 по Отчету		Ед. изм. (гр.6-гр.5)	гр. 6 / гр. 5 * 100-100)	Ед. изм.	гр.10 / гр.5 * 100-100)	
			от 31.12.2020	от 20.08.2021							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Муниципальная услуга «Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций»											
Число посетителей (в стационарных условиях)	9102000.99.0.ББ.82АА00000	человек	15 466	15 466	15 673	5,00	207	1,34	15 682	1,40	0,00
Число посетителей (вне стационара)	9102000.99.0.ББ.82АА01000	человек	2 112	2 112	2 117	5,00	5,00	0,24	2 117	0,24	0,00
Число посетителей (Удаленно через сеть Интернет)	9102000.99.0.ББ.82АА01000	человек	20 000	20 000	20 201	5,00	201	1,01	20 201	1,01	0,00
Муниципальная работа «Создание экспозиций (выставок) музеев, организация выездных выставок»											
Количество экспозиций (выставок)	910210.Р.54.1.13250001.000	ед.	0	56	64	5,00	8	14,29	64	14,29	9,29
Муниципальная работа «Формирование, учет, изучение, обеспечение физического сохранения и безопасности музейных предметов, музейных коллекций»											
Занесение музейных предметов и музейных коллекций в музейный фонд (книги поступлений и инвентарные книги)	910210.Р.54.1.13080001.002	ед.	33 631	33 631	33 542	5,00	-89	-0,26	33 542	-0,26	0,00

Из приведенных в таблице №11 данных следует, что фактически достигнутые показатели объема муниципальной услуги не превышают допустимого (возможного) отклонения, установленного в муниципальном задании на 2021 год - 5%.

Значение показателя объема «Число посетителей (в стационарных условиях)», указанное в Отчете о выполнении муниципального задания за 2021 год - 15 673 человек, не соответствует фактическому значению – 15 682 человек, подтвержденному приобретенными входными билетами (бланки строгой отчетности).

Согласно пояснениям МБУК ГИКМ, разница показателя (на 9 билетов) образовалась в результате ошибки кассира Учреждения при подсчете итоговых показателей и передаче недостоверной информации для внесения в Отчет о выполнении муниципального задания за 2021 год.

Показатель объема «Количество экспозиций (выставок)» муниципальной работы «Создание экспозиций (выставок) музеев, организация выездных выставок» фактически составляет 64

Наименование показателя качества	Уникальный номер реестровой записи	Ед. изм.	Показатель качества муниципальной услуги (работы)		Допустимое (возможное) отклонение, %	Отклонение по Отчету		Фактическое исполнение на 31.12.2022 (по расчетам КСГП)		Превышение допустимого (возможного) отклонения, % (гр.10-гр.6)
			Утверждено муниципальным заказом от 30.12.2021	Исполнено на 31.12.2022 по Отчету		Ед. изм. (гр.5- гр.4)	% (гр.5 / гр.4*100- 100)	Ед. изм.	% (гр.9 / гр. 4*100-100)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Доля предметов музейного фонда внесенных в Государственный каталог Музейного фонда Российской Федерации от общего количества предметов основного фонда	910210 П.54.1.1 3080001002	%	97	100	5	3	3,09	100	3,09	0,00

Из приведенных в таблице №12 данных следует, что фактически достигнутые показатели качества муниципальной услуги «Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций», оказываемой в стационарных условиях и удаленно через сеть Интернет, превышают допустимое (возможное) отклонение 5%, установленное в муниципальном задании №9 на 2022 год.

Значение показателя качества муниципальной услуги «Доля опубликованных на экспозициях и выставках музейных предметов за отчетный период от общего количества предметов музейного фонда учреждения (вне стационара)» фактически составило 0,21% за отчетный период, что ниже значения показателя (0,3%), установленного муниципальным заданием №9 на 2022 год на 0,09%.

С учетом установленного в муниципальном задании №9 на 2022 год допустимого (возможного) процента отклонения показателей качества - 5% от планового значения, фактически данный показатель превысил допустимое (возможное) отклонение на 25%.

Показатель качества муниципальной работы «Доля опубликованных на экспозициях и выставках музейных предметов от общего количества музейного фонда» превышает допустимое (возможное) отклонение на 6,11%.

Информация о фактическом достижении показателей, характеризующих объем оказания (выполнения) муниципальных услуг (работ) за 2022 год представлена в таблице №13:

Таблица №13

[illegible]

Наименование показателя объема	Уникальный номер реестровой записи	Ед. изм.	Показатель качества муниципальной услуги (работы)		Допустимое (возможное) отклонение, %	Отклонение по Отчету		Фактическое исполнение на 31.12.2022 (по расчетам КСП)		Превышение допустимого (возможного) отклонения, % (гр.10- гр.6)
			Утверждено муниципальным заданием от 30.12.2021	Исполнено на 31.12.2022 по Отчету		Ед. изм. (гр.5- гр.4)	% (гр.5 / гр.4*100-100)	Ед. изм.	% (гр.9 / гр.4*100-100)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Занесение музейных предметов и музейных коллекций в музейный фонд (книги поступлений и инвентарные книги)	910210.P.54.1.1.3080001002	ед.	33938	33 995	5	57	0,17	33 995	0,17	0,00

Из приведенных в таблице №13 данных видно, что фактически достигнутые показатели объема муниципальных услуг и муниципальных работ не превышают допустимого (возможного) отклонения, установленного в муниципальном задании на 2022 год.

Значение показателя «Число посетителей (в стационарных условиях)» указанное в Отчете о выполнении муниципального задания №9 за 2022 год в количестве 15 708 человек, не соответствует фактическому значению показателя, рассчитанному контрольно-счетным органом на основании приобретенных входных билетов - 15 985 человек.

Согласно пояснениям МБУК ГИКМ, разница показателя (на 277 билетов) образовалась в результате ошибки кассира Учреждения при подсчете итоговых показателей и передаче недостоверной информации для внесения в Отчет о выполнении муниципального задания за 2022 г.

Проверкой своевременности представления отчетности об исполнении муниципального задания МБУК ГИКМ за 2022 год нарушений не установлено.

Таким образом, в ходе проверки установлены расхождения показателей, отраженных в Отчетах о выполнении муниципального задания за 2021, 2022 годы, с показателями, рассчитанными контрольно-счетной палатой на основании первичных документов, предоставленных проверке, выявлены факты перевыполнения МБУК ГИКМ отдельных плановых показателей, установленных муниципальными заданиями №9 на 2021 год, №9 на 2022 год.

С учетом установленного в муниципальных заданиях №9 на 2021 год, №9 на 2022 год допустимого (возможного) процента отклонения, по отдельным муниципальным услугам (работам) фактические показатели объема и качества превысили плановые в 2021 году на 9,29%-20,76%, в 2022 году на 6,11%-20,65%, что, по мнению контрольно-счетной палаты, связано с установлением в муниципальном задании заниженных плановых показателей и недостаточно качественным планированием.

Объект контроля вправе представить в контрольно-счетный орган письменные пояснения и замечания на акт контрольного мероприятия в течение семи рабочих дней со дня получения настоящего акта¹¹.

Непредставление замечаний в течение установленного срока принимается как согласие с актом контрольно-счетной палаты ЗАТО Александровск.

¹¹ Закон Мурманской области от 12 апреля 2012 г. №1463-01-ЗМО «Об отдельных вопросах организации и деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований Мурманской области».

Настоящий акт составлен в двух экземплярах, один из которых вручен (или направлен) для ознакомления.

Ответственный исполнитель контрольного мероприятия:

Аудитор контрольно-счетной палаты
ЗАТО Александровск



А.А. Иванцова

Один экземпляр акта получил (если не направлено по почте с уведомлением)

принимает Игорь Тихон

(должность)

И.Т.

(личная подпись)

В.Н. Косыкина 10.04.2022

(инициалы, фамилия, дата)