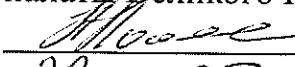


Утверждаю
Председатель Контрольно-счетной
палаты Великого Новгорода
 А.В. Ломоносов
«23» 05 2019 г.

Отчет

о результатах контрольного мероприятия «Проверка использования средств, направленных из городского бюджета на организацию празднования Нового 2019 года и 75-й годовщины освобождения Новгорода от немецко-фашистских захватчиков».

В соответствии с Планом работы на 2019 год, Контрольно-счетной палатой Великого Новгорода в период с 25 марта по 26 апреля 2019 года проведено контрольное мероприятие - проверка использования средств, направленных из городского бюджета на организацию празднования Нового 2019 года и 75-й годовщины освобождения Новгорода от немецко-фашистских захватчиков в муниципальном автономном учреждении культуры «Новгородская Дирекция по организации праздников» (далее - Учреждение, Дирекция).

Предметом контрольного мероприятия являлись процессы, связанные с использованием бюджетных средств, выделенных на организацию и проведение массовых мероприятий.

Целями контрольного мероприятия ставились установление объемов бюджетных ассигнований и проверка законности и эффективности использования направленных на указанные цели бюджетных средств.

Основанием для включения настоящей проверки в план работы явилось поручение Думы Великого Новгорода.

В ходе проведенной проверки установлено, что финансирование мероприятий на организацию празднования Нового 2019 года и 75-й годовщины освобождения Новгорода от немецко-фашистских захватчиков осуществлялось путем предоставления Учреждению средств бюджета в форме субсидий на иные цели, на основании заключенных с комитетом культуры и молодежной политики Администрации Великого Новгорода соглашений.

В 2018 году соглашения, предусматривающие финансирование данных мероприятий, Комитетом с Дирекцией не заключались, бюджетом Великого Новгорода на 2018 год средства на указанные цели не предусматривались.

В 2019 году заключенными соглашениями предусмотрено выделение средств в виде субсидий на иные цели на мероприятия, являющиеся темой проверки, в сумме 12974,0 тыс. руб., в том числе на организацию празднования Нового 2019 года в сумме 5399,0 тыс. руб., на празднование 75-й годовщины освобождения Новгорода от немецко-фашистских захватчиков - 7575,0 тыс. рублей.

Использование средств субсидий Дирекцией производилось на основании смет, утвержденных Комитетом, с детализацией направления расходов на каждое мероприятие.

На проведение мероприятий Учреждением использовано средств в общей сумме 9324,9 тыс. руб., в том числе на новогодние и рождественские мероприятия, включая приобретение новогодней ели в сумме 4848,2 тыс. руб., на празднование 75-й годовщины освобождения Новгорода от немецко-фашистских захватчиков в сумме 4476,7 тыс. рублей.

Расходование проверяемых средств осуществлялось на основании заключенных с поставщиками (подрядчиками) хозяйственных договоров, первичные оправдательные документы (акты, накладные) представлены к проверке в полном объеме.

На момент окончания проверки кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками по осуществленным мероприятиям составила в сумме 495,5 тыс. рублей. В представленных пояснениях директор Учреждения связывает образование задолженности с изменениями в направлении расходования части средств в ходе исполнения мероприятий, соответственно, образовалось несоответствие кодов бюджетной классификации существу операции. Из пояснений следует, что учредитель извещен о необходимости изменений кодов финансирования, после чего кредиторская задолженность будет погашена.

Проведенным анализом установлено, что положение о закупках Дирекции не нарушает требования действующего законодательства, однако позволяет избегать конкурентных способов осуществления закупок для муниципальных нужд, что не способствует обеспечению наиболее эффективного использования выделяемых средств.

Так, например, закупки одноименных работ (услуг) на ремонт, монтаж/демонтаж и обслуживание светового новогоднего оформления произведены по двум договорам у одного и того же предпринимателя на сумму 573,0 тыс. руб. и на сумму 816,2 тыс. руб., то есть общая стоимость выполненных одноименных работ составила в общей сумме 1389,2 тыс. рублей.

Фактическая стоимость приобретения новогодней ели составила 1163,4 тыс. руб., при этом заключено два договора с разными предпринимателями: на стоимость ели с доставкой на сумму 999,9 тыс. руб. и на шеф-монтаж конструкции ели новогодней на сумму 163,5 тыс. рублей.

Комплект оформления «Рождественское» балансовой стоимостью 1057,4 тыс. руб. (включая работы по шеф-монтажу) также приобретен у разных поставщиков, при этом каждая поставка оформлена на сумму до 1 млн. рублей.

Во всех случаях, закупки товарно-материальных ценностей по одной операции не превышают 1 млн. руб., что позволяет осуществить закупку у единственного поставщика, не конкурентным способом, на максимально разрешенную действующим законодательством сумму.

Выявлены нарушения, касающиеся организации закупочной деятельности и общей организации финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.

Так, предусмотренные условиями соглашений отчеты об использовании субсидий на иные цели, которые должны быть составлены в течении 30 дней после проведения мероприятия, к проверке не представлены. Имеются нарушения требований, предъявляемых к плану финансово-хозяйственной деятельности Учреждения. Не доступен для сторонних пользователей специализированного сайта ЕИС план закупок товаров, работ, услуг Учреждения на 2018 год.

Из пояснений директора Учреждения, представленных к акту проверки, следует, что не отображение плана закупок Учреждения за 2018 год при поиске из внешних источников обусловлено внутренними программными сбоями ЕИС и не являются следствием нарушений и не правильных действий Учреждения.

Выявлен факт сокрытия Учреждением кредиторской задолженности, образовавшейся в 2018 году и не нашедшей отражения в бухгалтерской отчетности за 2018 год, на сумму более 3,1 млн. рублей.

Соответственно, Дирекцией нарушены требования Федерального закона «О бухгалтерском учете», в соответствии с которыми бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений.

Выявленное нарушение является грубым нарушением требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской отчетности и образует состав административного правонарушения.

Представленные к акту проверки пояснения директора Учреждения Баютина Е.А. (исх. от 20.05.2019 № 90) не опровергают выводов, сделанных в акте проверки и носят характер уточнений.

Выводы:

Использование Учреждением средств, выделенных на организацию празднования Нового 2019 года и 75-й годовщины освобождения Новгорода от немецко-фашистских захватчиков, произведено в соответствии с направлениями, предусмотренными утвержденными Комитетом сметами.

Фактов использования средств на цели, не предусмотренные условиями их предоставления, не установлено. Оправдательные документы, подтверждающие проведение хозяйственных операций по теме проверки, имеются.

Отдельные нарушения, выявленные в ходе проверки, имеют признаки административного правонарушения.

Согласованное наблюдательным советом Положение о закупках, не нарушает требования действующего законодательства, однако, позволяет избегать конкурентных способов осуществления закупок практически по

всему объему операций Учреждения, что не способствует обеспечению наиболее эффективного использования выделяемых средств.

Предложения:

В целях принятия мер по недопущению в дальнейшем и устранению выявленных нарушений и недостатков в Дирекции, а также создания условий для более эффективного и рационального использования средств городского бюджета, предлагаю:

1. В целях принятия мер для устранения выявленных нарушений и недостатков, объекту контроля направить представление.

2. По нарушению, имеющему признаки административного правонарушения и относящемуся к компетенции Контрольно-счетной палаты, подготовить и направить мировому судье материалы для принятия решения.

3. Направить настоящий отчет в Думу Великого Новгорода, Мэру Великого Новгорода.

Главный инспектор аппарата
Контрольно-счетной палаты
Великого Новгорода



Н.А. Малинина