



**АДМИНИСТРАЦИЯ
НОВОУРАЛЬСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА
Финансовое управление
Новоуральского городского округа**

624130, г. Новоуральск, ул. Мичурина, 33
Телефон (34370) 7-09-35, 9-64-81
Факс (34370) 9-96-50, 7-09-94
e-mail: fu.novouralsk@mail.ru

от 08.11.2018 № 01-15/ 491

На № _____ от _____

Директору
МАУК ДК «Новоуральский»

О.Г.Булдакову

Уважаемый Олег Геннадьевич!

Финансовое управление Новоуральского городского округа, руководствуясь Правилами осуществления Финансовым управлением Новоуральского городского округа полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере, утверждённых Постановлением Администрации Новоуральского городского округа от 23.05.2018 № 1012-а, направляет Вам акт от 08.11.2018 № 05-06/27 проверки соблюдения условий использования субсидий, предоставленных из бюджета Новоуральского городского округа Муниципальному автономному учреждению культуры Дом культуры «Новоуральский» за 2017 год и 6 месяцев 2018 года.

Вы вправе предоставить свои письменные возражения на акт проверки в течение десяти рабочих дней со дня его получения.

Приложение: 1 экземпляр акта проверки с приложением от 08.11.2018 № 05-06/27 на 62 листах.

Получено _____

(подпись, должность, ФИО, дата)

Начальник Управления

Е.В.Мартемьянова

Свержина Ю.В.
7-09-95

АКТ № 05-06/27

проверки соблюдения условий использования субсидий, предоставленных из бюджета Новоуральского городского округа Муниципальному автономному учреждению культуры Дом культуры «Новоуральский» за 2017 год и 6 месяцев 2018 года.

г.Новоуральск

08 ноября 2018 г.

Проверка проведена главными специалистами контрольно-ревизионного отдела Финансового управления Новоуральского городского округа Свержиной Ю.В. и Поповой Е.В. на основании «Плана контрольных мероприятий Финансового управления Новоуральского городского округа в финансово-бюджетной сфере на второе полугодие 2018 года» и приказа Финансового управления от 28.08.2018 № 31-а/х.

Муниципальное учреждение «Дом культуры «Строитель» зарегистрировано Постановлением Главы города Новоуральска от 04.08.1994 года № 949.

Муниципальное учреждение «Дом культуры «Строитель» переименовано в муниципальное бюджетное учреждение культуры «Дом культуры «Строитель» в соответствии с постановлением Администрации Новоуральского городского округа от 30.09.2011 г. № 1850-а.

Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Дом культуры «Строитель» переименовано в муниципальное автономное учреждение культуры «Дом культуры «Новоуральский» (сокращенное наименование МАУК ДК «Новоуральский») в соответствии с постановлением Администрации Новоуральского городского округа от 10.03.2016 г. № 422-а.

Согласно Уставу юридический адрес: 624130 Свердловская область, г. Новоуральск, ул. Комсомольская, д. 14.

Учреждение имеет в своем составе пять обособленных подразделений – филиалы, расположенные на территории города Новоуральска и сельских населенных пунктов Новоуральского городского округа:

- Клуб «Юбилейный» - село Тарасково, ул. Ленина, 36;
- Клуб «Современник» - деревня Починок, ул. Ленина, 15;
- Клуб «Родина» - деревня Пальники, ул. Восточная, 2»А»;
- ДК «УЭХК» - город Новоуральск, ул. Крупской, 2;
- «ЦПКиО» - город Новоуральск, ул. Фурманова, 26. (исключено из Устава Постановлением от 07.02.2018 №199-а).

Филиалы не являются юридическими лицами.

Собственником имущества учреждения является Новоуральский городской округ. Полномочия собственника осуществляет Новоуральский городской

округ в лице Комитета по управлению муниципальным имуществом Новоуральского городского округа.

Учредителем учреждения является Новоуральский городской округ.

Полномочия учредителя осуществляют: Администрация Новоуральского городского округа и Отдел культуры Администрации Новоуральского городского округа (далее Отдел культуры).

МАУК ДК «Новоуральский» создано в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления в сфере культуры.

Согласно Уставу основными видами деятельности МАУК ДК «Новоуральский» являются:

- создание и организация деятельности коллективов, студий и кружков художественного любительского творчества, народных театров, клубных формирований и любительских объединений по культурно-познавательным, историко-краеведческим, художественно-творческим, спортивно-оздоровительным и иным интересам;
- совершенствование условий для реализации культурных потребностей граждан;
- обеспечение культурного досуга населения;
- реализация принципа общедоступности культурной деятельности, культурных ценностей и благ;
- реализация социально-творческого муниципального заказа.

Учреждение вправе осуществлять виды деятельности, приносящие доход, не относящиеся к основным видам деятельности Учреждения, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано.

Муниципальное автономное учреждение культуры Дом культуры «Новоуральский» имеет лицевые и расчетные счета:

1. лицевой счет №30908296600 в отделе казначейского исполнения Финансового управления НГО;
2. лицевой счет №31908296600 в отделе казначейского исполнения Финансового управления НГО;
3. расчетный счет №40703810661024900041 в Филиале «Новоуральский» ПАО КБ «УБРИР» г.Новоуральск (протокол наблюдательного совета от 22.06.2015 №3);
4. расчетный счет №40703810212854027001 в Екатеринбургском филиале №2 ПАО «БИНБАНК» (закрыт 19.02.2018).

ИНН 6629004410/ КПП 662901001

В проверяемый период:

Директор МАУК ДК «Новоуральский» - Булдаков Олег Геннадьевич.

Главный бухгалтер МАУК ДК «Новоуральский» – Малышева Лариса Вадимовна.

Настоящая проверка проведена выборочным методом всех представленных первичных документов и учетных бухгалтерских регистров.

При проведении проверки представлены и использованы следующие документы:

- учредительные документы, бухгалтерские отчеты за 2017 год и первое полугодие 2018 года, план финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год, 2018 год, бухгалтерские отчеты, карточки счетов и первичные документы, положения, распоряжения, приказы и другие нормативные документы по отделу, муниципальное задание на 2017 год;
- соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии бюджетным и автономным учреждениям Новоуральского городского округа на иные цели за 2017-2018 года;
- отчеты об использовании субсидий, пояснительные записки об эффективности использования целевой субсидии, другие документы и сведения, характеризующие состояние реализации субсидии;
- оборотно-сальдовые ведомости, карточки счетов и первичные документы к ним;
- договора с подрядчиками и поставщиками товаров (услуг), гражданско-правового характера.

1. Анализ выполнения плана финансово-хозяйственной деятельности за 2017 год

По плану финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год предусмотрены поступления денежных средств в размере 82 511 627,55 рублей, в том числе:

- 57 070 283,77 рублей – субсидия на выполнение муниципального задания в рамках муниципальной программы "Развитие системы образования Новоуральского городского округа" на 2011-2022 годы;
 - 13 749 041,98 рублей – субсидии на иные цели, в том числе
 - 13 258 276,72 рублей - в рамках муниципальной программы "Развитие системы образования Новоуральского городского округа" на 2017-2022 годы;
 - 58 849,00 рублей – в рамках муниципальной программы "Обеспечение безопасности проживания населения Новоуральского городского округа" на 2017-2022 годы;
 - 431 916,26 рублей – в рамках Непрограммного направления расходов;
 - 11 692 301,80 рублей – средства от приносящей доход деятельности.
- Остатки средств на начало 2017 года составили 4 429 245,17 рублей, в том числе:
- 1 396 122,01 рублей – субсидия на возмещение нормативных затрат, в том числе остаток, подлежащий восстановлению в бюджет 754 927,68 рублей;
 - 398 115,00 рублей – субсидии на иные цели;
 - 2 635 008,16 рублей – от платных дополнительных образовательных услуг.

Расходная часть выполнения плана финансово-хозяйственной деятельности по средствам на выполнение муниципального задания за 2017 год

Таблица №1 (в рублях)

КОСГУ	Расходы по плану	Исполнено плановых назначений	Не исполнено плановых назначений
1	2	3	4=2-3
211	34 816 309,42	34 816 309,42	-
213	10 514 525,44	10 514 525,44	-
221	418 786,89	337 683,28	81 103,61
222	217 400,00	216 790,00	610,00
223	4 224 469,05	4 082 389,80	142 079,25
225	2 751 689,49	2 968 512,46	- 216 822,97
226	1 763 561,79	1 632 931,42	130 630,37
290	2 013 186,46	2 013 186,46	-
310	207 051,61	20 840,00	186 211,61
340	784 497,95	800 573,11	- 16 075,16
Итого	57 711 478,10	57 403 741,39	307 736,71

Остаток не израсходованных денежных средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания за 2017 год на лицевом счете учреждения составил 307 736,71 рублей.

В 2017 году на расчетный счет учреждения поступило доходов от приносящей доход деятельности в сумме 12 066 366,86 рублей, при плане 11 692 301,80 рублей. План по доходам выполнен на 103,2%

За счет доходов от оказания платных услуг произведены кассовые расходы в сумме 12 341 373,11 рублей.

По состоянию на 01.01.2018 остаток денежных средств от приносящей доход деятельности составил 2 360 001,91 рублей (2635008,16+12066366,86-12341373,11)

Таким образом, по состоянию на 01.01.2018 остаток денежных средств на счетах учреждения составил 8 709 266,02 рублей, в том числе:

- 307 736,71 рублей - от выполнения муниципального задания, в том числе имеется кредиторская задолженность 184 650,48 рублей;
- 2 360 001,91 рублей - от приносящей доход деятельности, в том числе кредиторская задолженность 511 450,00 рублей,
- 6 041 527,40 рублей – субсидии на иные цели. Остаток субсидии на иные цели в полном объеме перечислен в бюджет платежными поручениями от 12.01.2018 №7, 8, 9.

В МАУК ДК «Новоуральский» кредиторская задолженность на 01.01.2018 по обязательствам 2017 года по субсидии на выполнение муниципального

задания составила 184 650,48 рублей, в том числе 16 551,44 рублей услуги связи, 168 099,04 рублей – коммунальные услуги. Кредиторская задолженность погашена в январе 2018 года в полном объеме.

В МАУК ДК «Новоуральский» кредиторская задолженность на 01.01.2018 по обязательствам 2017 года по приносящей доход деятельности составила 511 450,00 рублей, в том числе 1 925,00 рублей приобретение материальных ценностей, 42 509,00 рублей – налог на прибыль, 467 016,00 рублей налог на добавленную стоимость. Кредиторская задолженность погашена в 2018 году в полном объеме.

Дебиторская задолженность по платежам в бюджет (страховые взносы в ФСС) числилась в размере 7 692,28 рублей. На момент проверки дебиторская задолженность не поступила на лицевой счет учреждения.

Оставшийся в распоряжении учреждения остаток средств, сложившийся на 01.01.2018 по муниципальному заданию и приносящей доход деятельности распределен на цели, согласованные комиссией по эффективности, в сумме 1 887 438,59 рублей, в том числе:

- 1 756 660,08 рублей средства от приносящей доход деятельности. По состоянию на 30.06.2018 остаток средств использован в соответствии с уточненным распределением расходования сумм остатка средств в сумме 1 229 624,90 рублей или 70,0 % от распределенной суммы остатка.
- 130 778,51 рублей средства субсидии на выполнение муниципального задания. По состоянию на 30.06.2018 остаток средств по средствам субсидии на муниципальное задание не использован в соответствии с уточненным распределением расходования сумм остатка средств на авторский надзор частичного капитального ремонта по ул.Комсомольская, д.14.

По состоянию на момент проведения проверки (25.09.2018) остаток денежных средств, сложившийся на 01.01.2018, использован на цели, согласованные комиссией по эффективности в размере 1 407 595,30 рублей или 74,6 % от распределенной суммы остатка.

Оставшийся в распоряжении учреждения остаток средств, сложившийся по состоянию на 25.09.2018 по муниципальному заданию и приносящей доход деятельности составил 479 843,29 рублей.

Оплата авторского надзора частичного капитального ремонта по ул.Комсомольская, д.14 произведена за счет остатка субсидии по муниципальному заданию в сентябре 2018 года в виде аванса в сумме 36 171,30 рублей и составила 27,6% от распределенной суммы остатка.

Таким образом, по состоянию на 25.09.2018 остаток денежных средств, сложившийся на 01.01.2018 по муниципальному заданию в размере 94 607,21 рублей не использован на цели, согласованные комиссией по эффективности.

Данные бухгалтерской отчетности, оборотно - сальдовых ведомостей, карточки счетов соответствуют данным отчета по плану финансово-

хозяйственной деятельности за 2017 год. Первичные документы, подтверждающие правомерность и размер оплаты, представлены.

2. Проверка выполнения муниципального задания за 2017 год

МАУК ДК «Новоуральский» создано в целях осуществления предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления в сфере культуры и искусства.

Для достижения целей учреждение осуществляет следующие виды деятельности:

- услуги по показу концертов (организация показа) и концертных программ;
- работа по организации мероприятий в рамках зрелищно-развлекательной деятельности;
- работа по организации деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества.

МАУК ДК «Новоуральский» осуществляет приносящую доход деятельность для достижения целей, ради которых оно создано.

В учреждении приказом от 03.02.2015 №02/од утвержден «Порядок определения платы, взимаемой МАУК ДК «Новоуральский» за оказание услуг (выполнение работ), относящихся к основным видам деятельности учреждения, для физических и юридических лиц».

На 2017 год для МАУК ДК «Новоуральский» руководителем Отдела культуры Администрации НГО утверждено муниципальное задание с объемом финансового обеспечения в сумме 57 070 283,77 рублей. Субсидия на муниципальное задание предоставлена по соглашению от 09.01.2017 №2 с учетом дополнительных соглашений от 21.06.2017 №1, от 06.12.2017 №2, от 20.12.2017 №3 на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, том числе:

- 29 946 593,58 рублей – организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества;
- 23 976 868,62 рублей – организация и проведение 320 культурно-массовых мероприятий;
- 1 133 635,11 рублей – затраты на неиспользуемое для выполнения муниципального задания имущество;
- 2 013 186,46 рублей – затраты на уплату налогов, а также объекта налогообложения по которым признается имущество учреждения.

Показатели, характеризующие объем и качество муниципальных услуг, объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания в 2017 году

Таблица №2

Наименование показателей	Количество клубных формирований		Выполнение %
	Значение, утвержденное в муниципальном задании	Значение по отчёту	
1. Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества: Количество клубных формирований	42	42	100,0
2. Организация и проведение культурно-массовых мероприятий Количество проведенных мероприятий	320	320	100,0

Согласно отчету о выполнении муниципального задания на 2017 год показатель объема «количество мероприятий» выполнен и составил 320 мероприятий или 100 % от планового значения.

В целях подтверждения фактически выполненного объема муниципальной услуги в 2017 году в качестве основного источника информации о значениях показателя учреждением представлен Универсальный отчет за каждый месяц 2017 года, подписанный заведующей культурно-массовым сектором Корюкаловой. В отчете отражено наименование запланированных мероприятий, дата проведения мероприятия, количество участвующих коллективов, численность участников (посетители, артисты).

Еженедельными планами мероприятий МАУК ДК «Новоуральский», утвержденными директором МАУК ДК «Новоуральский» Булдаковым О.Г. установлены показатели объема и качества муниципальных услуг.

Согласно отчету оказания муниципальных услуг за 2017 год количество участников мероприятий составило 66533 человек, в том числе 61385 человек посетители и 5148 человек участники мероприятий, что составляет 100% от планового показателя.

Согласно Перечню культурно-массовых мероприятий МАУК ДК «Новоуральский» в рамках муниципального задания на работу «Организация и проведение культурно-массовых мероприятий на 2017 год» в 2017 году предусмотрено проведение 320 мероприятий, в том числе:

- организация и проведение культурно-массовых мероприятий, посвященных государственным праздникам (34 мероприятия);
- организация и проведение культурно-массовых мероприятий, посвященных календарным праздникам (27 мероприятий);
- культурно-массовые мероприятия (259 мероприятий), в том числе 50 социально значимых мероприятий (по заказу Отдела культуры Администрации НГО, 79 мероприятий по заявке отдела сельских населенных пунктов

Перечнем культурно-массовых мероприятий МАУК ДК «Новоуральский» в рамках муниципального задания на работу «Организация и проведение культурно-массовых мероприятий на 2017 год» предусмотрено техническое обеспечение и структура мероприятия, в том числе:

1. Техническое обеспечение:
 - Мобильный сценический комплекс;
 - Сцена модульная 8x4x1м;
 - Сценический навес «Ракушка»;
 - Трибуны;
 - Звуковое, световое, видео обеспечение;
 - Оформление;
 - Транспорт;
 - Охрана;
 - Реклама.
2. Структура мероприятия:
 - Концертная программа;
 - Участие творческих коллективов;
 - Сценарий;
 - Режиссура;
 - Запись фонограмм;
 - Ведение мероприятия;
 - Развлекательно-игровая программа.

В результате сверки данных фактического участия коллективов в культурно-массовых мероприятиях по отчёту МАУК ДК «Новоуральский» с плановым перечнем культурно-массовых мероприятий в рамках муниципального задания на 2017 год установлено, что коллективы участвовали не во всех плановых мероприятиях, предусмотренных Перечнем.

Участие коллективов предусматривалось в 66 культурно-массовых мероприятиях, фактически участие коллективов отмечалось на 59 мероприятиях, в 7 мероприятиях коллективы по данным отчёта участие не принимали, при этом в отчете указано количество артистов, участвующих в мероприятиях, в том числе:

- 1) Мероприятие, посвященное Дню семьи, любви и верности (ЦПКиО) (08.07.2017). Согласно отчету за июль 2017 года в мероприятии артисты не приняли участие. Погодные условия не позволили провести мероприятие.
- 2) Творческое мероприятие, посвященное Дню пожилых людей (29.09.2017). Согласно отчету за сентябрь 2017 года в мероприятии приняли участие 108 артистов.
- 3) Праздник Ночь искусств (03.11.2017). Согласно отчету за ноябрь 2017 года в мероприятии артисты участие не принимали.
- 4) Торжественное мероприятие День народного единства (04.11.2017). Согласно отчету за ноябрь 2017 года в мероприятии приняли участие 96 артистов.

- 5) Праздник «Счастливые часы в Солнцепарке» 03.12.2017. Согласно отчету за декабрь 2017 года в мероприятии артисты участие не принимали.
- 6) Праздник «Счастливые часы в Солнцепарке» 10.12.2017. Согласно отчету за декабрь 2017 года в мероприятии артисты участие не принимали.
- 7) Утренник для детей к Новому году Пальники (30.12.2017). Согласно отчету за декабрь 2017 года в мероприятии приняли участие 12 артистов.

Кроме того, в результате проверки установлены приписки количества участников мероприятий, а именно количество участвующих артистов.

Согласно плану мероприятий на 30 декабря 2017 года предусмотрено проведение утренника для детей, посвященных Новому году в с.Тарасково, д.Починок, д.Пальники. Перечнем культурно-массовых мероприятий предусмотрено участие творческих коллективов. Количество артистов запланировано на три утренника в количестве 78 человек.

По данным Отчета количество артистов, участвующих в утренниках составили 78 человек.

При этом, в с.Тарасково выступали Детская вокальная группа «Эскимо» (комплектование 8 человек) и Детская танцевальная группа с.Тарасково (комплектование 4 человека). В отчете указано участие артистов в количестве 28 человек, приписки составили 16 человек.

В д.Починок участвовали коллективы Театр миниатюр «Каприз» (комплектование 16 человек) и Танцевального коллектива «Бантики» (комплектование 16 человек). В отчете указано участие артистов в количестве 38 человек, приписки составили 6 человек.

В д.Пальники на утреннике коллективы не участвовали. В отчете указано участие артистов в количестве 12 человек, приписки составили 12 человек.

Таким образом, предоставлены недостоверные сведения количества участвующих артистов на утренниках для детей, посвященных Новому году в с.Тарасково, д.Починок, д.Пальники 30 декабря 2018 года, в результате приписки составили 28 человек.

В результате выборочной проверки выполнения муниципального задания за 2017 год проведен анализ структуры мероприятия в части участия творческих коллективов.

Участие коллективов подразделений ДК «УЭХК» и ДК «Новоуральский» в культурно-массовых мероприятиях в 2017 году

Таблица №3

Наименование коллектива	Отчёт по муниципальном у заданию кол.во частей	Отчёт по приносящей доход деятельность кол.во частей	Всего
Подразделение ДК УЭХК			
Студия спортивного бального танца «Дебют»	16	57	73
Студия современного танца «Высокая энергия»	17	70	87

Детский музыкальный театр «Колибри»	21	57	78
Студия свободного танца «Грани»	22	79	101
Вокальная студия «Акцент»	20	69	89
Новая студия вокала	20	52	72
Клуб любителей бального танца «Диполиклуб»	7	5	12
Хор любителей русской песни «Сударушки»	9	2	11
Хор ветеранов «Россия»	10	11	21
Вокальная группа «Бревис»	11	17	28
Коллектив академического вокала «Бельканто»	8	8	16
Вокальный ансамбль «Добрые приметы»	12	7	19
Театральная студия «Сонет»	2	3	5
Эстрадный ансамбль «Морион»	7	5	12
Итого ДК УЭХК	182	442	624
Подразделение ДК «Новоуральский»			
Студия декоративно-прикладного искусства «Мозаика»	12	8	20
Эстрадно-хоровая студия «Високосные дети»	15	33	48
Танцевальный коллектив «БиГуди»	11	35	46
Вокальная группа «Киви»	23	41	64
Хореографический коллектив «Сюрприз»	14	39	53
Вокально-инструментальная студия	7	3	10
Театр ростовых кукол «На Ура»	61	76	137
Детская народная группа «Узоринки», «Хорошки»	12	16	28
Хор клуб ветеранов «Надежда»	7	1	8
Танцевальная группа «Хорошее настроение»	8	8	16
Вокальный ансамбль «Гармония»	8	3	11
Вокальная группа «Рябинушка»	10	3	13
Итого	208	318	526
Всего	390	760	1150

Таким образом, творческие коллективы подразделений ДК «УЭХК» и ДК «Новоуральский» в рамках муниципального задания в 2017 году участвовали 390 раз в 98 мероприятиях (всего 320 мероприятий).

Всего за 2017 год творческие коллективы участвовали 1150 раз, в том числе 390 раз в мероприятиях в рамках муниципального задания (33,9%) и 760 раз в рамках приносящей доход деятельности (66,1%).

Хореографический коллектив «Аленький цветочек»

Руководство хореографическим коллективом «Аленький цветочек» осуществляли в 2017 году:

- Ассистент балетмейстера (0,5 ст.) Власюк З.Д. с 16.01.17 по 31.05.17;
- Балетмейстер-постановщик Москвина Н.А. с 01.01.17 по 31.12.17, с 18.09.17 балетмейстер-постановщик (0,5 ст.);

- Аккомпаниатор (0,5 ст.) Заводчикова Е.П. с 01.01.17 по 31.05.17, с 02.10.17 по 31.12.17;
- Балетмейстер (0,5 ст.) Шенфельд О.Э. с 01.01.17 по 30.06.17, с 01.09.17 по 31.12.17;
- Балетмейстер-постановщик (0,5 ст.) Долгорукова Ю.И. с 18.09.17 по 06.11.17;
- Ассистент балетмейстера (0,5 ст.) Яценко Е.О. с 02.10.17 по 12.11.17, с 13.11.17 балетмейстер-постановщик (0,5 ст.).

В 2017 году коллектив принял участие в 72 культурно-массовых мероприятиях, в том числе в рамках выполнения муниципального задания в 20 мероприятиях (27,8%). В результате проверки установлено, что время участия хореографического коллектива в культурно-массовых мероприятиях не всегда совпадает со временем выхода на работу руководителей данного коллектива.

Так, из 20 мероприятий проведенных в рамках муниципального задания время выступления коллектива совпало с выходными днями руководителей коллектива по 7 мероприятиям:

- коллектив выступал 05 марта (воскресенье), 19 марта (воскресенье), 14 мая (воскресенье), 21 мая (воскресенье) 2017 года на празднике «Счастливым час в Солнцепарке», согласно таблице учета рабочего времени вышеуказанные даты для руководителей коллектива числились выходными днями;
- коллектив выступал 27 мая (суббота) 2017 года на Дне защиты детей для детей с ОВЗ и на празднике Рыжее настроение, посвященное Международному дню Солнца (ЦПКиО), согласно таблице учета рабочего времени 27 мая для руководителей коллектива числился выходным днем;
- коллектив выступал 19 августа (суббота) 2017 года на Празднике «Улыбнемся солнечному дню» (ЦПКиО), согласно таблице учета рабочего времени 19 августа для руководителей коллектива числился выходным днем.

Студия декоративно-прикладного искусства «Мозаика»

Руководство студией «Мозаика» осуществлял в 2017 году Семенов Ю.Е.

В 2017 году студия приняла участие в 20 культурно-массовых мероприятиях, в том числе в рамках выполнения муниципального задания в 12 мероприятиях (60,0%). В результате проверки установлено, что время участия студии в культурно-массовых мероприятиях не всегда совпадает со временем выхода на работу руководителя данной студии.

Так, из 12 мероприятий проведенных в рамках муниципального задания время участия студии совпало с выходными днями руководителя коллектива по 10 мероприятиям:

- студия участвовала 05 марта (воскресенье), 12 марта (воскресенье), 14 мая (воскресенье) 2017 года на празднике «Счастливым час в Солнцепарке», согласно таблице учета рабочего времени вышеуказанные даты для руководителя студии числились выходными днями;

- студия участвовала 18 марта (суббота) 2017 года на Народном гулянии Проводы зимы на территории ЦПКиО, согласно табелю учета рабочего времени 18 марта для руководителя студии числился выходным днем;
- студия участвовала 01 мая (праздник) 2017 года на Празднике "День весны и труда" на территории ЦПКиО, согласно табелю учета рабочего времени 01 мая для руководителя студии числился выходным днем;
- студия участвовала 09 мая (праздник) 2017 года на Празднике "День Победы», согласно табелю учета рабочего времени 09 мая для руководителя студии числился выходным днем;
- студия участвовала 27 мая (суббота) 2017 года на Дне защиты детей для детей с ОВЗ и на празднике Рыжее настроение, посвященное Международному дню Солнца (ЦПКиО), согласно табелю учета рабочего времени 27 мая для руководителя студии числился выходным днем;
- студия участвовала 19 и 24 июня (суббота) 2017 года на Празднике «творчества на территории ЦПКиО, согласно табелю учета рабочего времени 19 и 24 июня для руководителя студии числился выходным днем.

При проверке выполнения муниципального задания за 2017 год проведен анализ учета рабочего времени установщиков декораций:

В МАУК ДК «Новоуральский» в штате три установщика декораций. Работодатель в отношении данной категории работников ведет суммированный учет рабочего времени, учетный период месяц, график выхода скользящий, выходной скользящий. В трудовых договорах, заключенных с установщиками декораций указанные условия работы отражены. Оплата труда данной категории работников осуществляется на основании табеля учета рабочего времени. Табель составляет заведующий художественной мастерской.

При проверке соответствия данных в таблице учета рабочего времени установщиков декораций и данных о проведении культурно-массовых мероприятиях (на основании Отчета о фактически проведенных мероприятиях МАУК ДК «Новоуральский») установлено, что установщики декораций выходили на работу в выходные дни при отсутствии мероприятий, на которых требуется выполнение их функциональных обязанностей.

Таблица №4

Дата	Выход на работу установщика декораций	время работы	Мероприятие по данным отчета /время проведения	время мероприятия
08.01.2017	СавельевИ.Н	9.00-18.00	«Счастливым час в Солнцепарке» игровая программа для детей в ЦПКиО	12.00-13.00
07.05.2017	Буданов С.А. СавельевИ.Н	8.00-17.00	информационная встреча НПА AMWAY	19.00-20.00
08.05.2017	Буданов С.А. СавельевИ.Н	9.00-18.00	семинар «Психогенетика поведения родителей и их детей»; «Счастливым час в Солнцепарке» игровая программа для детей в ЦПКиО	12.00-14-30 12.00-13.00
04.06.2017	Буданов С.А. СавельевИ.Н	9.00-18.00	семинар «Психогенетика поведения родителей и их детей»	12.00-14.30
11.06.2018	Буданов С.А.	9.00-18.00	выступление духовых оркестров	18.00-20.00

	Савельев И.Н.		«Новоуральские фанфары»	
02.07.2018	Буданов С.А. Савельев И.Н.	11.00-20.00	семинар «Психогенетика поведения родителей и их детей»	12.00-14.30

По данным таблицы №4 проводились мероприятия, не требующие работы установщиков декораций, в том числе на весь рабочий день.

Также согласно Перечню культурно-массовых мероприятий проведение игровой-развлекательной программы для детей, «Счастливые часы в Солнцепарке» предусматривает техническое обеспечение: транспорт, реклама, звуковое сопровождение. В структуру мероприятия входит: режиссура, игровая программа, участие творческих коллективов. Звуковое сопровождение мероприятия входит в функции звукорежиссера, его выход на работу в этот день подтверждается табелем учета рабочего времени.

В ходе проверки проведен анализ рабочего времени постановочно-технического отдела:

В МАУК ДК «Новоуральский» организацией звукового оформления и сопровождения мероприятий занимается постановочно - технический отдел. Работодатель в отношении данной категории работников ведет суммированный учет рабочего времени, учетный период месяц, график выхода скользящий, выходной скользящий. В трудовых договорах, заключенных с установщиками декораций указанные условия работы отражены.

Оплата труда данной категории работников осуществляется на основании табеля учета рабочего времени. Табель составляет заведующий художественно-постановочной частью.

При проверке соответствия данных в табеле учета рабочего времени работников отдела и данных о проведении культурно-массовых мероприятий (на основании Отчета о фактически проведенных мероприятиях МАУК ДК «Новоуральский») установлено, что работники отдела выходили на работу в выходные дни при отсутствии мероприятий, на которых требуется выполнение их функциональных обязанностей.

Таблица №5

Дата	Выход на работу	время работы	Мероприятие по данным отчета	по времени мероприятия
21.01.2017 суббота	Анфимов А.И. звукорежиссер	16-00-20-00	-	-
11.03.2018 суббота	Анфимов А.И. звукорежиссер Александров А.И. звукорежиссер	16-00-20-00 10-00-19-00	ЭКСПО AMWAY	12.00-15.00

По данным таблицы №5 время работы звукорежиссера в выходные дни не подтверждается проведением мероприятий в этот день, то есть подтверждение обоснованности выхода на работу и выполнения работы звукорежиссера отсутствует.

Также в рамках проверки выполнения муниципального задания за 2017 год проанализован учет рабочего времени театра ростовых кукол «На ура».

При проверке соответствия данных табеля учета рабочего времени режиссера театра ростовых кукол «На ура» и данных о проведении культурно-

массовых мероприятиях (на основании Отчета о фактически проведенных мероприятиях МАУК ДК «Новоуральский») установлено, что дата проведения игровой программы для детей, «Счастливый час в Солнцепарке», проводимая по воскресениям в ЦПКиО с участием ростовых кукол (по данным отчета о выполнении муниципального задания), не соответствует таблице учета рабочего времени режиссера театра ростовых кукол «На ура» Суханова М.В.

Суханов М.В. принят на работу с 01.02.2017 года. В январе должность режиссера театра ростовых кукол была вакантна.

Анализ проведен на примере игровой программы для детей в ЦПКиО «Счастливый час в Солнцепарке» с участием театра ростовых кукол «На ура»:

Таблица №6

Дата выхода на работу	Должность режиссера театра ростовых кукол	Выход на работу по таблице учета рабочего времени
08.01.2017	должность вакантна	табель отсутствует
15.01.2017	должность вакантна	табель отсутствует
22.01.2017	должность вакантна	табель отсутствует
29.01.2017	должность вакантна	табель отсутствует
12.02.2017	Суханов М.В.	выходной
19.02.2017	Суханов М.В.	выходной
02.04.2017	Суханов М.В.	выходной
28.05.2017	Суханов М.В.	выходной
10.09.2017	Суханов М.В.	выходной
17.09.2017	Суханов М.В.	выходной
24.09.2017	Суханов М.В.	выходной

Таким образом, по данным таблицы №6 в Отчете о фактически проведенных мероприятиях МАУК ДК «Новоуральский» показано проведение мероприятия «Счастливый час в Солнцепарке» в дни, когда режиссер театра ростовых кукол, согласно таблице учета рабочего времени не выходил на работу. Данные отчета о фактически проведенных мероприятиях не подтверждены документально.

Кроме того, при сопоставлении указанных отчетов МАУК ДК «Новоуральский» установлено, что 22.01.2017 и 29.01.2017 в программе «Счастливый час в Солнцепарке» участвовал только один коллектив - театр ростовых кукол «На ура», при этом показано участие 7 артистов, должность руководителя театра на этот момент была вакантна, факт участия такого количества ростовых кукол не подтвержден документально.

Проверка выполнения муниципального задания клубами сельских населенных пунктов

В соответствии с Отчетом о фактически проведенных мероприятиях МАУК ДК «Новоуральский» в клубах сельских населенных пунктов проведено 79 мероприятий по заявкам Отдела сельских населенных пунктов Администрации НГО. Согласно приложению № 3 к муниципальному заданию на 2017 год перечень культурно-массовых мероприятий МАУК ДК

«Новоуральский» включает пункт 3.44 мероприятия по заявке отдела сельских населённых пунктов предусматривает техническое обеспечение: звуковое оформление, сценарий, ведение.

Из 79 мероприятий 36 значатся в отчете, как «мероприятия по заявке отдела СНП», без расшифровки. Заявка на мероприятия принимается по телефону, письменное подтверждение отсутствует. Расшифровка мероприятий отсутствует. Установить какие мероприятия по заявке ОСНП были проведены и имеют ли они отношение к деятельности учреждения культуры, не представляется возможным.

Кроме того, по данным отчета, среди проведенных 40 мероприятий:

- 8 сходов встреч с депутатом;
- 1 публичные слушания по правилам землепользования и застройки;
- 2 собрания по доставке газа;
- 1 собрание по поливу в летнее время;
- 1 собрание по благоустройству территории;
- 4 встречи специалистов Пенсионного фонда с жителями;
- 2 раза осуществлялось оформление льгот населения специалистами НРИЦ;
- 1 прием специалистов НКЦСОН;
- 4 мероприятия по обмену медицинских полисов компании «Аскомед»;
- 2 приема населения прокурором;
- 1 консультация БТИ;
- 1 отчет о работе участкового;
- 5 встреч жителей с начальником ОСНП Дыковой С.В.;
- 2 встречи с новым собственником агрофирмы «Уральская»;
- 3 встречи с Главой НГО;
- 1 встреча с депутатами Думы НГО;
- 1 собрание по вопросам ЖКХ со специалистами МУП «Нива».

Таким образом, 76 мероприятий не относятся к сфере деятельности учреждения культуры. Функции клуба, при проведении собраний и встреч, сводятся только к предоставлению помещения для проведения мероприятия. Затраты, предусмотренные муниципальным заданием, по техническому обеспечению и структуре мероприятия учреждение не несет.

Включение в отчет мероприятий такого рода формирует необъективное представление о деятельности сельских клубов и значительно завышает показатели количества проведенных мероприятий и числа их посетителей. Документальное подтверждение факта проведения мероприятия и количества присутствующих отсутствует.

В соответствии с положениями Федерального закона от 03.11.2006 N 174-ФЗ "Об автономных учреждениях» автономное учреждение осуществляет свою деятельность *в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными федеральными законами и уставом*, путем выполнения работ, оказания услуг. Основной деятельностью автономного учреждения признается деятельность, непосредственно направленная на достижение целей, ради которых автономное учреждение создано. Автономное учреждение вправе

осуществлять иные виды деятельности лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствующую этим целям, при условии, что такая деятельность указана в его учредительных документах (уставе).

В соответствии с Инструкцией по заполнению сведений об учреждениях культурно-досугового типа мероприятия, проведенные другими организациями, в отчет не включаются. В культурно-досуговые мероприятия включаются: тематические вечера, устные журналы, диспуты, деловые игры, встречи за круглым столом, детские утренники, концерты, вечера ветеранов войны и труда, подготовленные по специальному сценарию (плану), театрализованные праздники и представления, концерты и спектакли, народные гуляния, карнавалы, праздники города, района, гражданские семейные обряды и ритуалы, показательные выступления, дискотеки, благотворительные мероприятия и т.д.

МАУК ДК «Новоуральский» в рамках субсидии на муниципальное задание на 2017 год предоставлена субсидия на организацию и проведение 320 культурно-массовых мероприятий в сумме 23 976 868,62 рублей. В результате проверки установлено, что МАУК ДК «Новоуральский» не выполнены показатели пункта 3.1 раздела 2 муниципального задания на 2017 год. Количество проведенных культурно-массовых мероприятий (иных зрелищных мероприятий) составило 244, вместо плановых 320 мероприятий. Муниципальное задание на 2017 год по разделу 2 «Организация и проведение культурно-массовых мероприятий» выполнено на 76,25%.

Фонд оплаты труда работников МАУК ДК «Новоуральский» формируется исходя из объема субсидий, поступающих из местного бюджета для выполнения муниципального задания, субсидий на иные цели и за счет средств, поступающих от приносящей доход деятельности.

Система оплаты труда устанавливается коллективным договором, соглашением, локальным нормативным актом в соответствии с трудовым законодательством, иными нормативными правовыми актами РФ, содержащими нормы трудового права.

Размеры окладов (должностных окладов), выплат компенсационного и стимулирующего характера устанавливаются в пределах фонда оплаты труда.

Заработная плата каждого работника зависит от его квалификации, сложности выполняемой работы, количества и качества затраченного труда и максимальным размером не ограничивается, за исключением случаев, предусмотренных Трудовым кодексом.

Штатное расписание включает в себя все должности служащих, профессий рабочих учреждения и утверждается руководителем.

В 2017 году расходы на оплату труда составили 39 583 549,12 рублей, в том числе:

- 34 816 309,42 рублей за счет субсидии на выполнение муниципального задания (88,0%);
- 4 667 668,17 рублей за счет приносящей доход деятельности (11,8%);

- 100 765,11 рублей за счет субсидий на иные цели (0,2%)

МАУК ДК «Новоуральский» в 2017 году осуществлял платную деятельность, предусмотренную Уставом.

В учреждении отсутствует единый подход к регулированию заработной платы работников, занятых оказанием платных услуг.

В учреждении приказом от 03.02.2015 №02/од утвержден «Порядок расходования средств, полученных от предоставления платных услуг физическим и юридическим лицам Муниципальным автономным учреждением культуры Дом культуры «Новоуральский».

Согласно Порядку, денежные средства, полученные от оказания платных услуг, находятся в полном распоряжении учреждения и расходуются в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности, согласованным с Финансовым управлением НГО.

Одним из направлений расходования полученных средств являются расходы на оплату труда с начислениями на выплаты по оплате труда.

В части расходов на оплату труда не указано, каким образом распределяются данные расходы, связано это с оплатой труда или выплатами стимулирующего характера работникам, непосредственно оказывающих услуги, а также категориям работников способствующих развитию платных услуг.

Данный Порядок не регламентирует порядок расчета оплаты труда работников учреждения, которые принимают непосредственное участие в оказании платных услуг.

Данные выплаты производятся в рамках начисленной заработной платы работников, а не как дополнительное стимулирование труда работников учреждения, направленное на повышение эффективности и качества предоставления услуг, развитие творческой инициативы, расширения объема оказываемых услуг.

В результате проверки не представляется возможным определить размер выплат за счет приносящей доход деятельности конкретным исполнителем в соответствии с объемами и качеством выполненных работ, приказы директора на данные выплаты отсутствуют.

3. Выборочная проверка субсидий на иные цели.

Субсидии на иные цели (целевые субсидии) предоставляются муниципальным бюджетным и автономным учреждениям в соответствии со статьёй 78.1 Бюджетного Кодекса РФ.

Выделение бюджетных ассигнований на предоставление целевых субсидий является формой финансирования затрат, требующих санкционирования, являющихся дополнительной финансовой поддержкой данных муниципальных учреждений при осуществлении расходов носящих непостоянный характер, включение которых в состав нормативных затрат на оказание муниципальных

услуг в рамках муниципального задания может привести к искажению реальной стоимости данных услуг.

«Порядок определения объема и условий предоставления субсидий из бюджета Новоуральского городского округа муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на иные цели» утвержден Постановлением Администрации Новоуральского городского округа от 08.07.2015 № 1371-а (далее Постановление от 08.07.2015 № 1371-а).

В соответствии с Постановлением от 08.07.2015 № 1371-а Отделом культуры разработан «Порядок определения объема и условий предоставления субсидий из бюджета на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям, подведомственным Отделу культуры Администрации НГО» и утвержден приказом от 28.12.2016 №34/од (далее Порядок от 28.12.2016 №34/од).

В соответствии с п.14 Порядка от 28.12.2016 №34/од целевые субсидии предоставляются на основании заключенных между Отделом культуры и бюджетными и автономными учреждениями соглашений, в которых должны быть определены:

- объем, цели предоставления, направления расходования целевых субсидий;
- перечень документов, необходимых для перечисления целевых субсидий;
- условия предоставления и расходования целевых субсидий;
- ответственность бюджетного или автономного учреждения за целевое использование бюджетных средств;
- основания и условия изменения органом, осуществляющим полномочия учредителя, объема целевых субсидий;
- порядок и сроки предоставления отчетности о результатах выполнения условий соглашения получателями целевых субсидий;
- обязательства бюджетного или автономного учреждения по возврату полной суммы средств целевой субсидии в установленный срок, использованной не по целевому назначению;
- целевые показатели, для достижения которых предоставляется целевая субсидия.

В 2017 году МАУК ДК «Новоуральский» заключено 6 (шесть) соглашений, получено субсидий на иные цели в сумме 13 719 213,95 рублей, в том числе:

- 13 258 276,72 рублей в рамках муниципальной программы «Развитие культуры в Новоуральском городском округе» на 2017-2022 годы;
- 58 849,00 рублей в рамках муниципальной программы «Обеспечение безопасности проживания населения Новоуральского городского округа» на 2017-2022 годы;
- 402 088,23 рублей средства Непрограммного направления расходов.

Кассовые расходы составили 7 677 686,55 рублей. Остаток субсидий на иные цели составил 6 041 527,40 рублей.

Таблица № 7 (рублей)

№№ п/п	Наименование субсидии	Код субсидии	Получено субсидий	Кассовые расходы	Остаток
1	2	3	4	5	6
0800000000 Муниципальная программа «Развитие культуры в Новоуральском городском округе» на 2017-2022 годы					
1	Субсидия на организацию и проведение массовых мероприятий, фестивалей и выставок, общероссийских праздников (соглашение от 15.05.2017 № 38)	908200005	1 831 000,00	1 831 000,00	0,00
2	Субсидия на проведение капитального и текущего ремонта зданий, иных объектов недвижимого имущества (соглашение от 08.11.2017 № 75)	908200003	6 867 276,72	825 749,32	6 041 527,40
3	Субсидия на приобретение оборудование и материалов для приемного пункта в клубе «Современник» д.Починок (соглашение от 11.07.2017 №54)	908200010	450 000,00	450 000,00	0,00
4	Субсидия на взнос в уставный капитал ООО «ЦПКиО «Новоуральский» (соглашение от 06.10.2017 № 65)	908200014	4 000 000,00	4 000 000,00	0,00
5	Субсидия на приобретение основных средств и материалов для улучшения материально-технической базы (соглашение от 11.12.2017 №82)	908200013	60 000,00	60 000,00	0,00
6	Субсидия на поддержку отрасли культуры (Государственная поддержка лучших работников муниципальных учреждений культуры, находящихся на территории сельских населенных пунктов) (соглашение от 06.10.2017 № 65)	17-A09-00005	50 000,00	50 000,00	0,00
	Итого		13 258 276,72	7 216 749,32	6 041 527,40
0900000000 Муниципальная программа «Обеспечение безопасности проживания населения Новоуральского городского округа» на 2017-2022 годы					
7	Субсидия на организацию и проведение массовых мероприятий, фестивалей и выставок, общероссийских праздников (соглашение от 15.05.2017 № 38)	908200005	14 700,00	14 700,00	0,00
8	Субсидия на приобретение оборудование и материалов для приемного пункта в клубе «Современник» д.Починок (соглашение от 11.07.2017 №54)	908200010	44 149,00	44 149,00	0,00
	Итого:		58 849,00	58 849,00	0,00
7100000000 Непрограммное направление расходов					
9	Субсидия на организацию и проведение массовых мероприятий, фестивалей и выставок, общероссийских праздников (соглашение от 15.05.2017 № 38)	908200005	402 088,23	402 088,23	0,00
	Итого		402 088,23	402 088,23	0,00
	Всего		13 719 213,95	7 677 686,55	6 041 527,40

В первом полугодии 2018 года МАУК ДК «Новоуральский» заключено шесть соглашений, получено субсидий на иные цели в сумме 4 464 349,18 рублей, в том числе:

- 3 554 132,57 рублей в рамках муниципальной программы «Развитие культуры в Новоуральском городском округе» на 2017-2022 годы;
- 63 000,00 рублей в рамках муниципальной программы «Обеспечение безопасности проживания населения Новоуральского городского округа» на 2017-2022 годы;
- 376 346,61 рублей – в рамках муниципальной программы «Обеспечение безопасности проживания населения Новоуральского городского округа» на 2017-2022 годы;

- 470 870,00 рублей средства Непрограммного направления расходов.

Кассовые расходы составили 4 464 349,18 рублей. Остаток субсидий на иные цели составил 6 041 527,40 рублей.

Таблица № 8 (рублей)

№№ п/п	Наименование субсидии	Код субсидии	Получено субсидий	Кассовые расходы	Остаток
1	2	3	4	5	6
0800000000 Муниципальная программа «Развитие культуры в Новоуральском городском округе» на 2017-2022 годы					
1	Субсидия на приобретение баяна и домры для коллектива "Русские узоры" (соглашение от 19.03.2018 № 17)	908200002	558 372,00	558 372,00	0,00
2	Субсидия на проведение капитального и текущего ремонта зданий, иных объектов недвижимого имущества (соглашение от 16.04.2018 № 24)	908200003	995 178,00	995 178,00	0,00
3	Субсидия на текущий ремонт электросетей с целью устранения нарушений системы противопожарной защиты в клубах Родина, Современник, Юбилейный (соглашение от 15.03.2018 № 16)	908200004	49 950,00	49 950,00	0,00
3	Субсидия на организацию и проведение массовых мероприятий, фестивалей и выставок, общероссийских праздников (соглашение от 22.03.2018 № 21)	908200005	1 653 022,57	1 653 022,57	0,00
4	Субсидия на приобретение оборудования и материалов (соглашение от 30.03.2018 № 23)	908200010	297 610,00	297 610,00	0,00
	Итого		3 554 132,57	3 554 132,57	0,00
0900000000 Муниципальная программа «Обеспечение безопасности проживания населения Новоуральского городского округа» на 2017-2022 годы					
7	Субсидия на организацию и проведение массовых мероприятий, фестивалей и выставок, общероссийских праздников (соглашение от 22.03.2018 № 21)	908200005	63 000,00	63 000,00	0,00
	Итого:		63 000,00	63 000,00	0,00
1700000000 Муниципальная программа "Формирование современной городской среды на территории Новоуральского городского округа" на 2018-2022 годы					
	Субсидия на мероприятия по организации и проведению голосования по отбору общественных организаций, подлежащих благоустройству (соглашение от 19.03.2018 №19)	908200021	376 346,61	376 346,61	0,00
	Итого		376 346,61	376 346,61	0,00
7100000000 Непрограммное направление расходов					
9	Субсидия на приобретение ламинированного пола для танцевального зала МАУК ДК "Новоуральский" (соглашение от 19.03.2018 № 17)	908200002	215 700,00	215 700,00	0,00
	Субсидия на организацию и проведение массовых мероприятий, фестивалей и выставок, общероссийских праздников (соглашение от 22.03.2018 № 21)	908200005	234 680,00	234 680,00	0,00
	Субсидия на приобретение оборудования и материалов (соглашение от 30.03.2018 № 23)	908200010	20 490,00	20 490,00	0,00
	Итого		470 870,00	470 870,00	0,00
	Всего		4 464 349,18	4 464 349,18	0,00

2017 год.

Муниципальная программа «Обеспечение безопасности проживания населения Новоуральского городского округа» на 2017-2022 годы

**Субсидия на иные цели: «На приобретение оборудования и материалов»
(код субсидии 908200010).**

Субсидия предоставлена на основании Соглашения между Отделом культуры и МАУК ДК «Новоуральский» от 11.07.2017 № 54. Средства выделены из резервного фонда Новоуральского городского округа.

В соответствии с Соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели от 11.07.2017 № 54 субсидия предоставлена сумме 44 149,00 рублей.

В результате освоения субсидии будет обеспечен приемный эвакуационный пункт всем необходимым оборудованием и материалами в соответствии с методическими материалами по организации приемного эвакуационного пункта.

Цель предоставления субсидии: приобретение оборудования и материалов для приемного эвакуационного пункта в клубе «Современник» д.Починок ул.Ленина,15

Субсидия должна быть направлена на расходы, отраженные в расшифровке (Приложение к Соглашению от 11.07.2017 № 54).

В качестве обоснования стоимости работ приложены:

- Обоснование начальной максимальной цены контракта;
- Коммерческие предложения.

Дополнительным Соглашением от 11.12.2017 №1 сумма субсидии увеличена до 494 149,00 рублей. В результат освоения субсидии дополнительно будет приобретено 40 светодиодных гирлянд длиной 12 метров, 16 гирлянд длиной 15 метров, для оформления новогодней ели высотой 12 метров, которая будет установлена около клуба «Юбилейный» с. Тарасково.

Дополнительным Соглашением от 15.12.2017 №2 результат освоения субсидии изменен: будут приобретены 28 светодиодных гирлянд длиной 20 метров, для оформления новогодней ели высотой 12 метров, которая будет установлена около клуба «Юбилейный» с. Тарасково.

В ходе проверки установлено:

Субсидия предоставлена на основании постановления Администрации Новоуральского городского округа «Об организации приемного эвакуационного пункта» от 25.05.2013 № 1274-а и методических материалов по организации приемного эвакуационного пункта.

Учреждение приобрело:

- материалы, канцтовары и хозяйственные товары на сумму 26979,00 рублей;
- оборудование на сумму 14500,00 рублей;
- схемы размещения рабочих групп и населенных пунктов для размещения эвакуированных на сумму 420,00 рублей;
- таблички должностным лицам на сумму 2250,00 рублей.

Средства субсидии освоены в полном объеме.

В соответствии с пунктом 3.3 Постановления Администрации Новоуральского городского округа «Об организации приемного эвакуационного пункта» от 25.05.2013 № 1274-а обеспечение эвакуационного пункта необходимым инвентарем и материалами осуществляется в соответствии с методическими материалами по организации приемного эвакуационного пункта.

Все оборудование и материалы приобретены в соответствии с расшифровкой (Приложение к Соглашению от 11.07.2017 № 54).

Перечень приобретаемого оборудования и материалов в Приложении к Соглашению от 11.07.2017 № 54, заключенному Отделом культуры с МАУК ДК «Новоуральский» не соответствует перечню материалов и оборудования, указанным в методических материалах по организации приемного эвакуационного пункта, утвержденных Постановлением Администрации Новоуральского городского округа «Об организации приемного эвакуационного пункта» от 25.05.2013 №1274-а.

Обоснование приобретения бактерицидной лампы, двух калькуляторов, медицинской ширмы, двух раскладушек для изолятора, одноразовых пеленок и простыней, медицинской клеенки 3 штуки, судна, мочеприемника (не входящих в перечень необходимого оборудования) проверке не предоставлено.

В ходе проверки установлено, что все оборудование и материалы, приобретенное в рамках субсидии, хранятся на складе клуба «Современник» д.Починок ул.Ленина,15 в запечатанном виде.

Также в рамках указанной субсидии приобретены светодиодные гирлянды на сумму 450 000,00 рублей:

- 13 светодиодных гирлянд «Мульти» 20 метров RGBY 200-220 V на сумму 253500,00 рублей (19500,00 за штуку);
- 15 светодиодных гирлянд «Стандарт Мульти» 20 метров LED 200-220 V на сумму 196500,00 рублей (13100,00 за штуку).

Начальная максимальная цена договора поставки от 18.12.2017 № 130, на приобретение светодиодных гирлянд, определена методом сопоставимых рыночных цен. Цена гирлянд установлена по минимальной цене трех коммерческих предложений. Коммерческие предложения на приобретение светодиодных гирлянд «Мульти» 20 метров RGBY 200-220 V, «Стандарт Мульти» 20 метров LED 200-220 V поступили от ООО «Квадро Би-Ти-Эль», ООО «ФОС», ООО «БизнесАрт-Ек».

В ходе проверки установлено, что ООО «Квадро Би-Ти-Эль» и ООО «ФОС» не имеют вида деятельности по ОКВЭД на торговую деятельность, следовательно, они не осуществляют указанной деятельности и не имеют права оказывать данные услуги.

Таким образом, МАУК ДК «Новоуральский» при обосновании начальной максимальной цены договора поставки использовал коммерческие предложения не соответствующие действительности. Начальная максимальная цена договора установлена без обоснования.

Муниципальная программа "Развитие культуры в Новоуральском городском округе" на 2017 - 2022 годы".

**Субсидия на иные цели: «На проведение капитального и текущего ремонта зданий, иных объектов недвижимого имущества»
(код субсидии 908200003).**

Субсидия предоставлена на основании Соглашения между Отделом культуры и МАУК ДК «Новоуральский» от 08.11.2017 № 75.

В соответствии с Соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели от 08.11.2017 № 75 субсидия предоставлена сумме 685 000,00 рублей.

Субсидия предоставляется на выполнение текущего ремонта цоколя и отмостки и капитального ремонта оконных блоков здания клуба «Родина» д. Пальники.

В результате освоения субсидии будет выполнен ремонт цоколя 220м², отмостки 33м² и заменены 11 оконных блоков, общей площадью 30.24 м².

В качестве обоснования стоимости работ приложены:

- локальные - сметные расчеты;

Дополнительным Соглашением от 06.12.2017 №1 сумма субсидии увеличена до 6 867 276,72 рублей.

В результате освоения субсидии добавили следующие показатели:

- замена 7 оконных блоков, общей площадью 24,81 м² в клубе «Современник» д. Починок;
- ремонт туалетов цокольного этажа, общей площадью 45.1м²;
- замена существующих пяти щитков освещения и одного силового щитка;
- установка стойки администратора, гардеробной стойки, а также вешала на 362 крючка;
- замена 2 дверей зрительного зала и 12 дверей цокольного этажа;
- сделан зимний сад.

○ Адреса выполнения работ не указаны.

Выполнение работ приведет к снижению потребления энергоресурсов и затрат на содержание имущества, увеличению числа посетителей и оптимизации пространства.

Субсидия должна быть направлена на расходы, отраженные в расшифровке (Приложение к Соглашению от 08.11.2017 № 75):

- капитальный ремонт здания клуба «Родина» в сумме 240 012,56 рублей;
- текущий ремонт здания клуба «Родина» в сумме 444 987,44 рублей;
- выполнение работ по капитальному ремонту здания МАУК ДК «Новоуральский» в сумме 6 041 527,40 рублей;
- выполнение капитального ремонта оконных блоков помещений здания клуба «Современник» д.Починок в сумме 140 749,32 рублей.

В ходе проверки установлено:

Субсидия перечислена МАУК ДК «Новоуральский» в полном объеме, установленном Соглашением, в сумме 6 867 276,72 рублей:

- платежное поручение от 21.12.2017 № 914 на сумму 691 889,78 рублей;
- платежное поручение от 21.12.2017 № 912 на сумму 140 749,32 рублей;
- платежное поручение от 21.12.2017 № 913 на сумму 5 355 273,00 рублей;
- платежное поручение от 27.12.2017 № 911 на сумму 679 367,62 рублей;

Согласно предоставленным проверке договорам, Актам о приемке выполненных работ по форме N КС-2, Справкам о стоимости выполненных работ и затрат по форме N КС-3, в рамках субсидии выполнены следующие работы:

- капитальный ремонт здания клуба «Родина» д.Пальники ул.Восточная, 2а на сумму 685 000,00 рублей (договор с ООО «АГОЛ-СТРОЙ» от 09.11.2017 № 564, Акты о приемке выполненных работ ф. № КС-2 от 08.12.2017 № 1, 2, Справка о стоимости выполненных работ и затрат ф. № КС-3 от 08.12.2017 № 1, оплата выполненных работ произведена в полном объеме платежными поручениями от 25.12.2017 №2469, № 2475);
- капитальный ремонт оконных блоков здания клуба «Современник» д.Починок по ул. Ленина,15 на сумму 140 749,32 рублей (договор с ООО «РЕСУРС» от 30.11.2017 №47, от 16.10.2017 № 34, Акты о приемке выполненных работ ф. № КС-2 от 20.12.2017 №1, от 20.12.2017 №1, Справка о стоимости выполненных работ и затрат ф. № КС-3 от 20.12.2017 №1, от 20.12.2017 №1, оплата выполненных работ произведена в полном объеме платежными поручениями от 25.12.2017 № 2470, № 2471);

Всего, в рамках субсидии, выполнено работ на сумму 825 749,32 рублей, что составляет 12,02% от истребованных из бюджета денежных средств.

Остаток неиспользованных средств субсидии на проведение капитального и текущего ремонта зданий, иных объектов недвижимого имущества в размере 6041527,40 рублей, возвращен в бюджет Новоуральского городского округа в полном объеме платежными поручениями от 12.01.2018 № 7,8,9.

Проверить выполнение установленного Соглашением от 08.11.2017 №75 результата работ (снижение потребления энергоресурсов и затрат на содержание имущества, увеличение числа посетителей и оптимизация пространства) не представляется возможным, ввиду отсутствия конкретных показателей результативности, отчет об использовании средств субсидии, предоставленный Отделу культуры, данных о достижении установленного результата не содержит.

На основании письма Финансового управления от 28.09.2018 № 01/15-686 главным специалистом контрольно-ревизионного отдела Финансового управления НГО Свержиной Ю.В., главным специалистом контрольно-ревизионного отдела Финансового управления НГО Поповой Е.В., в присутствии представителя заказчика МАУК ДК «Новоуральский» - заместителя директора по АХР Семенова Е.В., в присутствии представителя МКУ «Центр бухгалтерского обеспечения муниципальных учреждений «Абак» - юрисконсульта Дмитриева А.А. 02 октября 2018 года произведён визуальный осмотр и контрольные замеры объёмов выполненных работ по договорам:

- от 09.11.2017 № 564 с ООО «Агол-Строй» на выполнение работ по капитальному ремонту здания клуба «Родина» д.Пальники. Нарушения не

установлены (Приложение № 1 акт контрольного обмера №1 от 02.10.2018).;

- от 30.11.2017 № 47, от 16.10.2017 № 34 с ООО «Ресурс» на выполнение работ по капитальному ремонту оконных блоков здания клуба «Современник» д.Починок по ул. Ленина,15.

В ходе осмотра и контрольных замеров установлен факт оплаты невыполненных работ по окраске поливинилацетатными вододисперсионными составами по штукатурке стен (договора от 30.11.2017 № 47, от 16.10.2017 №34 ООО «Ресурс») - фактически окраска не производилась.

В нарушение пункта 1.2. Соглашения от 08.11.2017 № 75 (с изменениями и дополнениями), пунктов 4.2.1., 4.2.3 договора от 16.10.2017 № 34, пунктов 4.2.1., 4.2.3 договора от 30.11.2017 № 47, пункта 1 статьи 746 Гражданского кодекса РФ бюджетные средства, предоставленные на капитальный ремонт оконных блоков здания клуба «Современник» по адресу д.Починок по ул. Ленина,15 неправомерно израсходованы МАУК ДК «Новоуральский» на оплату фактически невыполненных подрядной организацией ООО «Ресурс» объёмов работ по окраске поливинилацетатными вододисперсионными составами по штукатурке стен на сумму 109,82 рублей. (Приложение № 2 от 02.10.2018 №3 акт контрольного обмера, ведомость объёмов работ). 109

Также в ходе проверки установлено:

Предметом договора от 30.11.2017 № 47 с ООО «Ресурс» является капитальный ремонт оконных блоков в количестве 5 штук в здании клуба «Современник». Расположение окон (местонахождение), подлежащих капитальному ремонту не определено. Здание клуба «Современник» имеет больше двадцати окон. Место расположения окон, подлежащих капитальному ремонту, в данном случае, является существенным условием договора.

Согласно статье 432 от 26.01.1996 N 14-ФЗ договор считается заключенным, если между сторонами в требуемой в подлежащих случаях форме достигнуто соглашение по всем существенным условиям договора.

Существенными являются условия о предмете договора, условия, которые названы в законе или иных правовых актах, как существенные или необходимые для договоров данного вида, а также все те условия, относительно которых по заявлению одной из сторон должно быть достигнуто соглашение.

На основании пункта 1 статьи 740 ГК РФ от 26.01.1996 N 14-ФЗ для договоров строительного подряда существенными условиями являются условия, позволяющие определить конкретный вид работы.

На основании статьи 743 ГК РФ от 26.01.1996 N 14-ФЗ подрядчик обязан осуществлять строительство и связанные с ним работы в соответствии с технической документацией, определяющей объем, содержание работ и другие, предъявляемые к ним требования, и со сметой, определяющей цену работ.

Местонахождение окон, подлежащих капитальному ремонту, не определено ни договором, ни технической документацией. Данный факт значительно затрудняет проведение проверки.

**Субсидия на иные цели: «На организацию и проведение массовых мероприятий, фестивалей и выставок, общероссийских праздников»
(код субсидии 908200005)**

Субсидия предоставлена на основании Соглашения между Отделом культуры и МАУК ДК «Новоуральский» от 15.05.2017 № 38.

В соответствии с Соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели от 15.05.2017 № 38 и дополнительными соглашениями № 1,2,3,4,5 субсидия предоставлена сумме 2 277 616,26 рублей.

Субсидия предоставляется на проведение и организацию массовых мероприятий, фестивалей, выставок, общероссийских праздников.

В ходе проверки установлено:

Субсидия «На организацию и проведение массовых мероприятий, фестивалей и выставок, общероссийских праздников» (код субсидии 908200005) разделена на 8 целей предоставления (Суб КЭСР):

Таблица № 9 (в рублях)

Наименование показателя	КОСГУ	План	Факт	откл. (+/-)
Муниципальная программа «Развитие культуры в Новоуральском городском округе» на 2017-2022 годы				
72-я годовщина Победы в Великой отечественной войне (соглашение от 15.05.17 №38)				
Организация и проведение фейерверка	226	300 000,00	300 000,00	-
Организация и проведение концертного выступления группы «Ариэль»	226	321 000,00	321 000,00	-
Итого		621 000,00	621 000,00	-
Единый выпускной бал (дополнительное соглашение от 26.05.2017 №1)				
Транспортные расходы по доставке арендуемого оборудования	222	70 500,00	70 500,00	-
Транспортные расходы по доставке оборудования ДК	222	36 000,00	36 000,00	-
Аренда периметра сцены для подвеса светового оборудования	224	340 000,00	340 000,00	-
Аренда акустической системы	224	80 000,00	80 000,00	-
Аренда генератора 60 кВт	224	135 000,00	135 000,00	-
Выступление артиста группы «VINIL» г.Москва	226	130 000,00	130 000,00	-
Охрана имущества, общественного порядка при подготовке, проведении и завершении мероприятия	226	9 300,00	9 300,00	-
Оплата гражданско-правовых договоров с начислениями	226	138 277,05	138 277,05	-
Приобретение ламп-фар	340	30 000,00	30 000,00	-
Приобретение расходных материалов	340	20 922,95	20 922,95	-
Итого		990 000,00	990 000,00	-
Новогодние сюрпризы (дополнительное соглашение от 08.11.2017 №5)				
Зарядное устройство для аккумулятора	310	6 000,00	6 000,00	-
Светодиодная гирлянда «Бахрома»	310	26 000,00	26 000,00	-
Гирлянда «Митраж»	310	9 000,00	9 000,00	-
Приобретение обуви для выступления ССБТ «Дебют»	340	23 400,00	23 400,00	-
Приобретение светодиодной ленты, комплектующих для украшения костюмов	340	65 600,00	65 600,00	-
Приобретение дюралайта с контролером	340	10 000,00	10 000,00	-
Итого		140 000,00	140 000,00	-
Праздничный фейерверк на открытии Главной городской елки (дополнительное соглашение от 08.11.2017				

№5)				
Пиротехнические изделия 13 залпов	340	8 000,00	8 000,00	-
Пиротехнические изделия 16 залпов	340	12 000,00	12 000,00	-
Пиротехнические изделия 19 залпов	340	14 000,00	14 000,00	-
Пиротехнические изделия 25 залпов	340	16 000,00	16 000,00	-
Пиротехнические изделия 36 залпов	340	20 000,00	20 000,00	-
Пиротехнические изделия 49 залпов	340	10 000,00	10 000,00	-
Итого		80 000,00	80 000,00	-
Итого МП «Развитие культуры в Новоуральском городском округе» на 2017-2022 годы		1 831 000,00	1 831 000,00	
Муниципальная программа «Обеспечение безопасности проживания населения Новоуральского городского округа» на 2017-2022 годы				
72-я годовщина Победы в Великой отечественной войне (соглашение от 15.05.17 №38)				
Охрана общественного порядка	226	14 700,00	14 700,00	-
Итого		14 700,00	14 700,00	-
Итого МП «Обеспечение безопасности проживания населения Новоуральского городского округа» на 2017-2022 годы		14 700,00	14 700,00	-
Непрограммное направления расходов				
Конкурс ансамблей спортивного бального танца (дополнительное соглашение от 26.05.2017 №1)				
Услуги автобуса (Пермь-Новоуральск-Пермь) для коллектива-ансамбля «Дуэт»	222	30 000,00	30 000,00	-
Возмещение коммунальных расходов МАУ КСК	223	6 200,75	6 200,75	-
Почасовая аренда ледовой арены МАУ КСК	224	56 392,76	56 392,76	-
Обеспечение условий для проведения мероприятия	226	76 169,05	76 169,05	-
Приобретение рекламного баннера	340	15 000,00	15 000,00	-
Итого		183 762,56	183 762,56	-
Охрана общественного порядка (дополнительное соглашение от 11.07.17 №2, от 06.10.17 №4)				
Проведение открытого заседания Думы НГО по вопросам вступления в должность Главы НГО Баранова А.Б.	226	11 200,00	11 200,00	-
Проведение конкурсной программы Всероссийского конкурса-фестиваля духовых и эстрадно-джазовых оркестров «Новоуральские фанфары»	226	11 200,00	11 200,00	-
Итого		22 400,00	22 400,00	-
Церемония открытия соревнований кинологов МВД России (дополнительное соглашение от 06.10.17 №4)				
Транспортные расходы по доставке оборудования	222	10 000,00	5 600,00	4 400,00
Оплата гражданско-правовых договоров с начислениями	226	53 985,70	53 985,70	
Приобретение расходных материалов (хомуты-стяжки, перчатки)	340	2 020,00	2 020,00	
Итого		66 005,70	61 605,70	4 400,00
Областной фестиваль «Уральские самоцветы» (дополнительное соглашение от 06.10.2017 №4)				
Оплата труда основного персонала	211	62 512,29	62 362,65	149,64
Начисления на выплаты по оплате труда	213	18 878,71	16 900,32	1 978,39
Транспортные расходы	222	13 500,00	7 000,00	6 500,00
Охрана общественного порядка	226	44 800,00	28 000,00	16 800,00
Приобретение расходных материалов	340	4 352,00	4 352,00	-
Приобретение баннеров и X-стендов	340	15 705,00	15 705,00	-
Итого		159 748,00	134 319,97	25 428,03
Итого Непрограммное направление расходов		431 916,26	402 088,23	29 828,03
Всего по субсидии 908200005		2 277 616,26	2 247 788,23	29 828,03

Неиспользованные остатки субсидии в сумме 29 828,03 рублей перечислены в бюджет Новоуральского городского округа платежными поручениями:

- от 29.11.2017 № 2147 в сумме 4 400,00 рублей;
- от 29.11.2017 № 2148 в сумме 25 428,03 рублей.

При проверке фактического использования средств субсидии на цели предоставления средств «Организация и проведение мероприятий, фестивалей и выставок, общероссийских праздников» (суб.КЭСР 504) установлено:

			Таблица № 10
Учреждение	Соглашение	направление фактического расходования средств	сумма расходов, по документам основаниям
МАУК Дом культуры «Новоуральский»	Доп. соглашение №5 от 08.11.2017 к Соглашению № 38 от 15.05.2017	Организация и проведение мероприятия «Новогодние сюрпризы» для детей с ограниченными возможностями: <ul style="list-style-type: none"> • туфли танцевальные 8 пар; • гирлянды уличные 16 штук; • контролер и дюралайт; • светодиодная лента 40м; • контролер для модулей лент 6шт; • аккумулятор литиевый 6 шт; • крепежные элементы 1 комплект; • зарядное устройство для аккумулятора 	23400,00
			35000,00
			10000,00
			36000,00
			3600,00
			21000,00
			5000,00
			6000,00
			Средства субсидии освоены в полном объеме: 140 000,00
ИТОГО:			140 000,00

Дополнительным соглашением № 5 от 08.11.2017 к Соглашению № 38 от 15.05.2017 Отдел культуры выделяет МАУК ДК «Новоуральский» субсидию на организацию и проведение мероприятия «Новогодние сюрпризы» для детей с ограниченными возможностями в размере 140 000,00 рублей.

Также в ходе проверки установлено, что организация и проведение мероприятия «Новогодние сюрпризы» для детей с ограниченными возможностями входит в Перечень культурно-массовых мероприятий в рамках муниципального задания учреждения МАУК ДК «Новоуральский» на 2017 год.

На основании Постановления Администрации Новоуральского городского округа от 08.07.2015 N 1371-а "Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления субсидий из бюджета Новоуральского городского округа муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на иные цели и примерной формы соглашения о порядке и условиях предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям Новоуральского городского округа на иные цели" (далее Постановление от 08.07.2015 N 1371-а) субсидии из бюджета Новоуральского городского округа предоставляются бюджетным и автономным учреждениям Новоуральского городского округа, на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания.

Таким образом, в нарушение пункта 1 Постановления от 08.07.2015 N1371-а Отдел культуры Администрации НГО неправоммерно заключил дополнительное соглашение № 5 от 08.11.2017 к Соглашению № 38 от

15.05.2017 с МАУК Дом культуры «Новоуральский» и предоставил субсидию на иные цели в размере 140 000,0 рублей на организацию и проведение мероприятия «Новогодние сюрпризы» для детей с ограниченными возможностями, не принимая во внимание факт, что данное мероприятие входит в Перечень культурно-массовых мероприятий в рамках муниципального задания учреждения на 2017 год и финансируется за счет средств бюджета на выполнение муниципального задания.

При проверке соответствия поставленных материальных ценностей условиям договоров установлено, что весь поставленный товар соответствует заключенным договорам.

Соответствие использования поставленного оборудования целям получения субсидии проверить невозможно из-за отсутствия конкретных целей и целевых показателей в условиях заключенных Соглашений. Определить, что туфли танцевальные, гирлянды уличные, контролер, дюралайт, светодиодная лента, использовались при организации и проведении мероприятия «Новогодние сюрпризы» для детей с ограниченными возможностями не представляется возможным. Количество детей инвалидов и сам факт присутствия таких детей, посетивших мероприятие, не подтвержден документально.

Отчетами об использовании средств субсидии фактическое количество зрителей, количество участников и приглашенных на проведенные мероприятия не подтверждается.

Целесообразность приобретения материальных ценностей стоимостью 140 000,00 рублей на мероприятие «Новогодние сюрпризы» длительностью два часа не обоснована.

Выполнение целевых показателей установленных в количественном выражении зрителей и участников мероприятий проверить невозможно.

Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учёта поставленного товара проверена на основании предоставленных Актов о приеме-передаче объектов нефинансовых активов, оборудование принято к учету и имеет инвентарные номера.

При проверке фактического использования средств субсидии установлено: Письмом от 27.10.2017 № 741/01-14 в МБУК «ЦБО МУ «АБАК» направлена смета расходов на организацию и проведение МАУК ДК «Новоуральский» праздничного мероприятия для детей с ограниченными возможностями «Новогодние сюрпризы», дата проведения мероприятия 23.12.2017. Согласно смете расходов (Приложение №1 к письму от 27.10.2017 № 741/01-14:

- 23400,00 рублей запрашивались на приобретение 8 пар обуви для выступлений ССБТ «Дебют»;
- 71600,00 рублей запрашивались на приобретение светодиодной ленты, комплектующих для украшения костюмов;

- 45000,00 рублей запрашивались на приобретение гирлянд, дюралайта с контролером для оформления помещений ДК, украшения новогодней елки.

Дополнительным соглашением № 5 от 08.11.2017 к Соглашению № 38 от 15.05.2017 Отдел культуры выделяет МАУК Дом культуры «Новоуральский» субсидию на организацию и проведение мероприятия «Новогодние сюрпризы» для детей с ограниченными возможностями в размере 140 000,00 рублей, в соответствии со сметой расходов на организацию и проведение МАУК ДК «Новоуральский» праздничного мероприятия для детей с ограниченными возможностями «Новогодние сюрпризы».

В отчете об использовании субсидии на иные цели от 22.12.2017 МАУК ДК «Новоуральский» показал, что:

- 23400,00 рублей израсходованы на приобретение 8 пар обуви для выступлений студии спортивного бального танца «Дебют»;
- 65600,00 рублей израсходованы на приобретение комплектующих для украшения костюмов;
- 6000,00 рублей израсходованы на приобретение зарядного устройства;
- 6000,00 рублей израсходованы на приобретение дюралайта и контролера;
- 35000,00 рублей израсходованы на приобретение гирлянд для оформления помещений ДК, украшения новогодней елки.

Данные отчета подтверждаются пояснительной запиской №5 об эффективности использования целевой субсидии на организацию и проведение массовых мероприятий, фестивалей и выставок, общероссийских праздников (код субсидии 908200005) и актом о списании материальных запасов.

Акт о списании материальных запасов от 20.12.2017 № 00000628 подтверждает, что 40 метров светодиодной ленты, 6 контролеров, 6 аккумуляторов и комплект крепежных элементов на сумму 65 600,00 рублей использованы для изготовления элементов декоративных «Звезда светодиодная» для костюмов коллективу «Высокая энергия».

Акт о списании материальных запасов от 01.12.2017 № 00000528 подтверждает, что туфли танцевальные 8 пар на сумму 23 400,00 рублей переданы руководителю ССБТ «Дебют» Е.В.Иванову.

Согласно отчету МАУК ДК «Новоуральский» за декабрь 2017 года об участии творческих коллективов в мероприятиях, в праздничном мероприятии для детей инвалидов «Новогодние сюрпризы» принимали участие: студия свободного танца «Грани», вокальная студия «Акцент», детский музыкальный театр «Колибри».

Следовательно, участие в праздничном мероприятии для детей инвалидов «Новогодние сюрпризы» студии спортивного бального танца «Дебют» и студия современного танца «Высокая энергия» не подтверждено документально.

Таким образом, в нарушение Соглашения от 15.05.2017 № 38, дополнительного соглашения от 08.11.2017 № 5 МАУК Дом культуры «Новоуральский» неправомерно направило средства субсидии на организацию и проведение мероприятия «Новогодние сюрпризы» для детей с ограниченными

возможностями, на приобретение материальных ценностей для творческих коллективов, не имеющих отношения к проведению мероприятия «Новогодние сюрпризы» в сумме 89 000,00 рублей (23 400,00+65 600,00).

При проверке фактического использования средств, предоставленных из резервного фонда Администрации Новоуральского городского округа по Постановлению от 22.09.2017 № 1858 на проведение и организацию Всероссийских соревнований специалистов - кинологов МВД России на территории Новоуральского городского округа (суб.КЭСР 308) установлено:

В рамках использования средств субсидии с Комаровой К.В. заключен договор гражданско-правового характера от 12.09.2017 № 96 на оказание услуг по организации выступления детского музыкального театра «Колибри» на центральном стадионе 16 сентября 2017 года с 10-30 до 12-30, при проведении культурной программы для участников Чемпионата МВД России. Работы по договору приняты Актом сдачи - приемки выполненных работ от 16.09.2017 № 95, подписанным директором МАУК ДК «Новоуральский» О.Г.Булдаковым. В ходе проверки установлено, что Комарова К.В. с 13.09.2017 по 19.09.2017 находилась на больничном, о чем свидетельствует листок нетрудоспособности № 274 294 519 087 от 13.09.2017. К работе Комарова К.В. приступила только 20.09.2017.

Таким образом, в нарушение Соглашения от 15.05.2017 № 38, дополнительного соглашения от 06.10.2017 № 4 МАУК Дом культуры «Новоуральский» неправомерно направило средства субсидии на организацию и проведение Всероссийских соревнований специалистов - кинологов МВД России на территории Новоуральского городского округа» на оплату не выполненных услуг по договору гражданско-правового характера от 12.09.2017 № 96 в сумме 1500,00 рублей.

2018 год.

Непрограммные расходы.

***Субсидия на иные цели: «На приобретение оборудования и материалов»
(код субсидии 908200010)***

Субсидия предоставлена на основании Соглашения между Отделом культуры и МАУК «ДК Новоуральский» от 30.03.2018 № 23. Средства выделены:

- 20490,00 рублей из резервного фонда Главы Новоуральского городского округа;
- 300 000,00 рублей из бюджета Новоуральского городского округа.

В соответствии с Соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели от 30.03.2018 № 23 субсидия предоставлена в сумме 320 490,00 рублей.

В результате освоения субсидии будет приобретено телевизионное оборудование для осуществления прямой трансляции праздничных мероприятий.

Цель предоставления субсидии: приобретение технического телевизионного оборудования, необходимого для осуществления прямой трансляции праздничных мероприятий.

Субсидия должна быть направлена на расходы, отраженные в расшифровке (Приложение к Соглашению от 30.03.2018 № 23).

В качестве обоснования стоимости работ приложены:

- обоснование начальной максимальной цены контракта;
- коммерческие предложения.

В ходе проверки установлено:

В результате проведения запроса котировок в электронной форме (протокол от 29.03.2018 № 31806247597-01) заключен договор от 09.04.2018 №49 с единственным участником запроса котировок ООО «Корпорация ДНК» на сумму 320 490,00 рублей.

На основании пункта 3.6 договора от 09.04.2018 №49 срок поставки товара до 20.04.2018.

В соответствии с предоставленными документами приобретено следующее оборудование:

Таблица №11

Наименование приобретенного телевизионного оборудования	Количество /ед.измерения штуки	Цена за единицу товара	Сумма	Примечание
<i>счет-фактура от 19.04.2018 №774,накладная от 19.04.2018 №781:</i>				
Кабель соединительный DNK Products	2	45700,00	91 400,00	не указана длина кабеля и сечение
Комплект оптических патч-кордов DNK Products	1	9700,00	9 700,00	не указан вид и количество в комплекте
трап кабельный К-CP5M	20	4524,00	90 480,00	количество каналов не указано, характеристики отсутствуют
Мини конвертер SDI в AUDIO	1	17105,00	17 105,00	характеристики отсутствуют
конвертер сигнала HDMI в SDI	2	7780,00	15 560,00	характеристики отсутствуют
конвертер сигнала SDI в HDMI	2	7780,00	15 560,00	характеристики отсутствуют
катушка кабельная, металлическая SHILL	1	19510,00	19 510,00	внутренний диаметр не указан, тип заглушки отсутствует, не указано наличие внешнего держателя кабеля
изолирующий трансформатор LES TR-11N2	1	7470,00	7 470,00	характеристики отсутствуют
<i>счет-фактура от 03.05.2018 №865,накладная от 03.05.2018 №870:</i>				
Мини конвертер OPTICAL FIBER	2	17105,00	34 210,00	характеристики отсутствуют
Мини конвертер SDI TO ANALOG	1	17105,00	17 105,00	характеристики отсутствуют
ИТОГО:	33		318 100,00	

Средства субсидии освоены в размере 318 100,00 рублей. Неиспользованный остаток средств, в сумме 2 390,00 рублей, возвращен в бюджет Новоуральского городского округа платежным поручением от 14.05.2018 №944.

Все оборудование и материалы приобретены в соответствии с расшифровкой, как составные части для систем телекоммуникаций по КОСГУ 340 (Приложение к Соглашению от 30.03.2018 № 23), приняты к учету в составе материальных запасов.

В соответствии с Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" *материальные объекты имущества, независимо от их стоимости, со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные для неоднократного или постоянного использования на праве оперативного управления в процессе деятельности учреждения при выполнении им работ, оказании услуг, осуществления государственных полномочий (функций) либо для управленческих нужд учреждения, находящиеся в эксплуатации, запасе, на консервации, сданные в аренду, полученные в лизинг (сублизинг), принимаются к учету в качестве основных средств.*

В соответствии с "ОК 013-2014 (СНС 2008) Общероссийский классификатор основных фондов" (принят и введен в действие Приказом Росстандарта от 12.12.2014 N 2018-ст) оборудование телевизионного вещания и радиовещания относится к подразделу 320.26.30.1 ОКОФ "Аппаратура коммуникационная, аппаратура радио или телевизионная передающая".

Таким образом, МАУК ДК «Новоуральский» неверно классифицировал объект, подлежащий бухгалтерскому учету, исходя из соответствия установленных критериев видов активов.

Данный факт существенно затрудняет проведение проверки. Отсутствие инвентарных номеров и инвентарных карточек, с указанием характеристик объекта не позволяет идентифицировать оборудование.

В связи с нарушением сроков поставки товара, на основании пункта 7.5 договора, ООО «Корпорация ДНК» предъявлены пени в сумме 1172,97 рублей. Пени оплачены поставщиком в полном объеме.

Документы подтверждающие факт использования оборудования проверке не предоставлены.

Также в ходе проверки установлено:

МАУК ДК «Новоуральский» заключен договор с МУП «Электросвязь» ответственного хранения от 03.04.2018 № 06-18/2/2018. Предметом договора является хранение приобретенного для прямой трансляции оборудования и материалов. Перечень передаваемого на временное ответственное хранение оборудования и материалов отражен в Акте приемки – передачи имущества на

ответственное хранение к договору от 03.04.2018 № 06-18/2/2018. срок хранения с 03.04.2018 по 03.04.2021.

Договор ответственного хранения от 03.04.2018 № 06-18/2/2018 заключен ранее даты поставки оборудования и материалов в МАУК ДК «Новоуральский» (накладная от 19.04.2018 №781, накладная от 03.05.2018 №870).

Таким образом, установлено, что до момента заключения договора на приобретение телевизионного оборудования для осуществления прямой трансляции праздничных мероприятий, в рамках освоения целевой субсидии по Соглашению от 30.03.2018 № 23, МАУК ДК «Новоуральский» распорядился приобретаемым имуществом, путем передачи его в МУП «Электросвязь» на ответственное хранение.

Кроме того, в договоре хранения не указаны технические характеристики передаваемого оборудования, марка, модель, количество, метраж кабеля.

Также не указано место хранения и обеспечение условий сохранности имущества, должностное лицо, ответственное за обеспечение сохранности имущества.

То есть между сторонами не было достигнуто соглашение в надлежащей форме по существенным условиям для данного договора.

В ходе проведения проверки главным специалистом контрольно-ревизионного отдела Финансового управления НГО Поповой Е.В., в присутствии представителя МАУК ДК «Новоуральский» заведующего художественно-постановочной частью Пяткова Г.Г., 03 октября 2018 года произведён визуальный осмотр оборудования, находящегося в МУП «Электросвязь» на ответственном хранении. Предъявленное в ходе осмотра оборудование идентифицировать, как переданное на ответственное хранение, невозможно.

Все оборудование находится в разных местах. В процессе осмотра оборудования находящегося на ответственном хранении велась фотофиксация.

Кроме того, установлено, что катушка кабельная, металлическая SHILL используется МУП «Электросвязь» в своей деятельности (при осмотре предъявлена с намотанным на нее кабелем), изолирующий трансформатор LES TR-11N2 предъявлен подключенным к оборудованию в студии. Трап кабельный, обозначенный в договоре, как трап кабельный К-СР5М, предъявлен проверке, в количестве значительно превышающем количество возможно переданных на хранение трапов. Маркировка К-СР5М на предъявленных трапах отсутствует. Идентифицировать трапы не представляется возможным.

Согласие «Поклажедателя» на использование оборудования «Хранителем» отсутствует.

Таким образом, в нарушение статьи 892 ГК РФ от 26.01.1996 N 14-ФЗ Хранитель - МУП «Электросвязь» воспользовался, переданной на хранение вещью по договору ответственного хранения от 03.04.2018 №06-18/2/2018, без согласия Поклажедателя - МАУК ДК «Новоуральский».

Муниципальная программа «Развитие культуры в Новоуральском городском округе" на 2017 - 2022 годы».

**Субсидия на иные цели: «На организацию и проведение массовых мероприятий, фестивалей и выставок, общероссийских праздников»
(код субсидии 908200005)**

Субсидия предоставлена на основании Соглашения между Отделом культуры и МАУК ДК «Новоуральский» от 22.03.2017 № 21.

В соответствии с Соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели от 22.03.2017 № 21 и дополнительными соглашениями № 1,2,3,4 субсидия предоставлена сумме 2 551 222,57 рублей.

Субсидия предоставляется на проведение и организацию массовых мероприятий, фестивалей, выставок, общероссийских праздников.

В ходе проверки установлено:

Субсидия «На организацию и проведение массовых мероприятий, фестивалей и выставок, общероссийских праздников» (код субсидии 908200005) разделена на 7 целей предоставления (Суб КЭСР):

Субсидия 908200005

Таблица №12

Суб. КЭСР	Направление расходования средств	сумма субсидии в соответствии с заключенным Соглашением	фактическое пользование субсидии	Освоение субсидии по состоянию на 01.10.2018
294.00.00	Мероприятия по обеспечению общественного порядка и безопасности при проведении праздничных мероприятий с массовым пребыванием людей	98 700,00	87500,00	88,65
187.00.00	Организация и проведение мероприятий «Единый выпускной бал»	1 075 000,00	1 075 000,00	100%
504.00.00	Организация и проведение мероприятий, фестивалей и выставок, общероссийских праздников " в том числе: -приобретение обуви «День народов Среднего Урала»; -Новогодний прием Главы НГО	69 820,00	44 820,00	64,19%
		44 820,00	44 820,00	100%
		25 000,00	0,00	0,00%
973.00.00	Организация и проведение общегородских мероприятий, связанных с празднованием 72-й годовщины Победы в ВОВ	807525,00	807 525,00	100%
405.00.00	Обеспечение трансляции праздничного мероприятия, посвященного Дню Победы в ВОВ	265 497,57	265 497,57	100%
539.00.00	Организация и проведение Открытого регионального конкурса ансамблей спортивного бального танца	184680,00	184680,00	100%
592.00.00	Оплата аренды генератора с целью обеспечения работы светодиодного экрана в день празднования Дня Победы	50000,00	50000,00	100%
Итого:		2 551 222,57	2 515 022,57	98,58%

При проверке фактического использования средств субсидии на цели предоставления средств «Организация и проведение мероприятий, фестивалей и выставок, общероссийских праздников» (суб.КЭСР 504) установлено:

Дополнительным соглашением № 4 от 21.08.2018 к Соглашению № 21 от 22.03.2018 Отдел культуры выделяет МАУК ДК «Новоуральский» субсидию на организацию и проведение мероприятия «День народов Среднего Урала» в размере 44 820,00 рублей.

Также в ходе проверки установлено, что организация и проведение мероприятия «День народов Среднего Урала» входит в Перечень культурно-массовых мероприятий в рамках муниципального задания учреждения МАУК ДК «Новоуральский» на 2018 год.

Таким образом, в нарушение пункта 1 Постановления от 08.07.2015 N1371-а Отдел культуры Администрации НГО неправоммерно заключил дополнительное соглашение № 4 от 21.08.2018 к Соглашению № 21 от 22.03.2018 с МАУК ДК «Новоуральский» и предоставил субсидию на иные цели в размере 44 820,0 рублей на организацию и проведение мероприятия «День народов Среднего Урала», не принимая во внимание факт, что данное мероприятие входит в перечень культурно-массовых мероприятий в рамках муниципального задания учреждения на 2018 год и финансируется за счет средств бюджета на выполнение муниципального задания.

При проверке фактического использования средств субсидии установлено:

МАУК ДК «Новоуральский» по договору от 07.09.2018 № 219 с Индивидуальным предпринимателем Измайловой Натальей Анатольевной приобретены 27 пар кроссовок-сникерсов Vonprix по цене 1660,00 рублей за пару, на сумму 44 820,00 рублей (счет/фактура от 07.09.2018 № 00371, товарная накладная от 07.09.2018 № 331). Наименование модели, артикул, приобретенных кроссовок, в документах не указаны. Спецификация товара отсутствует.

При анализе рынка цен на кроссовки-сникерсы Vonprix установлено, что в зависимости от модели кроссовки-сникерсы стоят от 999,00 рублей до 1390,00 рублей.

Пунктом 1.2 Соглашения от 22.03.2018 № 21, пунктом 1.2 Дополнительного соглашения от 21.08.2018 № 4 к Соглашению от 22.03.2018 № 21 установлено, что в качестве обоснования размера субсидии предоставлены сметы и расчеты минимальной стоимости на основании коммерческих предложений.

Коммерческие предложения на обоснование стоимости кроссовок-сникерсов Vonprix проверке не предоставлены.

Таким образом, в нарушение Постановления от 08.07.2015 N 1371-а, пункта 1.2 Соглашения № 21 от 22.03.2018 (с доп.согл. от 21.08.2017 № 4), отсутствует обоснование запрашиваемой суммы на приобретение кроссовок-сникерсов Vonprix с учетом анализа рынка цен.

Соответствие использования поставленного товара целям получения субсидии проверить невозможно из-за отсутствия конкретных целей и целевых показателей в условиях заключенного Соглашения. Определить, что кроссовки-сникерсы использовались при организации и проведении мероприятия «День народов Среднего Урала» не представляется возможным.

Отчетами об использовании средств субсидии фактическое количество зрителей, количество участников и приглашенных на проведенные мероприятия не подтверждается. Целесообразность приобретения кроссовок-сникерсов на мероприятие не обоснована.

При проверке фактического использования средств субсидии по цели предоставления средств «Обеспечение трансляции праздничного мероприятия, посвященного Дню Победы в ВОВ» (суб.КЭСР 405) установлено:

Дополнительным соглашением № 2 от 21.05.2018 к Соглашению № 21 от 22.03.2018 Отдел культуры выделяет МАУК ДК «Новоуральский» субсидию на обеспечение трансляции праздничного мероприятия, посвященного Дню Победы в ВОВ в размере 265 497,57 рублей.

МАУК ДК «Новоуральский» в рамках освоения субсидии заключил договора:

- от 25.04.2018 № 06-16/16 с МУП «Электросвязь НГО» на разработку графического дизайна оформления программ, подготовку заставок, видеороликов и иного контента для вывода на светодиодный экран при организации мероприятий 9 мая 2018, посвященных празднованию Дня Победы;
- от 25.04.2018 № 06-16/17 с МУП «Электросвязь НГО» на услуги по техническому сопровождению организации прямого эфира и осуществлению прямой трансляции на уличный экран мероприятий 9 мая 2018, посвященных празднованию Дня Победы;
- от 25.04.2018 № 06-16/18 с МУП «Электросвязь НГО» на услуги по информационному сопровождению прямого эфира и освещению 9 мая 2018;
- от 07.05.2018 № 01/2018 с ООО «Радиосистемы» на работы по осуществлению телевизионного вещания в прямом эфире на телеканале ЭХО-ТВ 24 праздничных мероприятий в городе Новоуральск, посвященных Дню Победы 09 мая 2018 года.

Заключенные с МУП «Электросвязь НГО» договора содержат расчет стоимости услуг без детализации затрат: нет расшифровки прямых и накладных затрат, отсутствует перечень оборудования, амортизация которого включена в расчет, не указано количество часов работы и количество занятых работников. Проверить такие расчеты не возможно. Условия заключенных договоров не предусматривают составление отчетов о выполненной работе с указанием конкретно выполненных работ.

Счета на оплату услуг от 07.05.2018 № 306, от 10.05.2018 № 307, 304, акты выполненных работ от 07.05.2018 № 306, от 10.05.2018 № 307, 304, выставлены за одну услугу, без детализации выполненных работ.

В силу части 1 статьи 9 Закона N402-ФЗ «О бухгалтерском учете» каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом, на их основании ведется бухгалтерский учет. Следовательно, обстоятельства, связанные с оценкой правильности и достоверности бухгалтерского учета, должны подтверждаться определенными доказательствами - первичными учетными документами. Таких доказательств в подтверждение факта обоснованности, приложенных к договорам расчетов стоимости услуг МУП «Электросвязь» в период проведения проверки учреждением не представлено, не подтверждают это обстоятельство и первичные документы, составленные по результатам выполненных работ.

На основании статьи 432 ГК РФ от 30.11.1994 N 51-ФЗ договор считается заключенным, если между сторонами, в требуемой в подлежащих случаях форме, достигнуто соглашение по всем существенным условиям договора.

На основании статьи 779 ГК РФ от 30.11.1994 N 51-ФЗ существенными условиями договора возмездного оказания услуг являются условия, определяющие конкретный вид оказываемой услуги.

Пунктом 1.2 Соглашения от 22.03.2018 № 21, пунктом 1.2 дополнительного соглашения от 21.05.2017 № 2 установлено, что в качестве обоснования размера субсидии предоставлены сметы и расчеты минимальной стоимости на основании коммерческих предложений.

Сметы на обоснование стоимости оказанных услуг проверке не предоставлены.

Таким образом, в нарушение Постановления от 08.07.2015 N 1371-а, пункта 1.2 Соглашения № 21 от 22.03.2018 (с доп.согл. от 21.05.2017 № 2), отсутствует обоснование запрашиваемой суммы на обеспечение трансляции праздничного мероприятия, посвященного Дню Победы в ВОВ с учетом анализа рынка цен.

Неиспользованный остаток субсидии «На проведение капитального и текущего ремонта зданий, иных объектов недвижимого имущества» 2017 год

(код субсидии 908500003)

На основании Постановлений Администрации Новоуральского городского округа: от 22.01.2018 №65-а и от 27.02.2018 №358-а остаток неиспользованных средств субсидии 2017 года «На проведение капитального и текущего ремонта зданий, иных объектов недвижимого имущества» в размере 6 041 527,40 рублей, оставлен в распоряжении МАУК ДК «Новоуральский» для выполнения работ по ремонту в 2018 году.

В ходе проведения проверки проверено направление расходования указанных средств:

Таблица №13

Наименование работ согласно Соглашению	Сумма заключенного договора, руб.	Процедура	Договор, исполнитель	Срок исполнения работ по договору	оплата
Выполнение работ по капитальному ремонту помещений здания МАУК ДК "Новоуральский"	2 252 974,02	Аукцион	Договор №420 от 12.12.17 с ООО "Энергосервис", расторгнут 10.05.18	12.06.2018	оплата 100% 2 252 974,02
Выполнение работ по капитальному ремонту полов и проёмов в тамбуре и вестибюле МАУК ДК "Новоуральский"	448 802,00	единствен. поставщик	№541 от 29.12.17 с ООО Энергосервис	01.10.2018	аванс 30 % 139974,60
Выполнение работ по капитальному ремонту помещений тамбура и вестибюля в МАУК ДК "Новоуральский"	429 126,00	единствен. поставщик	№540 от 29.12.17 с ООО Энергосервис	01.10.2018	аванс 30 % 128737,80
Выполнение работ по капитальному ремонту помещения №5 (вестибюль) на 1 этаже (демонтажные работы) в МАУК ДК "Новоуральский"	147 381,63	единствен. поставщик	№542 от 30.12.17 с ООО Энергосервис	01.10.2018	аванс 30 % 75322,91
Выполнение работ по ремонту вентиляции в туалетах цокольного этажа МАУК ДК "Новоуральский"	51 767,00	единствен. поставщик	№135-1/03-03 от 01.03.18 с ООО Энергосервис	14.03.2018	оплата 100% 51 767,00
Выполнение работ по капитальному ремонту электроосвещения (светильники) в помещениях тамбура, гардероба, вестибюля здания МАУК ДК "Новоуральский"	435 961,96	единствен. поставщик	№338/03-03 от 15.08.2018 с ООО Энергосервис	01.10.2018	аванс 30 % 130788,59
Выполнение работ по капитальному ремонту электроосвещения в помещениях тамбура, гардероба, вестибюля здания МАУК ДК "Новоуральский"	308 023,13	единствен. поставщик	№339/03-03 от 17.08.2018 с ООО Энергосервис	01.10.2018	аванс 30 % 92406,94
Выполнение работ по капитальному ремонту вестибюля (зимний сад) здания МАУК ДК "Новоуральский"	315 447,00	единствен. поставщик	№337/03-03 от 15.08.2018 с ООО "Энергосервис"	01.10.2018	аванс 30 % 94634,10
Выполнение работ по капитальному ремонту АПС и СОУЭ с пусконаладочными работами в помещениях тамбура, гардероба, вестибюля, туалетов МАУК ДК «Новоуральский»	360 000,00	единствен. поставщик	№180 от 13.06.18 с ООО "Кулон"	13.08.2018	оплата 100% 360 000,00
Выполнение работ по переносу кросса и мини АТС в помещении гардероба МАУК ДК «Новоуральский»	167 000,00	единствен. поставщик	№ 181 от 13.06.18 с ООО "Ресурс"	30.06.2018	оплата 100% 167 000,00
Выполнение работ по капитальному ремонту помещений тамбура, гардероба, вестибюля (облицовка стен искусственным камнем) здания МАУК ДК "Новоуральский"	205,715,00	единствен. поставщик	№361/03-03 от 31.08.2018 с ООО Энергосервис	01.10.2018	аванс 30 % 61714,50
Выполнение работ по капитальному ремонту полов в помещении №17 (холл) здания МАУК ДК "Новоуральский"	71 736,28	единствен. поставщик	№37 от 11.09.2018 с ООО "Ресурс"	31.10.2018	аванс 30 % 21520,88
Выполнение работ по капитальному ремонту вестибюля (установка экранов радиаторов) в здании МАУК ДК "Новоуральский"	95 296,00	единствен. поставщик	№359/03-03 от 29.08.2018 с ООО Энергосервис	10.10.2018	аванс 30 % 28588,80
Выполнение работ по текущему ремонту помещений №3,4 и 5 на 2 этаже здания ДК "УЭХК"	381 900,00	единствен. поставщик	№194/03-03 от 20.04.18 с ООО Энергосервис	04.06.2018	работы выполнены, оплата не произведена

Выполнение работ по текущему ремонту электроосвещения, электрооборудования помещений №3,4 и 5 на 2 этаже здания ДК "УЭХК"	339 905,00	единствен. поставщик	№195/03-03 от 23.04.18 с ООО Энергосервис	04.06.2018	работы выполнены, оплата не произведена
Итого по проведению капитального и текущего ремонта зданий, иных объектов недвижимого имущества (код субсидии 908500003):	6 011035,02				3 553 663,12

По данным таблицы №13 неиспользованный остаток субсидии «На проведение капитального и текущего ремонта зданий, иных объектов недвижимого имущества» 2017 года, оставленный в распоряжении учреждения на 2018 год использован в сумме 6 011 035,02 рублей, что составляет 99,5% от общей суммы субсидии. Заключено 15 договоров на выполнение работ по ремонту. По состоянию на 18.10.2018 полностью выполнены работы по 7 договорам подряда, на общую сумму 3 501 779,00 рублей, что составляет 58,26% от всех заключенных договоров. Сумма оплаты выполненных работ составила 2 779 974,00 рублей. На 773 689,12 рублей произведена оплата аванса подрядчикам, в соответствии с заключенными договорами.

На основании писем Финансового управления от 28.09.2018 № 01/15-686, от 15.10.2018 № 01/15-720 главным специалистом контрольно-ревизионного отдела Финансового управления НГО Свержиной Ю.В., главным специалистом контрольно-ревизионного отдела Финансового управления НГО Поповой Е.В., в присутствии представителя заказчика МАУК ДК «Новоуральский» - заместителя директора по АХР Семенова Е.В., в присутствии представителя МКУ «Центр бухгалтерского обеспечения муниципальных учреждений «Абак»- юрисконсульта Дмитриева А.А. 2 октября и 18 октября 2018 года произведён визуальный осмотр и контрольные замеры объёмов фактически выполненных работ, в рамках субсидии, по договорам:

- № 420 от 12.12.17 с ООО "Энергосервис на выполнение работ по капитальному ремонту помещений здания МАУК ДК "Новоуральский";
- № 135-1/03-03 от 01.03.18 с ООО "Энергосервис" на выполнение работ по ремонту вентиляции в туалетах цокольного этажа МАУК ДК "Новоуральский";
- № 180 от 13.06.18 с ООО "Кулон" на выполнение работ по капитальному ремонту АПС и СОУЭ с пусконаладочными работами в помещениях тамбура, гардероба, вестибюля, туалетов МАУК ДК «Новоуральский»;
- № 181 от 13.06.18 с ООО "Ресурс" на выполнение работ по переносу кросса и мини АТС в помещении гардероба МАУК ДК «Новоуральский» (Приложение № 3 акт контрольного обмера №5 от 04.10.2018).

В ходе визуального осмотра и контрольных замеров нарушений не установлено, все работы выполнены в полном объеме.

**Субсидия на иные цели: «На проведение капитального и текущего ремонта зданий, иных объектов недвижимого имущества»
(код субсидии 908200003).**

Субсидия предоставлена на основании Соглашения между Отделом культуры и МАУК ДК «Новоуральский» от 16.04.2018 № 24.

В соответствии с Соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели от 16.04.2018 № 24, дополнительным соглашением от 08.08.2018 № 2 субсидия предоставлена сумме 7 453 774,30 рублей.

Субсидия предоставляется на выполнение текущего ремонта 1 этажа ДК «Новоуральский» ул.Комсомольская д,14, на ремонтные работы в здании клуба «Родина» д. Пальники и здании клуба «Современник» д.Починок, текущий ремонт санитарно-гигиенической комнаты с целью переоборудования для маломобильных групп населения в здании по ул.Крупской,2.

В результате освоения субсидии:

- будут заменены оконные блоки, общей площадью 72,2 м² и установлена одна дверь ПВХ площадью 2,99 м² в здании клуба «Современник» д.Починок;
- будут заменены оконные блоки, общей площадью 20 м², центральная и служебная лестница, будет утеплен чердак и существующие оконные блоки площадью 296 м² в здании клуба «Родина» д. Пальники
- будет восстановлен мраморный пол, выполнен текущий ремонт потолков и стен в помещениях, общей площадью 282,9 м², выполнен ремонт системы отопления в туалетах цокольного этажа, общей площадью 26,1 м², будет выполнен текущий ремонт зрительного зала, площадью 423,9 м² с заменой кресел, выполнен капитальный ремонт электроосвещения зрительного зала, выполнен капитальный ремонт отопления помещений № 33-35 подвала и лестничных клеток, выполнен капитальный ремонт авансены зрительного зала в здании ДК «Новоуральский» ул.Комсомольская д,14;
- будет выполнен текущий ремонт санитарно-гигиенической комнаты в здании по ул.Крупской,2.

В качестве обоснования стоимости работ приложены локальные - сметные расчеты.

Соглашение регламентирует следующее направление расходования средств субсидии:

Таблица №14

Наименование расходов	Код субсидии	Сумма на год
Капитальный ремонт помещений здания клуба «Современник» д.Починок	908200003	444 000,00
Капитальный ремонт здания клуба «Родина» д. Пальники	908200003	644 000,00
Текущий и капитальный ремонт здания ДК "Новоуральский" ул.Комсомольская, д. 14	908200003	6 259 357,30
Текущий ремонт санитарно-гигиенической комнаты для маломобильных групп населения, расположенной в здании по ул. Крупской д.2	908200003	106 417,00
Итого по субсидии:	908200003	7 453 774,30

При проверке фактически выполненных в рамках субсидии работ установлено:

Таблица №15

Наименование расходов	Процедура заключения договора	Сумма договора, руб	Договор, исполнитель	срок исполнения работ по договору	фактическое исполнение	оплата
Капитальный ремонт помещений здания клуба «Современник» д.Починок	запрос котировок	444 000,00	№52 от 16.04.18 ООО «Ресурс»	20.07.2018	исполнено в полном объеме	оплачено в полном объеме
Капитальный ремонт здания клуба «Родина» д. Пальники	запрос котировок	644 000,00	№134 от 23.04.18 ООО «Ресурс»	20.07.2018	исполнено в полном объеме	оплачено в полном объеме
Текущий ремонт полов помещений тамбура, гардероба, вестибюля здания по ул. Комсомольская д.14	запрос котировок	940 000,00	№60 от 28.04.18 ООО «Ресурс»	01.06.2018	исполнено в полном объеме	оплачено в полном объеме
Текущий ремонт помещений тамбура, гардероба, вестибюля здания МАУК ДК "Новоуральский"	без проведения конкурсных процедур	1 911 158,91	4 договора: № 38 от 13.09.18 ООО «Ресурс» 459 515,91	31.10.2018	работы не выполнены	аванс 30%
			№ 343/03-03 от 17.08.18 ООО «Энергосервис» 490 153,00	01.10.2018	работы не выполнены	аванс 30%
			№ 344/03-03 от 16.08.18 ООО «Энергосервис» 475 750,00	01.10.2018	работы не выполнены	аванс 30%
			№ 345/03-03 от 16.08.18 ООО «Энергосервис» 485 740,00	01.10.2018	работы не выполнены	аванс 30%
Текущий ремонт коридора подвала в здании МАУК ДК "Новоуральский"	запрос котировок	734 570,00	№ 355 от 13.07.18 ООО «СтройКа»	10.09.2018	работы не выполнены	аванс не предусмотрен
Текущий ремонт системы отопления в туалетах цокольного этажа здания по ул.Комсомольская д.14	единствен. поставщик	55 178,00	№ 225/03-03 от 03.05.18 ООО «Энергосервис»	10.05.2018	исполнено в полном объеме	оплачено в полном объеме
Текущий ремонт зрительного зала здания по ул. Комсомольская д.14	аукцион	2 166 604,46	№354 от 12.07.18 ООО «Ресурс»	15.10.2018	работы не выполнены	аванс не предусмотрен
Капитальный ремонт витражей в здании по ул. Комсомольская д.14	запрос котировок	470 000,00	№ 182 от 13.06.18 ООО «Стройкомплект»	15.07.2018	исполнено в полном объеме	оплачено в полном объеме
Текущий ремонт санитарно-гигиенической комнаты для маломобильных групп населения, расположенной в здании по ул.	единствен. поставщик	99 600,00	№ 36 от 07.09.18 ООО «Ресурс»	30.11.2018	работы не выполнены	аванс 30%

Крупской д.2						
ИТОГО:		7 465 111,37			2 553 178,00	3 156405,6

Таким образом, на момент проведения проверки, в рамках субсидии «На проведение капитального и текущего ремонта зданий, иных объектов недвижимого имущества» (код субсидии 908200003), МАУК ДК «Новоуральский» заключено договоров на общую сумму 7 465 111,37 рублей, что на 11 337,07 рублей превышает сумму субсидии по дополнительному соглашению от 08.08.2018 № 2 к Соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели от 16.04.2017 № 24.

Всего, на момент проведения проверки, закрыты объёмы работ по актам ф. №КС-2 на 2 553 178,00 рублей, что составляет 34,2 % от суммы субсидии.

По пяти договорам, заключенным за счет средств субсидии, произведен авансовый платеж в размере 30% от суммы договора. Сумма авансовых платежей составила 603 227,67 рублей. Всего, с учетом авансовых платежей средства субсидии освоены на 42,28%.

Из 11 заключенных договоров работы в полном объеме выполнены и оплачены работы по 4 договорам. По двум договорам, заключенным за счет средств субсидии, срок выполнения работ, определенный условиями договора еще не истек. По пяти договорам срок выполнения работ истек. Работы не завершены.

На основании писем Финансового управления от 28.09.2018 № 01/15-686, от 15.10.2018 № 01/15-720 главным специалистом контрольно-ревизионного отдела Финансового управления НГО Свержиной Ю.В., главным специалистом контрольно-ревизионного отдела Финансового управления НГО Поповой Е.В., в присутствии представителя заказчика МАУК ДК «Новоуральский» - заместителя директора по АХР Семенова Е.В., в присутствии представителя МКУ «Центр бухгалтерского обеспечения муниципальных учреждений «Абак»- юриста Дмитриева А.А. 2 октября и 18 октября 2018 года произведён визуальный осмотр и контрольные замеры объёмов фактически выполненных работ, в рамках субсидии, по договорам:

- от 16.04.2018 № 52 с ООО «РЕСУРС» на выполнение работ по капитальному ремонту здания клуба «Родина» д.Пальники;
- от 23.04.2018 № 134 с ООО «РЕСУРС» на выполнение работ по капитальному ремонту здания клуба «Современник» д.Починок по ул. Ленина,15;
- от 28.04.2018 № 60 с ООО «РЕСУРС» на выполнение работ по текущему ремонту полов помещений тамбура, гардероба, вестибюля здания по ул. Комсомольская,14. Нарушений не установлено. (Приложение № 4 акт контрольного обмера №6 от 04.10.2018);
- от 03.05.2018 № 225/03-03 с ООО «Энергосервис» на выполнение работ по ремонту отопления в туалетах цокольного этажа здания по ул. Комсомольская,14;
- от 13.06.2018 № 182 с ООО «Стройкомплект» на выполнение работ по капитальному ремонту витражей здания по ул. Комсомольская,14.

В ходе осмотра и контрольных замеров установлен факт оплаты невыполненных работ по окраске металлических оштукатуренных поверхностей (договор от 16.04.2018 № 52 ООО «Ресурс»). Согласно Акту выполненных работ ф. № КС-2 от 20.07.2018 №1 металлические поверхности центральной лестницы и служебной лестницы S-0.257 кв.м. оштукатурены и окрашены на два раза. Фактически поверхность металлических перил не оштукатурена и окрашена на 1 раз.

В нарушение пункта 1.2. Соглашения от 16.04.2018 № 24, (с изменениями и дополнениями), пунктов 1.4, 3.1.3, договора от 16.04.2018 № 52, пункта 1 статьи 746 Гражданского кодекса РФ бюджетные средства, предоставленные на капитальный ремонт здания клуба «Родина» по адресу д.Пальники по ул. Восточная,2а неправомерно израсходованы МАУК ДК «Новоуральский» на оплату фактически невыполненных подрядной организацией ООО «Ресурс» объемов работ по улучшенной окраске металлические поверхности центральной лестницы и служебной лестницы на сумму 5688,88 рублей. (Приложение № 5 акт контрольного обмера №2 от 02.10.2018, ведомость объемов работ).

Также в ходе осмотра и контрольных замеров установлен факт оплаты невыполненных работ по установке и разборке наружных инвентарных лесов высотой до 16 метров, трубчатых для прочих отделочных работ (договор от 13.06.2018 № 182 ООО «Стройкомплект»).

В нарушение пункта 1.2. Соглашения от 16.04.2018 № 24, (с изменениями и дополнениями), пунктов 1.2, 3.3.1, договора от 13.06.2018 № 182, пункта 1 статьи 746 Гражданского кодекса РФ бюджетные средства, предоставленные на капитальный ремонт витражей в здании МАУК ДК «Новоуральский» по адресу г. Новоуральск по ул. Комсомольская, 14 неправомерно израсходованы МАУК ДК «Новоуральский» на оплату фактически невыполненных подрядной организацией ООО «Стройкомплект» объемов работ по установке и разборке наружных инвентарных лесов высотой до 16 метров, трубчатых для прочих отделочных работ на сумму 2528,58 рублей. (Приложение № 6 акт контрольного обмера №4 от 02.10.2018, ведомость объемов работ).

Также в ходе проверки установлено:

Предметом договора от 23.04.2018 № 134 с Обществом с ограниченной ответственностью «Ресурс» является *капитальный ремонт в здании клуба «Современник»*. Расположение окон (местонахождение), подлежащих замене в рамках договора, не указано. Здание клуба «Современник» имеет больше тридцати окон. Местонахождение окон, подлежащих капитальному ремонту, в данном случае, является существенным условием договора.

Согласно статье 432 ГК РФ от 26.01.1996 N 14-ФЗ договор считается заключенным, если между сторонами в требуемой в подлежащих случаях форме *достигнуто соглашение по всем существенным условиям договора*.

Существенными являются условия о предмете договора, условия, которые

названы в законе или иных правовых актах, как существенные или необходимые для договоров данного вида, а также все те условия, относительно которых по заявлению одной из сторон должно быть достигнуто соглашение.

На основании пункта 1 статьи 740 ГК РФ от 26.01.1996 N 14-ФЗ для договоров строительного подряда существенными условиями являются условия, позволяющие определить конкретный вид работы.

На основании статьи 743 ГК РФ от 26.01.1996 N 14-ФЗ подрядчик обязан осуществлять строительство и связанные с ним работы в соответствии с технической документацией, определяющей объем, содержание работ и другие, предъявляемые к ним требования, и со сметой, определяющей цену работ.

Местонахождение окон, подлежащих капитальному ремонту, не определено ни договором, ни технической документацией (локальный-сметный расчет). Данный факт значительно затрудняет проведение проверки.

Заключение

Объем проверенных средств бюджета составил 25 071 530,94 рублей.

В результате проверки установлены финансовые нарушения в сумме 283 647,28 рублей, в том числе:

I. Неправомерное использование средств бюджета 9 827,28 рублей:

1. МАУК ДК «Новоуральский» не выполнены показатели пункта 3.1 раздела 2 муниципального задания на 2017 год. Количество проведенных культурно-массовых мероприятий (иных зрелищных мероприятий) составило 244, вместо плановых 320 мероприятий. Муниципальное задание на 2017 год по разделу 2 «Организация и проведение культурно-массовых мероприятий» выполнено на 76,25%.

2. В нарушение пункта 1.2. Соглашения от 08.11.2017 № 75 (с изменениями и дополнениями), пунктов 4.2.1., 4.2.3 договора от 16.10.2017 № 34, пунктов 4.2.1., 4.2.3 договора от 30.11.2017 № 47, пункта 1 статьи 746 Гражданского кодекса РФ бюджетные средства, предоставленные на капитальный ремонт оконных блоков здания клуба «Современник» по адресу д.Починок по ул. Ленина,15 неправомерно израсходованы МАУК ДК «Новоуральский» на оплату фактически невыполненных подрядной организацией ООО «Ресурс» объемов работ по окраске поливинилацетатными вододисперсионными составами по штукатурке стен на сумму 109,82 рублей.

3. В нарушение Соглашения от 15.05.2017 № 38, дополнительного соглашения от 06.10.2017 №4 МАУК ДК «Новоуральский» неправомерно направило средства субсидии на организацию и проведение Всероссийских соревнований специалистов - кинологов МВД России на территории Новоуральского

городского» на оплату не выполненных услуг по договору гражданско-правового характера от 12.09.2017 № 96 в сумме 1500,00 рублей.

4. В нарушение пункта 1.2. Соглашения от 16.04.2018 № 24, (с изменениями и дополнениями), пунктов 1.4, 3.1.3, договора от 16.04.2018 № 52, пункта 1 статьи 746 Гражданского кодекса РФ бюджетные средства, предоставленные на капитальный ремонт здания клуба «Родина» по адресу д.Пальники по ул. Восточная, 2а неправомерно израсходованы МАУК ДК «Новоуральский» на оплату фактически невыполненных подрядной организацией ООО «Ресурс» объёмов работ по улучшенной окраске металлических поверхностей центральной лестницы и служебной лестницы на сумму 5688,88 рублей.

5. В нарушение пункта 1.2. Соглашения от 16.04.2018 № 24, (с изменениями и дополнениями), пунктов 1.2, 3.3.1, договора от 13.06.2018 № 182, пункта 1 статьи 746 Гражданского кодекса РФ бюджетные средства, предоставленные на капитальный ремонт витражей в здании МАУК ДК «Новоуральский» по адресу г. Новоуральск по ул. Комсомолская, 14 неправомерно израсходованы МАУК ДК «Новоуральский» на оплату фактически невыполненных подрядной организацией ООО «Стройкомплект» объёмов работ по установке и разборке наружных инвентарных лесов высотой до 16 метров, трубчатых для прочих отделочных работ на сумму 2528,58 рублей.

II. Прочие нарушения – 273 820,0 рублей:

6. В нарушение пункта 1 Постановления от 08.07.2015 N1371-а Отдел культуры неправомерно заключил дополнительное соглашение № 5 от 08.11.2017 к Соглашению № 38 от 15.05.2017 с МАУК ДК «Новоуральский» и предоставил субсидию на иные цели в размере 140 000,0 рублей на организацию и проведение мероприятия «Новогодние сюрпризы» для детей с ограниченными возможностями, не принимая во внимание факт, что данное мероприятие входит в Перечень культурно-массовых мероприятий в рамках муниципального задания учреждения на 2017 год и финансируется за счет средств бюджета на выполнение муниципального задания.

7. В нарушение Соглашения от 15.05.2017 № 38, дополнительного соглашения от 08.11.2017 №5 МАУК ДК «Новоуральский» неправомерно направило средства субсидии на организацию и проведение мероприятия «Новогодние сюрпризы» для детей с ограниченными возможностями, на приобретение материальных ценностей для творческих коллективов, не имеющих отношения к проведению мероприятия «Новогодние сюрпризы» в сумме 89 000,00 рублей.

8. В нарушение пункта 1 Постановления от 08.07.2015 N 1371-а Отдел культуры неправомерно заключил дополнительное соглашение № 4 от 21.08.2018 к Соглашению № 21 от 22.03.2018 с МАУК ДК «Новоуральский» и предоставил субсидию на иные цели в размере 44 820,0 рублей на организацию

и проведение мероприятия «День народов Среднего Урала», не принимая во внимание факт, что мероприятие входит в перечень культурно-массовых мероприятий в рамках муниципального задания учреждения на 2018 год и финансируется за счет средств бюджета на выполнение муниципального задания.

Главный специалист
контрольно-ревизионного отдела
Финансового управления НГО



Ю.В.Свержина

Главный специалист
контрольно-ревизионного отдела
Финансового управления НГО



Е.В.Попова