

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН ГОРОДА СОСНОВОБОРСКА
(КСО Г. СОСНОВОБОРСКА)**

**ОТЧЕТ
О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ**

«Проверка использования бюджетных средств, выделенных на 2022 год в рамках реализации государственной программы Красноярского края «Молодежь Красноярского края в XXI веке»

г. Сосновоборск

14 августа 2023 года

Основание для проведения контрольного мероприятия: положение «О контрольно-счетном органе города Сосновоборска», утвержденное решением Сосновоборского городского Совета депутатов от 06.12.2021 г. №14/53-р, пункт 2.2. плана работы на 2023 год Контрольно-счетного органа города Сосновоборска, утвержденного приказом председателя КСО г. Сосновоборска от 15.12.2022 г. № 25 (в ред. от 11.04.2023 № 3).

Предмет контрольного мероприятия: проверить использование бюджетных средств, выделенных на 2022 год в рамках реализации государственной программы Красноярского края "Молодежь Красноярского края в XXI веке.

Объект (объекты) контрольного мероприятия: муниципальное автономное учреждение «Молодежный центр» г. Сосновоборска (сокращенное наименование МАУ «Молодежный центр» г. Сосновоборска, далее - МАУ «Молодежный центр»).

Срок проверки: с «27» июня по «31» июля 2023 года.

Цели контрольного мероприятия:

1. Анализ и оценка законности, эффективности и целевого расходования средств, достижения целевых показателей и показателей результативности – за истекший период реализации Программы.

2. Другие вопросы, возникшие при проведении контрольного мероприятия.

Проверяемый период деятельности: 2022 год.

Проверка проводилась выборочным камеральным методом путем анализа нормативно-правовых актов, первичных учетных и бухгалтерских документов, отчетности, и других документов объекта контроля, а также сопровождалась визуальным осмотром объектов муниципального имущества, закрепленного за МАУ «Молодежный центр» г. Сосновоборска, относящихся к проверяемому периоду и теме проверки.

По результатам контрольного мероприятия составлен акт проверки от 31.07.2023 №1, с которым ознакомлен руководитель объекта контроля.

В ходе проверки использованы нормативные и правовые акты, действовавшие в периоде, подлежащем настоящей проверке. Перечень нормативных и правовых актов и их сокращений приведен в приложении 1 к Отчету.

Далее по тексту акта могут применяться следующие сокращения:

«Российская Федерация» – «РФ»;

«Красноярский край» – «край»;

«Бюджетный кодекс Российской Федерации» – «Бюджетный кодекс», «БК РФ»;

«Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях» – «КоАП РФ»;

«Контрольно-счетный орган города Сосновоборска» – «КСО г. Сосновоборска, КСО»;

«Администрация города Сосновоборска» – «администрация», «администрация города», «городская администрация»;

«Управление культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации г. Сосновоборска» – «УКСТМ», ГАБС;

«Муниципальное автономное учреждение «Молодежный центр» г. Сосновоборска - МАУ «Молодежный центр» г. Сосновоборска, МАУ «Молодежный центр», МАУ, Учреждение, ПБС.

Краткая характеристика проверяемой сферы и деятельности объектов проверки

Реализация государственной молодежной политики отнесена к совместному ведению РФ и ее субъектов, представляет собой многоуровневый процесс, предусматривающий объединение усилий органов власти на федеральном, региональном, муниципальном уровнях, структур гражданского общества.

Правовой основой реализации молодежной политики в РФ, определяющей цели, принципы, основные направления, а также полномочия органов местного самоуправления, является Федеральный закон о молодежной политике № 489-ФЗ, которым дано определение молодежи, как социально-демографической группы лиц в возрасте от 14 до 35 лет включительно, имеющей гражданство РФ¹.

Отношения, возникающие при реализации молодежной политики в крае, регулируются Законом края о молодежной политике № 20-5445, которым предусмотрена поддержка деятельности муниципальных молодежных центров в виде субсидии из средств краевого бюджета.

Муниципальная молодежная политика тесно взаимосвязана с государственной, при этом представляет собой самостоятельный процесс поддержки молодежи, осуществляемый с помощью деятельности Администрации города Сосновоборска, Управления культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации г. Сосновоборска и МАУ «Молодежный центр» г. Сосновоборска.

МАУ «Молодежный центр» г. Сосновоборска, созданное для развития творческого, интеллектуального, лидерского потенциала молодежи в интересах социально-экономического развития города, является координационным центром, реализующим молодежную политику, а также для оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления в сфере государственной молодежной политики, осуществления мероприятий по работе с детьми и молодежью.

МАУ «Молодежный центр» г. Сосновоборска является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество закрепленное за ним на праве оперативного управления, план финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения, лицевые счета в территориальных органах Федерального казначейства, Устав ЮЛ, печать со своим наименованием, штампы, бланки, от своего имени приобретает и осуществляет имущественные и неимущественные права, несет обязанности, выступает истцом и ответчиком в судах. Создано Учреждение на основании Постановления администрации города Сосновоборска от «05» марта 2014 года №357 «О создании муниципального автономного учреждения «Молодежный центр» г. Сосновоборска» путем изменения типа существующего муниципального бюджетного учреждения «Молодежный центр» г. Сосновоборска. Вышеуказанным постановлением утвержден Устав, определен учредитель и собственник имущества Учреждения – администрация города Сосновоборска. Часть полномочий Учредителя осуществляет Управление культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации г. Сосновоборска (далее - УКСТМ). Учреждение находится в подведомственном подчинении УКСТМ². Постановление администрации города Сосновоборска от 21.08.2018 № 1100 «Об утверждении состава наблюдательного совета муниципального автономного учреждения «Молодежный центр» г. Сосновоборска» утвержден состав наблюдательного совета в редакции постановлений от 24.02.2022 №281, от 29.07.2022 №1127.

Целями деятельности Учреждения являются:

- формирование и развитие методического и административного ресурса реализации государственной молодежной политики;
- содействие социальному, культурному, духовному и физическому развитию молодежи; использования инновационного потенциала молодежи в интересах государственного и общественного развития и развития самой молодежи;

¹ За исключением случаев, предусмотренных ч. 3 ст. 6 Федерального закона № 489-ФЗ.

² Постановление администрации города Сосновоборска от 15.01.2021 №14 «Об определении органа, реализующего отдельные функции и полномочия учредителя»

- реализация общественно значимых инициатив, общественно полезной деятельности молодежи, молодежных и детских общественных объединений, создания условий для более активного созидательного включения молодежи в социально-экономическую, политическую и культурную жизнь города.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

1. Анализ нормативно-правовых актов, регламентирующих деятельность учреждения.

Организация и осуществление мероприятий по работе с детьми и молодежью отнесена Федеральным законом № 131-ФЗ к вопросам местного значения городского округа.

Создание условий для формирования молодого поколения как личности гармоничной, постоянно совершенствующейся, эрудированной и конкурентоспособной является одной из задач социально-экономического развития, обеспечивающих достижение стратегической цели города Сосновоборска. Основным стратегическим документом, определяющим основные направления социально-экономического развития городского округа, является Стратегия социально-экономического развития города Сосновоборска до 2030 года, утвержденная решением Сосновоборского городского Совета депутатов от 15.03.2021 № 7/19-р (далее – Стратегия, Стратегия СЭР, СЭР). Отсутствие на момент проверки Плана мероприятий реализации Стратегии (пункт 5.1 Стратегии) не позволило проанализировать механизм решения целей и задач муниципальных программ в связи с приоритетами социально-экономического развития города³. Контрольно-счетный орган указывал администрации города Сосновоборска о необходимости разработки Плана мероприятий по реализации Стратегии 2030⁴.

Одним из механизмов реализации Стратегии 2030 является программно-целевой механизм, который предусматривает принятие и реализацию муниципальных программ развития всех сфер жизнедеятельности города, направленных на выполнение основных стратегических приоритетов развития, решение острых проблем, требующих сосредоточения ресурсов, целевой ориентации используемых финансовых средств, а также согласованности действий федеральных и региональных органов исполнительной власти, органов местного самоуправления и хозяйствующих субъектов, функционирующих на территории города.

Муниципальная программа как документ стратегического планирования должна обеспечивать наиболее эффективное достижение целей и решение задач Стратегии. Однако в процессе оценки Стратегии не установлено целевых индикаторов (показателей) в сфере молодежной политики⁵. Также в показателях краткого варианта прогноза социально-экономического развития города на 2022-2024 годы не обнаружены показатели сферы молодежной политики, соответствующие целям, задачам и мероприятиям МП.

Анализ муниципальной программы.

Муниципальная молодежная политика тесно взаимосвязана с государственной, при этом представляет собой самостоятельный процесс поддержки молодежи, осуществляемый в 2022 году муниципальной программой «Молодежь города Сосновоборска», утвержденной постановлением администрации города Сосновоборска от 12.11.2021 №1368 (далее – Программа, МП).

Ответственным исполнителем указанной МП является Управление культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации города Сосновоборска. УКСТМ является главным распорядителем бюджетных средств (далее – ГРБС).

Цель МП - Создание условий для развития потенциала молодежи и его реализации в интересах развития города.

В рамках указанной цели определена одна задача - вовлечение молодежи в общественную деятельность.

³ Код 1.2.2 Классификатора нарушений СГА 101

⁴ Замечание указывалось ранее в заключение КСО от 20.02.2023 по результатам финансово-экономической экспертизы постановления администрации города Сосновоборска от 11.11.2022 года №1678 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в городе Сосновоборске».

⁵ Код 1.1.18 Классификатора нарушений СГА 101

Задачу реализует одна подпрограмма: «Вовлечение молодежи г.Сосновоборска в социальную практику».

Отдельных мероприятий программой не предусмотрено.

В текстовой части подпрограммы 1 МП и в приложении 4 МП паспорт подпрограммы 1 не указано МАУ «Молодежный центр» как исполнитель мероприятий подпрограммы⁶.

В МП не разграничены целевые показатели Программы и показатели результативности подпрограммы по годам ее реализации и на долгосрочный период в соответствии с пунктами 4.2 и 4.3. постановления администрации города Сосновоборска от 18.09.2013 № 1564 «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ города Сосновоборска, их формировании и реализации» (в ред. от 20.09.2021 № 1102) (далее – Порядок). О необходимости внесения изменений в пункты 4.2 и 4.3 Порядка КСО ранее указывало⁷ Управлению планирования и экономического развития администрации города Сосновоборска.

В перечень целевых индикаторов подпрограммы 1 необходимо включить показатель результативности «Количество мероприятий, направленных на развитие экстремальных видов спорта»⁸.

Необходимо внести изменения в пункт 2.3. подпрограммы в соответствии с пунктом 2.3 Приложения № 7 к Порядку в целях более полного раскрытия механизма реализации.

А также согласно пункту 2.4. Приложения № 7 к Порядку подпрограмму следует дополнить «Порядком осуществления контроля за эффективным и целевым использованием средств муниципального бюджета».

Анализ Устава.

Согласно абзацу первому п.1.4., абзацу первого пункта 4.1. устава МАУ учредителем и собственником имущества является администрация города Сосновоборска, а не Муниципальное образование город Сосновоборск в лице администрации города Сосновоборска, что не соответствует ч.1 ст.2, ч.1 ст.3 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» (далее – Федеральный закон об автономных учреждениях № 174-ФЗ)⁹.

Пунктом 3.6. устава МАУ установлена обязанность Учреждения согласовывать крупные сделки с учредителем, что не соответствует ст.15 Федерального закона об автономных учреждениях № 174-ФЗ и разделу 7 устава МАУ.

Необходимо привести устав МАУ «Молодежный центр» в соответствие с Федеральным законом об автономных учреждениях № 174-ФЗ путем внесения изменений в соответствующие положения устава, исправить технические ошибки в тексте устава.

Пунктом 6.2. устава МАУ определено, что в состав наблюдательного совета Учреждения входит представитель Уполномоченного органа без указания в тексте устава какое лицо является Уполномоченным органом, что создает неопределенность в отношении порядка формирования наблюдательного совета. КСО рекомендует более полно определить в Уставе порядок управления Учреждением путем регламентации деятельности органов управления.

При анализе устава МАУ «Молодежный центр» отмечается недостаточная синхронизация его положений с правами и функциями УКСТМ, в связи с чем требуется обеспечить актуализацию устава МАУ в части отражения полномочий УКСТМ при осуществлении закрепленных за ним отдельных полномочий учредителя подведомственного учреждения.

В выписке из Единого государственного реестра юридических лиц (далее - ЕГРЮЛ) от 28.06.2023 № ЮЭ9965-23-90883370 в графе «Сведения об органе государственной власти,

⁶ Пункт 5.2 постановления администрации города Сосновоборска от 18.09.2013 № 1564 «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ города Сосновоборска, их формировании и реализации» (в ред. от 20.09.2021 № 1102).

⁷ Заключение КСО от 28.02.2023 на постановление администрации города Сосновоборска «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ города Сосновоборска, их формировании и реализации» от 18.09.2013 № 1564 (в ред. от 20.09.2021 № 1102).

⁸ Код 1.1.20 Классификатора нарушений СГА 101

⁹ Код 7 Классификатора нарушений СГА 101

органе местного самоуправления, юридическом лице, который выступает от имени участника/учредителя» внесена запись «Управление культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации г. Сосновоборска», что не соответствует ст. 38 устава города Сосновоборска, Постановлению администрации города Сосновоборска от 05.03.2014 № 357.

Установленные пунктом 2.3. устава МАУ виды деятельности не внесены в ЕГРЮЛ. Содержащиеся в ЕГРЮЛ на момент проведения проверки коды ОКВЭД не соответствуют уставу МАУ и характеру закрепленного за ним имущества.

Рекомендуется предпринять действия по приведению записей в ЕГРЮЛ в соответствие с положениями устава МАУ путем подачи заявления в орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц.

Анализ локальных правовых актов.

Полномочия по ведению бухгалтерского, бюджетного и налоговый учета финансово-хозяйственной деятельности, по составлению и предоставлению бухгалтерской финансовой отчетности МАУ «Молодёжный центр» передано муниципальному казенному учреждению «Центр технологической поддержки» (далее - МКУ «ЦТП») по соглашению «О бухгалтерском обслуживании» от 05.04.2022г. № 05/22. До 05.04.2022 года ведение бухгалтерского, бюджетного учета осуществлялось бухгалтерией УКСТМ по договору «О бухгалтерском обслуживании» от 10.01.2018 года с применением Учетной политики для подведомственных УКСТМ учреждений, утвержденной приказом от 30.12.2020 №180. В связи с передачей полномочий по ведению бухгалтерского учета ККУ «ЦТП» Единая учетная политика на 2022 год отсутствует. Решение/согласование ГРБС (УКСТМ) о передаче полномочий по ведению бухгалтерского, бюджетного учета МАУ «Молодежный центр» в МКУ «ЦТП» к проверке не представлено либо отсутствует,¹⁰ что свидетельствует о наличии соответствующих рисков при осуществлении хозяйственной деятельности и требует усиления контроля за деятельностью учреждения в указанной сфере со стороны уполномоченных органов.

Положение о порядке и учете расходов на приобретение ценных подарков (призов) и сувенирной продукции утверждено директором МАУ Карповой Т.В. в 2022 году (без указания дня и месяца). В названном положении введены понятия «ценный подарок» и «подарок», но отсутствует их разграничение; термин «сувенирная продукция» вводится дважды с разными характеристиками, что может привести к двоякому толкованию. Внести изменения.

Предусмотренные п.7 Положения в качестве оснований для списания товарно-материальных ценностей с бухгалтерского учета приказы о проведении мероприятий с обязательными приложениями в виде смет мероприятий, а также ведомости на выдачу ценных подарков (призов) и сувенирной продукции в МАУ отсутствуют.

Общий календарный план мероприятий Учреждения на 2022 год к проверке не представлен либо отсутствует.

Порядок проведения отдельных мероприятий определяется положениями, утверждаемыми директором Учреждения. КСО рекомендует конкретизировать в положениях о проведении мероприятий систему награждения/поощрения победителей и участников: критерии получателей, перечень и объем наградной и сувенирной продукции.

Положение МАУ о реализации краевого инфраструктурного проекта «Территория Красноярского края», утвержденное 14.03.2022 директором МАУ Карповой Т.В., соответствует краевому положению о реализации проекта. Вместе с тем в нарушение п. 9.5. указанного положения МАУ в Учреждении отсутствуют акты приема-передачи исполнителям проектов-победителей приобретенных Учреждением материалов.

У Учреждения отсутствует единый порядок, регулирующий организацию и проведение официальных мероприятий, унифицирующий методику подсчета участников и определяющий направления расходования средств, а также устанавливающий формы и состав документов

¹⁰ Ч.3.1. ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». П.5 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений (утв. Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н).

планирования проведения мероприятий и отчетных документов, составляемых по итогам проведения мероприятий и обеспечивающих подтверждение расходования средств на мероприятия (пункт 3.6. Устава).

В нарушение требований статьи 32 Федерального закона о некоммерческих организациях № 7-ФЗ органами - учредителями МАУ «Молодежный центр» не выполнены обязательства по обеспечению открытости и доступности информации о деятельности подведомственных муниципальных учреждений путем самостоятельного размещения сведений о них на сайте www.bus.gov.ru, либо путем принятия правового акта, делегирующего указанное право непосредственно Учреждению. Информация, предусмотренная пп. 2-4, 6, 10, 12 п.3.3. ст. 32 Федерального закона о некоммерческих организациях № 7-ФЗ, на сайте www.bus.gov.ru отсутствует (в отсутствие принятых решений информация о деятельности МАУ «Молодежный центр» частично размещена на сайте www.bus.gov.ru Учреждением самостоятельно). Данный факт свидетельствует об отсутствии контроля со стороны Учредителя.

В нарушение требований пункта 6 статьи 123.22 ГК РФ, пункта 10 статьи 2 Федерального закона об автономных учреждениях № 174-ФЗ, учредителем МАУ «Молодежный центр» не определено средство массовой информации для размещения Учреждением отчетов о своей деятельности и об использовании закрепленного за ним имущества¹¹.

Анализ плана финансово-хозяйственной деятельности.

План финансово-хозяйственной деятельности МАУ «Молодежный центр» на 2022 и плановый период 2023 и 2024 годов (далее – ПФХД) сформирован в соответствии с постановлением администрации города Сосновоборска от 20.01.2020 № 32 «О порядке составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений города Сосновоборска» (далее – Порядок32) с изменениями в редакции постановлений от 06.02.2020 №132, от 07.10.2020 №1330.

К проверке представлены ПФХД Учреждения по состоянию: на 01.01.2022г., на 30.06.2022г., на 31.12.2022г.

В нарушение положений второго абзаца п. 2.1¹² Порядка32 не заполнен раздел 3.2.2 ПФХП на 01.01.2022г.

В титульном листе ПФХД не заполнены даты утверждения руководителем и реквизиты заключения наблюдательного совета.

В нарушение положений п.4.1 и п.4.2 Порядка32 ПФХД и изменения, внесенные в ПФХД, в соответствии с п.2.10¹³ Порядка32 утверждаются несвоевременно.

В Заключениях наблюдательного совета не указываются основные показатели Плана – поступления, выплаты (причины изменения).

Числовые значения показателей ПФХД по состоянию на 31 декабря 2022г. соответствуют п.2.1, п.4.1 показателя «расходы на очередной финансовый год» перечня мероприятий подпрограммы1 «Вовлечение молодежи г. Сосновоборска в социальную практику», реализуемой в рамках муниципальной программы «Молодежь города Сосновоборска», утвержденной постановлением администрации города Сосновоборска от 12.11.2021 №1368, с изменениями в редакции постановлений от 29.11.2022 №1827, и отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ОКУД 0503737) годовой бюджетной отчетности Учреждения по состоянию на 1 января 2023г.

2. Анализ и оценка законности, эффективности и целевого расходования средств, достижения целевых показателей и показателей результативности реализации Программы.

Анализ финансового обеспечения мероприятий муниципальной программы

¹¹ Код 1.2.96 Классификатора нарушений СГА 101

¹² План составляется на основании обоснований (расчетов) плановых показателей поступлений и выплат, требования к формированию которых установлены в разделе III настоящего Порядка.

¹³ 2.10. Изменение показателей Плана в случае, установленным пунктом 2.5. настоящего порядка, осуществляется учреждением не позднее одного месяца после официального опубликования решения о внесении изменений в решение о бюджете города на очередной финансовый год и плановый период.

Объем финансового обеспечения мероприятий Программы в соответствии с Решением Сосновоборского городского Совета депутатов от 13.12.2021 № 15/55-р «О бюджете города Сосновоборска на 2022 год и на плановый период 2023 - 2024 годов» на 2022 год, составил 7569,2 тыс. руб.

В течение проверяемого периода объем финансирования на реализацию Программы увеличился на 2 738,3 тыс. руб. и по состоянию на 31.12.2022 составил 10307,5 тыс. руб., кассовое исполнение 10 283,5 или 99,8% к плану 2022 года.

Программой предусмотрена реализация 6 (шести) мероприятий Подпрограммы1:

Таблица1 (тыс.рублей)

Наименование программного мероприятия	Код бюджетной классификации	Утв. бюджетные назначения (31.12.2022)	Кассовое исполнение	Исполнение, %	Неисполненно
А	Б	1	2	3	4
Мероприятие 1: «Обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений»	062 0707 0710080610 621	5401,37	5401,37	100	
Итого субсидии на выполнение муниципального задания		5401,37	5401,37	100	-
Мероприятие 1: «Обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений»	062 0707 0710080610 622	379,29	379,29	100	-
Мероприятие 2: «Реализация мероприятий, отвечающих направлениям флагманских программ молодежной политики Красноярского края»	062 0707 07100807100 622	1675,60	1675,6	100	-
Мероприятие 3: «Субсидия на реализацию отдельных мероприятий муниципальных программ, подпрограмм молодежной политики»	062 0707 07100S4570 622	18,00	-	-	18,00
Мероприятие 4: «Субсидии на поддержку деятельности муниципальных молодежных центров»	062 0707 07100S4560 622	1219,20	1219,2	100	-
Мероприятие 5: «Субсидии на развитие системы патриотического воспитания в рамках деятельности муниципальных молодежных центров»	062 0707 07100S4540 622	6,00	-	-	6,00
Мероприятие 6: «Субсидии бюджетам муниципальных образований на развитие экстремальных видов спорта»	062 0707 07100S6630 622	1608,00	1608,00	100%	-
Итого субсидии на иные цели		4906,09	4882,09	99,5	24,00
Муниципальная программа	ВСЕГО расходов:	10307,5	10283,5	99,8	24,00

В соответствии с требованиями, установленными п. 3 ст. 179 БК РФ, а также с Методикой, утвержденной постановлением администрации города Сосновоборска от 27.02.2015 №420 «Об утверждении методики оценки эффективности реализации муниципальных программ города Сосновоборск», управлением планирования и экономического развития администрации города проведена оценка эффективности реализации муниципальных программ, по итогам которой определен высокий уровень реализации муниципальной программы «Молодежь города Сосновоборска» с индексом эффективности реализации подпрограммы 1,07¹⁴.

¹⁴ Диапазоны значений, характеризующие эффективность подпрограмм:

0,9 ≤ Iэ ≤ 1,1 - высокий уровень эффективности;

0,8 ≤ Iэ < 0,9 - запланированный уровень эффективности;

Iэ < 0,8 - низкий уровень эффективности.

Анализ расходов на реализацию программных мероприятий, выделенных на 2022 год в рамках реализации государственной программы Красноярского края «Молодежь Красноярского края в XXI веке».

В рамках соглашений о предоставлении субсидии местному бюджету из краевого бюджета, заключенных агентством молодежной политики и реализации программ общественного развития Красноярского края и администрацией города Сосновоборска, муниципальному образованию город Сосновоборск в 2022 году были выделены целевые средства, предусматривающие средства софинансирования, на реализацию государственной программы Красноярского края «Молодежь Красноярского края в XXI веке», утвержденной постановлением Правительства Красноярского края от 30.09.2013 №519-п:

- соглашение от 13 мая 2022 г. №2 о предоставлении субсидии бюджетам муниципальных образований Красноярского края на развитие экстремальных видов спорта в рамках деятельности муниципальных молодежных центров;

- соглашение от 07 февраля 2022 г. №36 о предоставлении субсидии на поддержку деятельности муниципальных молодежных центров.

В целях соблюдения условий Соглашений выделенные средства субсидии были доведены до УКСТМ как ответственного исполнителя МП, в рамках которой предусматривалось софинансирование расходных обязательств муниципального образования.

Таблица2 (тыс.рублей)

Наименование государственной программы	Наименование подпрограммы	Наименование мероприятия	Всего в т.ч:	Краевой бюджет	Местный бюджет	Цель	Учреждение
Государственная программа Красноярского края "Молодежь Красноярского края в 21 веке"	"Вовлечение молодежи Красноярского края в социальную практику"	Предоставление субсидий на поддержку деятельности муниципальных молодежных центров	1 219,20	1 024,10	195,10	Проведение мероприятий, курсы повышения квалификации, приобретение основных средств, расходы на проведение мероприятий, хозяйственные товары	МАУ "Молодежный центр" г. Сосновоборска
		Предоставление субсидии бюджетам муниципальных образований на развитие экстремальных видов спорта	1 608,00	1 600,00	8,00	Проведение мероприятий, приобретение основных средств, прочих оборотных запасов (материалов)	МАУ "Молодежный центр" г. Сосновоборска

1. Соглашением о предоставлении субсидии местному бюджету из краевого бюджета от 13 мая 2022 г. №2 на развитие экстремальных видов спорта была предусмотрены средства субсидии 1 608 000,00 рублей из них:

- 1 600 000,00 руб. – средства субсидии из краевого бюджета;
- 8 000,00 руб. – средства софинансирования местного бюджета.

Средства софинансирования в размере 8,0 тыс. рублей были предусмотрены мероприятием Программы от 12.11.2021 №1368 в соответствии с Решением Сосновоборского городского Совета депутатов от 13.12.2021 № 15/55-р «О бюджете города Сосновоборска на 2022 год и на плановый период 2023 - 2024 годов». Средства отражены в приказе УКСТМ от 29.10.2021 №171-1/од «О предоставлении субсидии на иные цели», в соглашении №12 «О порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели» от 25.03.2022, в плане финансово-хозяйственной деятельности по состоянию на 01.01.2022. Средства в сумме 8,0 тыс. рублей УКСТМ зачислило на лицевой счет МАУ «Молодежный центр» платежным поручением от 25.08.2022 №71403.

Постановлением Правительства Красноярского края от 12.05.2022 №386-п «Об утверждении распределения субсидий бюджетам муниципальных образований Красноярского края на развитие экстремальных видов спорта в рамках деятельности муниципальных молодежных центров в 2022 году» городу Сосновоборску выделили 1 600,0 тыс. рублей, и довели Финансовому управлению администрации города Сосновоборска уведомлением об изменении бюджетных ассигнований (лимитов бюджетных обязательств) № 17010 от

13.05.2022. Финансовое Управление администрации своим уведомлением об изменении бюджетных ассигнований (лимитов бюджетных обязательств) № 611 от 18.05.2022 выделила краевые целевые средства УКСТМ в виде субсидии автономным учреждениям на иные цели. Увеличения объемов финансового обеспечения отражены в приказе УКСТМ от 18.05.2022 №88-1/од «О предоставлении субсидии на иные цели», в дополнительном соглашении от 20.05.2022 №2 к соглашению №12 «О порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели» от 25.03.2022, в МП в редакции постановления от 15.06.2022 №188, в плане финансово-хозяйственной деятельности по состоянию на 30.06.2022. Средства в сумме 1 600,0 тыс. рублей УКСТМ зачислило на лицевой счет МАУ «Молодежный центр» платежным поручением от 01.07.2022 №124416.

В нарушение положений п.2.10¹⁵ Порядка³² изменения в ПФХД по состоянию на 30.06.2022 внесены несвоевременно.

По Соглашению от 13.05.2022 №2 средства выделялись на приобретение имущества (перчатки для альпинизма, велосипеды, ролики, самокаты, экипировка, площадка скейт и роллердрома парк).

В течение 2022 года были заключены дополнительные соглашения к Соглашению от 13.05.2022 №2, где изменялся перечень приобретаемого имущества согласно приложения № 1, без изменения объемов финансового обеспечения расходных обязательств и значений результатов использования субсидии:

- дополнительное соглашение от 15 августа 2022 г. №1;
- дополнительное соглашение от 23 декабря 2022 г. №2.

По итогу было приобретено имущество на сумму 1 608 000,00 рублей из них:

- основных средств (велосипеды-22 шт., скейты-5 шт., скейтборды-3 шт., роликовые коньки-16 пар, трюковые самокаты-17 шт.) – 1 400 410,22 рублей;
- материальных запасов (защита, налокотники, наколенники, комплектующие и т.д.) – 207 589,78 рублей.

Приобретённое имущество отражено в регистрах бухгалтерского учета.

Расхождение сумм показателей Соглашения №2 и приобретенного имущества, на 53,40 рублей выявленное в ходе проверки, будет откорректировано путем подписания дополнительного соглашения к Соглашению. Документы подготовлены и направлены в Агентство молодежной политики и реализации программ общественного развития Красноярского края 10.07.2023 года письмом №109. Поступление откорректированных документов на контроле КСО.

Закупки спортивного инвентаря для экстремальных видов спорта осуществлены МАУ в рамках Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» путем закупки у единственного поставщика:

- с ИП Матвеев Илья Лаврентьевич (ИНН 190107685639 ОГРН 306246303300016) были заключены три договора поставки на общую сумму 1 607 807,22 рубля;
- у ИП Куприянов Александр Владимирович ИНН 245800343078 за наличный расчет по авансовым отчетам были приобретены подшпигники на сумму 192,78 рублей.

Осуществление закупок у единственных поставщиков, без проведения конкурентных закупок, в том числе при наличии конкурентного рынка, не соответствует принципам закупок, установленным частью 1 статьи 3 Федерального закона № 223-ФЗ. Отказ от проведения конкурентных закупок приводит к дискриминации участников закупок и ограничению конкуренции, при этом закупки у единственных поставщиков не являются экономически эффективным расходованием денежных средств.

Кроме того, закупки с единственным поставщиком были проведены 22.08.2022, 23.09.2022 и 28.11.2022, то есть спустя более полутора, двух с половиной и пять месяцев соответственно после поступления средств субсидии.

¹⁵ 2.10. Изменение показателей Плана в случае, установленным пунктом 2.5. настоящего порядка, осуществляется учреждением не позднее одного месяца после официального опубликования решения о внесении изменений в решение о бюджете города на очередной финансовый год и плановый период.

Существенный временной разрыв между зачислением средств субсидии на лицевой счет Учреждения и закупками спортивного инвентаря в отсутствие конкурентных процедур представляется необоснованным и делает невозможным использование приобретенного имущества в рамках календарного года их приобретения.

КСО полагает, что МАУ необоснованно не использовало конкурентные способы закупки, что может привести к злоупотреблению правом закупки у единственного поставщика и необоснованному ограничению конкуренции, а также может быть признано нарушением Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции», что может привести к ответственности по ч. 4 ст. 14.32 КоАП РФ.

КСО рекомендует усилить осуществление ведомственного контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц в соответствии со статьей 6.1 Федерального закона от 18 июля 2011 г. N 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц"¹⁶.

Обеспечение достижения значений результатов использования субсидии, установленных в соответствии с приложением №2 к Соглашению с краем №2, является его неотъемлемой частью, невыполнение значений результатов влечет за собой возврат средств субсидии в краевой бюджет п.4.1.4 Соглашения.

Мероприятия, утвержденные «Годовым планом мероприятий экстремальный спорт г. Сосновоборск 2022 год» являющиеся приложением к заявке на участие в конкурсном отборе¹⁷ на предоставление субсидии проведены МАУ в запланированном количестве 16, плановые показатели по числу участников 300 человек достигнуты. Информация о проведенных мероприятиях Учреждением размещена на <https://мымолодые.рф/>.

Средства целевой субсидии освоены в полном объеме. Оснований для возврата средств в бюджет нет.

Таблица 3 (в рублях)

План приложение №1 к Соглашению		Факт приложение №3 к Соглашению Отчет		Остаток	
местный бюджет	краевой бюджет	местный бюджет	краевой бюджет	местный бюджет	краевой бюджет
8 000,00	1 600 00,00	8 000,00	1 600 000,00	-	-

2. Соглашением о предоставлении субсидии местному бюджету из краевого бюджета от 07 февраля 2022 г. №36 о предоставлении субсидии на поддержку деятельности муниципальных молодежных центров были выделены средства субсидии 1 219 200,00 рублей, из них:

- 1 024 100,00 – средства субсидии из краевого бюджета;
- 195 100,00 – средства софинансирования местного бюджета.

Средства целевой субсидии в размере 1 024,1 тыс. рублей и софинансирования в размере 195,1 тыс. рублей были предусмотрены мероприятием Программы от 12.11.2021 №1368 в соответствии с Решением Сосновоборского городского Совета депутатов от 13.12.2021 № 15/55-р «О бюджете города Сосновоборска на 2022 год и на плановый период 2023 - 2024 годов». Средства отражены в приказе УКСТМ от 29.10.2021 №171-1/од «О предоставлении субсидии на иные цели», в соглашении №12 «О порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели» от 25.03.2022, в плане финансово-хозяйственной деятельности по состоянию на 1.01.2022. Средства в сумме 1024100,00 рублей УКСТМ зачислило на лицевой счет МАУ «Молодежный центр» двумя платежными поручениями от 01.04.2022 №265726 – 224820,00 рублей и 01.04.2022 №265727 – 799280,00 рублей. Средства софинансирования 195100,00

¹⁶ Код 4.62 Классификатора нарушений СГА 101

¹⁷ п.8 Приложения к Постановлению Правительства Красноярского края от 25.04.2022 № 322-п «Об утверждении Порядка предоставления и распределения субсидий бюджетам муниципальных образований Красноярского края на развитие экстремальных видов спорта в рамках деятельности муниципальных молодежных центров»

рублей УКСТМ зачислялись на лицевой счет МАУ «Молодежный центр» одиннадцатью платежными поручениями в период с 27.06.2022 по 16.12.2022.

По Соглашению от 07.02.2022 № 36 средства выделялись по четырём направлениям расходов при условии достижения результатов использования субсидии.

Таблица 4 (в рублях)

Направление расходов	Расчетный объем финансового обеспечения по Соглашению №36 (руб.)	Кассовые расходы (руб.)
1.Проведение мероприятий муниципальных молодежных центров в области молодежной политики, в том числе встреч, выставок, семинаров, а также обеспечение компенсации расходов на участие работников муниципальных молодежных центров и граждан РФ в возрасте от 14 до 35 лет включительно, имеющих постоянное место жительства на территории соответствующего муниципального образования Красноярского края, в межмуниципальных, региональных, межрегиональных, всероссийских и международных мероприятиях в области молодежной политики (не менее 20% от общего размера субсидии, предоставленной соответствующему муниципальному образованию)	≤ 243 840,00	823 384,03
2.Оказанию услуг по обучению, повышению квалификации работников муниципальных молодежных центров и информационно- консультационных услуг работникам муниципальных молодежных центров, а также обеспечение компенсации расходов на участие работников муниципальных молодежных центров, связанных с оказанием таких услуг (не менее 5% от общего размера субсидии, предоставленной соответствующему муниципальному образованию)	≤ 60 960,00	72 900,00
3.Текущий и капитальный ремонт зданий и помещений муниципальных молодежных центров, в том числе приобретение строительных и расходных материалов (не более 40% от общего размера субсидии, предоставленной соответствующему муниципальному образованию)	≥ 487 680,00	134 136,97
4.Приобретение основных средств, за исключением недвижимого имущества и транспортных средств, необходимых для осуществления уставной деятельности муниципальных молодежных центров (не более 50% от общего размера субсидии, предоставленной соответствующему муниципальному образованию)	≥ 426 720,00	188 779,00
ВСЕГО	1 219 200,00	1 219 200,00

1. Проведение мероприятий муниципальных молодежных центров в области молодежной политики, в том числе встреч, выставок, семинаров, а также обеспечение компенсации расходов на участие работников муниципальных молодежных центров и граждан РФ в возрасте от 14 до 35 лет включительно, имеющих постоянное место жительства на территории соответствующего муниципального образования Красноярского края, в межмуниципальных, региональных, межрегиональных, всероссийских и международных мероприятиях в области молодежной политики.

В целях реализации данного направления расходования средств целевой субсидии были приобретены призы, сувенирная продукция, подарки, материалы, канцелярские товары, прочие материальные ценности, проведены тренинги, мастер-классы, оплачены услуги ведущего и услуги по режиссированию мероприятий на общую сумму 823 384,03 рубля.

Из них по данным МАУ «Молодежный центр»:

- на реализацию мероприятий, отвечающих направлению флагманских программ молодежной политики, в том числе в рамках краевых инфраструктурных проектов «ТИМ Юниор», «ТИМ Бирюса», «Новый Фарватер», в региональном «Доброфоруме» и других краевых конференциях и фестивалях было направлено 437 345,63 рублей;
- на реализацию грантового конкурса молодежных инициатив краевого инфраструктурного проекта «Территория Красноярский край» по результатам которого был поддержан 21 проект, участниками проектных команд стали 73 молодых человека на общую сумму 386 038,40 рублей.

Средства целевой субсидии расходовались по договорам в рамках Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» путем закупки у единственного поставщика и авансовым отчетам. Как было отмечено выше, закупки осуществляются исключительно у единственных поставщиков.

В регистрах бухгалтерского учета сумма 823 384,03 рубля отражена по кодам экономической классификации:

- «КЭК 222¹⁸» в сумме 21 341,00 рублей (Авиабилеты, транспортная услуга);
- «КЭК 225¹⁹» в сумме 20 000,00 рублей (заправка картриджей, ТО оборудования);
- «КЭК 226²⁰» в сумме 72 098,00 рублей (услуги тренинги, мастер-классы, ведущего и режиссирования, лазертаг, прокат футбольного поля, заправка баллонов газом);
- «КЭК 346²¹» в сумме 333 858,07 рублей (канцелярские товары; банеры, ткани, нитки)
- «КЭК 349²²» в сумме 376 086,96 рублей (сувенирная продукция, кубки, медали, сертификаты, безрукавки утепленные, коробки конфет, продукты питания и прочие материалы).

В представленных к проверке документах отсутствуют:

- планы проведения мероприятий,
- списки участников мероприятий,
- обоснование расходов на проведение мероприятий: не указано количество необходимых материалов, призов и сувенирной продукции для проведения мероприятий,
- отчеты с указанием средств затраченных на проведение каждого мероприятия,
- документы подтверждения количества участников мероприятий, которым были вручены подарки, призы, сувенирная продукция, а также подтверждение самого факта вручения.

Также отсутствуют ведомости выдачи материальных ценностей ф.0504210 и списки участников мероприятий, получивших подарки, призы и сувенирную продукцию.

В ходе проверки установлен факт приобретения продуктов питания по контракту от 08.06.2022 № 08-06/22 в сумме 17416,26 рублей и наборов шоколадных конфет по договорам поставки от 24.08.2022 № 24, от 08.12.2022 № 37, от 20.12.2022 №57 в сумме 126224,84 рублей, в том числе за счет средств целевой субсидии 122759,79 рублей. По запросу КСО от 20.07.2023 №7 директором МАУ «Молодежный центр» к проверке представлен пакет документов (положения с отчетами о проведении мероприятий, акты списания материальных запасов по форме ОКУД 0504230) и письмо с разъяснением о причинах и необходимости приобретения продуктов питания и наборов шоколадных конфет для проведения мероприятий.

2.Оказанию услуг по обучению, повышению квалификации работников муниципальных молодежных центров и информационно- консультационных услуг работникам муниципальных молодежных центров, а также обеспечение компенсации расходов на участие работников муниципальных молодежных центров, связанных с оказанием таких услуг.

В 2022 году средства целевой субсидии были израсходованы на обучение сотрудников молодежного центра в сумме 72 900,00 рублей и отражены в регистрах бухгалтерского учета по коду экономической классификации «КЭК 226».

Закупки образовательных услуг осуществлены МАУ в рамках Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» путем закупки у единственного поставщика путем заключения четырех договоров.

3.Текущий и капитальный ремонт зданий и помещений муниципальных молодежных центров, в том числе приобретение строительных и расходных материалов.

В рамках проведения текущего ремонта помещений, занимаемых МАУ «Молодежный центр», за счет средств субсидии на общую сумму 134 136,97 рублей были:

¹⁸ П. 10.2.2. На подстатью 222 "Транспортные услуги", Приказ Минфина России от 29.11.2017 № 209н

¹⁹ П. 10.2.5. На подстатью 225 "Работы, услуги по содержанию имущества", Приказ Минфина России от 29.11.2017 № 209н

²⁰ П. 10.2.6. На подстатью 226 "Прочие работы, услуги", Приказ Минфина России от 29.11.2017 № 209н

²¹ П. 11.4.7. На подстатью 346 "Материальные запасы", Приказ Минфина России от 29.11.2017 № 209н

²² П. 11.4.8. На подстатью 349 "Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения", Приказ Минфина России от 29.11.2017 № 209н

- приобретены строительные материалы в сумме 101 372,97 рублей по договорам и авансовым отчетам для проведения работ собственными силами и отражены в регистрах бухгалтерского учета по коду экономической классификации КЭК 344²³»;
- доставка строительных материалов в сумме 4 144,00 по авансовому отчету и отражены в регистрах бухгалтерского учета по коду экономической классификации «КЭК 222»;
- проведены работы по запениванию зазоров пластиковых окон в размере 28 620,00 рублей по договору оказания услуг №10 от 05.12.2022 и отражены в регистрах бухгалтерского учета по коду экономической классификации «КЭК 225».

Закупки строительных материалов осуществлены МАУ в рамках Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» путем закупки у единственного поставщика.

4. Приобретение основных средств, за исключением недвижимого имущества и транспортных средств, необходимых для осуществления уставной деятельности муниципальных молодежных центров.

В целях реализации данного направления расходования средств целевой субсидии были приобретены основные средства в сумме 188 779,00 рублей (радиосистема-1шт., радиостанция портативная-1шт., стул-30 шт., стол-6 шт., стенд-1шт., дрель-шуруповерт – 1шт., комплект настольных игр "Мир профессий будущего" - 1 шт.). Приобретенное имущество отражено в регистрах бухгалтерского учета по коду экономической классификации «КЭК 310²⁴».

Закупки основных средств осуществлены МАУ в рамках Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» путем закупки у единственного поставщика.

Обеспечение достижения значений результатов использования субсидии, установленных в соответствии с приложением №2 к Соглашению №36, является его неотъемлемой частью, невыполнение значений результатов влечет за собой возврат средств субсидии в краевой бюджет п.4.1.4 Соглашения.

В соответствии с разделом 10 «Система отчетности» Положения о реализации краевого инфраструктурного проекта «Территория Красноярский край», утвержденного 14.03.2022 директором МАУ «Молодежный центр», Учреждением своевременно оформлены протоколы заседания экспертного совета конкурса, информационные справки о реализации конкурса (п.10.1). Отчеты о реализации 21 (двадцати одного) поддержанного проекта с общим количеством членов проектных команд 73 (семьдесят три) человека размещены на сайте <https://твойкрай.рф/>, нарушен трехдневный срок размещения по одному из проектов («Красочный забег»), при этом общий срок (не позднее 10.12.2022) соблюден (п.10.4). Плановый показатель по количеству участников мероприятий, реализованных за счет средств субсидии, достигнут, информационные справки размещены на <https://docs.molodkrsk.ru/is>.

В 2022 году МАУ "Молодёжный центр" выделена субсидия на поддержку деятельности муниципальных молодежных центров – 1 219 200,00 руб., освоено – 1 219 200,00 руб. Оснований для возврата средств в бюджет нет.

Таблица 5 (в рублях)

План приложение №1 к Соглашению		Факт приложение №3 к Соглашению Отчет		Остаток	
местны й бюджет	краево й бюджет	местны й бюджет	краево й бюджет	местны й бюджет	краево й бюджет
195 100,00	1 024 100,00	195 100,00	1 024 100,00	-	-

²³ П. 11.4.4. На подстатью 344 «Увеличение стоимости строительных материалов», Приказа Минфина России от 29.11.2017 N 209н

²⁴ П. 11.1.1. На подстатью 310 «Увеличение стоимости основных средств», Приказа Минфина России от 29.11.2017 N 209н

3. Другие вопросы, возникшие при проведении контрольного мероприятия

Анализ форм годовой отчетности.

1. Согласно Порядка определения объема и условий предоставления из городского бюджета муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели, утвержденного постановлением администрации города Сосновоборска от 18.01.2021 №48 с изменениями (далее – Порядок48), к проверке представлены отчет об использовании субсидии на иные цели по форме согласно приложения 3 к настоящему Порядку48 и отчет о достижении значений результатов по форме согласно приложению 4 к настоящему Порядку48 по состоянию на 01.01.2023 года. По мнению КСО представленный отчет о достижении значений результатов по форме согласно приложению 4 к настоящему Порядку48 должен содержать количественные показатели реализации мероприятий, а не суммовые. Отчет о достижении значений результатов копирует значение показателей отчета об использовании субсидии на иные цели по форме согласно приложению 3.

В рамках соглашений о предоставлении субсидии местному бюджету из краевого бюджета (далее – Соглашения с краем) заключенных агентством молодежной политики и реализации программ общественного Красноярского края и администрацией города Сосновоборска представлены отчеты по состоянию на 01 января 2023г.:

- соглашение с краем от 13 мая 2022 г. №2 о предоставлении субсидии бюджетам муниципальных образований Красноярского края на развитие экстремальных видов спорта в рамках деятельности муниципальных молодежных центров согласно приложения3 «отчет об использовании средств субсидий» и приложения4 «отчет о достижении значений результатов использования Субсидии»;
- соглашение с краем от 07 февраля 2022 г. №36 о предоставлении субсидии на поддержку деятельности муниципальных молодежных центров согласно приложения3 «отчет о расходах, в целях софинансирования которых предоставлена Субсидия» и приложения4 «отчет о достижении значений результатов использования Субсидии».

Числовые значения и показатели отчетов представленных в рамках Соглашений с краем и отчетов в соответствии с Порядком48 идентичны, и соответствуют п.2.1, п.4.1 показателя «расходы на очередной финансовый год» перечня мероприятий подпрограммы1 «Вовлечение молодежи г. Сосновоборска в социальную практику» реализуемая в рамках муниципальной программы «Молодежь города Сосновоборска», утвержденной постановлением администрации города Сосновоборска от 12.11.2021 №1368 с изменениями в редакции постановлений от 29.11.2022 №1827.

2. В соответствии с общими требованиями к составлению бюджетной отчетности инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 N 33н (ред. от 22.05.2023) «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (Зарегистрировано в Минюсте России 22.04.2011 N 20558) (далее по тексту – Инструкция № 33н) к проверке представлены формы:

Баланс государственного (муниципального) учреждения (ОКУД 0503730);

Отчет о движении денежных средств учреждения (ОКУД 0503723);

Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ОКУД 0503737).

А также к проверке представлен отчет «Сведения об операциях с целевыми субсидиями на 2022г.» по форме (ОКУД 0501016) в соответствии с приказом Минфина России от 13.12.2017 N 226н (ред. от 01.12.2022) «Об утверждении Порядка санкционирования расходов федеральных бюджетных учреждений и федеральных автономных учреждений, лицевые счета которым открыты в территориальных органах Федерального казначейства, источником финансового обеспечения которых являются субсидии, полученные в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 и статьей 78.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации» (Зарегистрировано в Минюсте России 22.12.2017 N 49376).

Числовые значения и показатели отчета (ОКУД 0501016) соответствуют значениям годовой бюджетной отчетности, представленной в соответствии с Инструкцией № 33н.

Чистовые значения отчета об использовании субсидии на иные цели по форме согласно приложению 3 к настоящему Порядку⁴⁸ и отчетов к Соглашениям с краем согласно прилодений³ отражены в итоговых значениях показателей годовой бюджетной отчетности и отчета (ОКУД 0501016).

Постановлением администрации города Сосновоборска от 21.04.2023 №563 «О закреплении имущества на праве оперативного управления» приобретенное в 2022 году имущество, учтенное в составе основных средств, внесено в реестр городской казны и закреплено на праве оперативного управления за МАУ «Молодежный центр» в полном объеме.

Проверка фактического наличия имущества.

В ходе контрольного мероприятия осуществлялся визуальный осмотр выше указанного, приобретённого и отраженного в регистрах бухгалтерского учета, имущества с целью подтверждения его фактического наличия. Председателем КСО Горностаевой Е.А. в присутствии директора МАУ «Молодежный центр» Карповой Т.В., как материально-ответственного лица²⁵ и председателя комиссии по поступлению и выбытию материальных ценностей²⁶, Коцюбинской Н.Н. специалиста по работе с молодежью как секретаря комиссии по поступлению и выбытию материальных ценностей, с участием Степановой Е.А. ведущего бухгалтера (по учету основных средств) отдела бухгалтерского сопровождения МКУ «ЦТП» были осмотрены 06.07.2023 года основные средства и материальные запасы на соответствие фактического наличия с ведомостью остатков ОС, НМА и материалов по состоянию на 31.12.2022 года.

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

Выводы.

1. МАУ «Молодежный центр» г. Сосновоборска создано в целях осуществления полномочий по обеспечению условий для развития на территории муниципального округа молодежи в возрасте от 14 до 35 лет. Учреждение обеспечивает непосредственную реализацию целей и задач в сфере молодежной политике, определенных на муниципальном уровне.
2. Анализ нормативного правового регулирования деятельности МАУ «Молодежный центр» на муниципальном уровне выявил ряд нарушений и недостатков, связанных с финансовым обеспечением субсидии на иные цели, регламентацией проведения официальных мероприятий, работой органов управления объекта проверки.
3. Сформированная для управления и координации деятельности МАУ «Молодежный центр» система имеет следующие недостатки. Установлено отсутствие выстроенной системы внутриведомственного взаимодействия (органов, осуществляющих полномочия учредителей, и автономного учреждения), позволяющей обеспечивать оперативное решение вопросов, связанных с деятельностью Учреждения. В нарушение установленных требований отчеты о результатах деятельности МАУ, об использовании закрепленного за ним имущества, отчеты об использовании средств субсидии, предоставленных на иные цели, финансовая и бухгалтерская отчетность направляются Учреждением в адрес МКУ «Центр технологической поддержки» (для консолидации отчетности УКСТМ), в компетенцию которого не входит контроль за деятельностью Учреждения, минуя уполномоченные органы Учредителя. Тем самым у учредителей (уполномоченных органов) отсутствует оперативная информация, позволяющая эффективно осуществлять полномочия по контролю за деятельностью подведомственного учреждения.
4. Выявленные в ходе контрольного мероприятия и изложенных в разделах акта, нарушения и недостатки свидетельствуют о неудовлетворительном состоянии системы

²⁵ Договор № УКО0-000001 о полной индивидуальной материальной ответственности от 27.01.2022.

²⁶ Приказ МАУ «Молодежный центр» от 28.02.2022 № 01-04-09 «Об утверждении состава комиссии по поступлению и выбытию материальных ценностей».

контроля за деятельностью Учреждения со стороны уполномоченных органов: Администрации города Сосновоборска, Управления культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации г. Сосновоборска.

5. Отсутствуют документы подтверждающие отчетное количество участников отдельных официальных мероприятий. Нет согласованности показателей Отчетов о достижении значений результатов использования Субсидии за 2022 год составленных в рамках реализации Соглашений №2 и №36 с показателями иных годовых отчетов, составляемых МАУ «Молодежный центр» в процессе своей деятельности, что ставит под сомнение достоверность показателей Отчетов.

6. Отсутствуют планы проведения мероприятий, списки участников мероприятий, приказы о проведении каждого мероприятия, сметы мероприятий, нет обоснования расходов проведения мероприятий, не указано количество необходимых материалов, призов и сувенирной продукции для проведения мероприятий, нет отчетов с указанием средств затраченных на проведение каждого мероприятия. Так же отсутствуют ведомости выдачи материальных ценностей ф.0504210 и списки участников мероприятий, получивших подарки, призы и сувенирную продукцию. Факт вручения подарков, призов, сувенирной не подтверждён.

7. Осуществление всех закупок у единственных поставщиков (исполнителей, подрядчиков), без проведения конкурентных закупок, в том числе при наличии конкурентного рынка, не соответствует принципам закупок, установленных частью 1 статьи 3 Федерального закона № 223-ФЗ, может быть признано нарушением Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции», что может привести к ответственности по ч. 4 ст. 14.32 КоАП РФ.

8. Выборочной проверкой использования и учета имущества не выявлены недостатки при использовании имущества, предоставленного Учреждению на праве оперативного управления, учета материальных ценностей и отражении в бухгалтерском учете активов, обязательств.

9. Установлены отдельные нарушения и недостатки при внесении изменений и утверждению Плана финансово-хозяйственной деятельности и составления отчета об исполнении Плана ФХД.

10. В целях обеспечения прозрачности и достоверности отчетных данных Учреждения, получаемых по итогам проведения мероприятий, необходимо рассмотреть возможность разработки и принятия единого порядка, регулирующего организацию и проведение официальных мероприятий, унифицирующего методику подсчета участников, а также устанавливающего формы и состав отчетных документов, составляемых по их итогам и обеспечивающих подтверждение расходования средств на проведения мероприятия (пункт 3.6. Устава).

Предложения (рекомендации) по результатам контрольного мероприятия

Муниципальное автономное учреждение «Молодежный центр» г. Сосновоборска

В МАУ «Молодежный центр» г. Сосновоборска направлено **Представление** об устранении выявленных нарушений и недостатков, где предложить:

1. Внести изменения в документы, регулирующие деятельность Учреждения, в Устав, в ЕГРЮЛ, в Положением о порядке и учете расходов на приобретение ценных подарков (призов) и сувенирной продукции.

2. Разработать локальный нормативно-правовой акт, регулирующий единый порядок, организации и проведения официальных мероприятий, унифицирующий методику подсчета участников и определяющий направления расходования средств, а также устанавливающий формы и состав документов планирования проведения мероприятий и отчетных документов, составляемых по итогам проведения мероприятий и обеспечивающих подтверждение расходования средств на мероприятия.

3. В течение одного месяца со дня получения Представления объектом контроля направить в Контрольно-счетный орган города Сосновоборска информацию о ходе устранения выявленных недостатков и нарушений и принятых мерах.

КСО рекомендует контрактному управляющему МАУ осуществлять закупки с использованием конкурентных процедур.

Управление культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации г. Сосновоборска

1. Обеспечить контроль за деятельностью МАУ «Молодежный центр» путем усовершенствования системы внутриведомственного взаимодействия.
2. Обеспечить осуществление ведомственного контроля за соблюдением требований Федерального закона № 223-ФЗ.
3. Принять меры по устранению недостатков нормативного правового регулирования деятельности МАУ «Молодежный центр». Внести изменения в муниципальную программу «Молодежь города Сосновоборска».
4. Провести работу по обеспечению соответствия норм, регламентирующих полномочия и права УКСТМ и подведомственного МАУ «Молодежный центр», отраженных в Уставе МАУ и в Положении об Управлении.

Администрации города Сосновоборска

1. Проанализировать мероприятия муниципальной программы «Молодежь города Сосновоборска» на предмет их достаточности, оптимальности используемого механизма реализации, обоснованности финансового обеспечения и соблюдения принципа сбалансированности документов стратегического планирования
2. Обеспечить координацию действий всех участников системы стратегического управления, принимающих участие в реализации полномочий в сфере молодежной политики.
3. Отрастить в Стратегия социально-экономического развития города Сосновоборска до 2030 года и в показателях краткого варианта прогноза социально-экономического развития города на 2022-2024 годы показатели (индикаторы) сферы молодежной политики, соответствующие целям, задачам и мероприятиям МП «Молодежь города Сосновоборска».
4. Разработать План мероприятий реализации Стратегии (пункт 5.1 Стратегии) позволяющий проанализировать механизм решения целей и задач муниципальных программ в связи с приоритетами социально-экономического развития города.
5. Определить средства массовой информации для опубликования автономными учреждениями отчетов о своей деятельности и об использовании закрепленного за ними имущества в соответствии с п.5 Правил опубликования отчетов о деятельности автономного учреждения и об использовании закрепленного за ним имущества, утв. Постановлением Правительства РФ от 18.10.2007 № 684.
6. Рассмотреть возможность опубликования на официальном сайте администрации города Сосновоборска в сети Интернет ежегодных отчетов о деятельности автономных учреждений и об использовании закрепленного за ними имущества в соответствии с п.6 Правил опубликования отчетов о деятельности автономного учреждения и об использовании закрепленного за ним имущества, утв. Постановлением Правительства РФ от 18.10.2007 № 684.

Администрации города Сосновоборска, Управлению культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации г. Сосновоборска и МАУ «Молодежный центр» г. Сосновоборска принять меры по устранению выявленных нарушений и недостатков, а также по устранению причин и условий, способствующих их возникновению, разработать и направить в адрес Контрольно-счетного органа план мероприятий по устранению нарушений и недостатков в течение одного месяца со дня получения настоящих рекомендаций.

КСО направить настоящий Отчет в Сосновоборский городской Совет депутатов и Главе города Сосновоборска.

Разместить информацию о выполнении контрольного мероприятия на официальном сайте администрации города Сосновоборска.

Приложение:

1. Перечень нормативных и правовых актов, исполнение которых проверено в ходе контрольного мероприятия, и их сокращений, использованных по тексту Отчета, на 1 л. в 1 экз.
2. Таблица «Информация о выявленных нарушениях и недостатках по результатам контрольного мероприятия» на 2 л. в 1 экз.

Председатель КСО г. Сосновоборска

(личная подпись)

Е.А. Горностаева