**Информация о результатах**

**плановой камеральной проверки в муниципальном бюджетном учреждении культуры «Районный Дом культуры» муниципального образования Темрюкский район**

Плановая камеральная проверка в муниципальном бюджетном учреждении культуры «Районный Дом культуры» муниципального образования Темрюкский район (далее – контрольное мероприятие) проведена на основании пункта 13 плана контрольных мероприятий отдела внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Темрюкский район при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений на 2024 год, утвержденного начальником отдела внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Темрюкский район от 13.12.2023, приказа отдела внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Темрюкский район от 17.05.2024 № 03-30/24-02 «О проведении плановой камеральной проверки в муниципальном бюджетном учреждении культуры «Районный Дом культуры» муниципального образования Темрюкский район».

Тема камеральной проверки: «Проверка предоставления и использования субсидий, предоставленных из бюджета бюджетным учреждениям, и их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности, проверка достоверности отчета об исполнении муниципального задания» (выборочно).

Проверяемый период: с 01.01.2023 – 31.12.2023.

Постановлением Администрации от 12.05.2020 № 653 «Об утверждении Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений муниципального образования Темрюкский район и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания», утверждено Положение о формировании муниципального задания (далее – Положение).

Муниципальное задание Учреждения на 2023 год утверждено в установленные сроки без нарушений, 28.12.2022.

В ходе проверки установлено, что муниципальное задание на 2023 год сформировано и утверждено Учреждением с нарушением постановления Правительства РФ от 30.08.2017 № 1043, а именно, установлено несоответствие уникальных кодов муниципальных услуг, показателей качества и объема услуг, утвержденных в муниципальном задании с Базовым (отраслевым) перечнем (классификатором). Учреждением к некоторым услугам применены уникальные коды, утратившие силу с 01.01.2020.

В электронной форме муниципального задания (размещена на сайте bus.gov.ru) также применены уникальные коды, утратившие силу с 01.01.2020.

Также в утвержденном муниципальном задании указаны работы: «Организация деятельности клубных формирований самодеятельного народного творчества» и «Показ (организация показа) концертных программ», однако в электронной копии муниципального задания, данные работы отнесены к услугам.

Вышеуказанное нарушение содержит признаки состава административного правонарушения по статье 15.15.15 Кодекса об административных правонарушениях РФ (далее – КоАП).

Форма муниципального задания, утвержденного Учреждением, соответствует Приложению № 1 Положения.

Электронная копия муниципального задания размещена на официальном сайте своевременно.

Отчет о выполнении муниципального задания Учреждения за 2023 год соответствует форме, утвержденной Приложением № 2 к Положению.

В нарушение постановления Правительства РФ от 30.08.2017 № 1043 отчет содержит уникальные коды, утратившие силу с 01.01.2020.

Ежеквартальные отчеты, годовой отчет об исполнении муниципального задания представлены Учреждением главному распорядителю бюджетных средств (далее – ГРБС) в установленные сроки без нарушений.

Электронная копия отчета о выполнении муниципального задания размещена на официальном сайте своевременно.

Согласно представленному отчету за 2023 год фактическое достижение показателей, характеризующих качество и объем работы, соответствует показателям, утвержденным в муниципальном задании, и выполнено в полном объеме.

Учреждение осуществляет финансово-хозяйственную деятельность на основании утвержденного плана финансово-хозяйственной деятельности (далее – ПФХД).

Порядок составления и утверждения ПФХД, утвержденный приказом управления культуры Администрации от 15.12.2021 № 49 «Об утверждении порядка составления и утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений культуры муниципального образования Темрюкский район, главным распорядителем бюджетных средств которых является управление культуры администрации муниципального образования Темрюкский район» (далее – Порядок ПФХД), соответствует приказу Министерства финансов Российской Федерации от 31.08.2018 № 186н.

При проверке формирования ПФХД Учреждения установлено следующее:

форма ПФХД Учреждения от 13.12.2022 соответствует форме, утвержденной Приложением № 1 к Порядку ПФХД;

ПФХД Учреждения, а также все изменения утверждены начальником управления культуры Администрации в установленные сроки, расчеты (обоснования) к ПФХД прилагаются;

в течение 2023 года в ПФХД от 13.12.2022 вносились изменения, далее на основании внесенных изменений в ПФХД своевременно корректировались соглашения на предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

В ходе анализа плана поступления субсидии на выполнение муниципального задания на 2023 год установлено следующее:

согласно отчету по ф. 0503737 на 01.01.2024 объем поступления субсидий составил 35 567 000,00 руб., что соответствует объему финансирования, предусмотренному Соглашению № 1 (с изменениями);

внесение изменений в ПФХД Учреждением осуществлялось в соответствии с пунктом 2.11 Порядка ПФХД в течение 2023 года без нарушения сроков утверждения.

Проведенным анализом исполнения Учреждением ПФХД за 2023 год в части выполнения муниципального задания установлено:

доходная часть ПФХД выполнена на 100 %, сумма полученных доходов составила – 35 567 000,00 руб.;

расходная часть ПФХД выполнена на 100 %, кассовые расходы Учреждения составили – 35 635 634,09 руб.

В ходе проверки Отчета о выполнении ПФХД установлено:

плановые показатели в Отчете за 2023 год соответствуют утвержденному ПФХД за 2023 год;

наибольший удельный вес в фактических расходах Учреждения за 2023 год составили расходы на выплаты персоналу – 33 117 908,70 руб. или 78,5% и закупка товаров, работ, услуг – 8 942 008,39 руб. или 21,2%.

Финансовое обеспечение на выполнение муниципального задания Учреждения осуществляется путем предоставления субсидий из бюджета муниципального образования Темрюкский район.

Между ГРБС и Учреждением в 2023 году заключены соглашения:

от 09.01.2023 № 1 «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)» (с изменениями) – 35 567 000,00 руб.,

от 09.01.2023 № 7 «О порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели МБУК «РДК» (День защитника Отечества) – 65 000,00 руб.;

от 09.01.2023 № 8 «О порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели МБУК «РДК» (Международный женский день) – 261 600,00 руб.;

от 09.01.2023 № 9 «О порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели МБУК «РДК» (День медицинского работника) – 260 800,00 руб.;

от 09.01.2023 № 13 «О порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели МБУК «РДК» (международный фестиваль народного творчества «Голоса традиций») – 285 600,00 руб.;

от 09.01.2023 № 14 «О порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели МБУК «РДК» (с изменениями) (обще районный выпускной) – 332 600,00 руб.;

от 09.01.2023 № 15 «О порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели МБУК «РДК» (с изменениями) (цикл мероприятий в рамках новогодней кампании) – 2 421 700,00 руб.;

от 09.01.2023 № 16 «О порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели МБУК «РДК» (с изменениями) (открытие сезона «Азовская волна и День России) – 305 000,00 руб.;

от 09.01.2023 № 17 «О порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели МБУК «РДК» (с изменениями) (цикл мероприятий, посвященных Дню Темрюкского района) – 525 990,00 руб.;

от 09.01.2023 № 19 «О порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели МБУК «РДК» (с изменениями) (День матери) – 280 000,00 руб.;

от 09.01.2023 № 21 «О порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели МБУК «РДК» (с изменениями) (цикл мероприятий, посвященных празднованию Великой Победы) – 5 000,00 руб.;

от 09.01.2023 № 22 «О порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели МБУК «РДК» (Праздник весны и труда) – 11 100,00 руб.;

от 09.01.2023 № 23 «О порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели МБУК «РДК» (День семьи, любви и верности) – 251 500,00 руб.;

от 09.01.2023 № 24 «О порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели МБУК «РДК» (с изменениями) (День защиты детей) – 9 000,00 руб.;

от 09.01.2023 № 25 «О порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели МБУК «РДК» (День учителя) – 260 800,00 руб.

Общая сумма субсидий на иные цели в 2023 году составила 5 275 690,00 руб., в соответствии с отчетом ф.0503117 данные средства освоены в полном объеме.

Согласно данным отчета об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности по ф.0503737, лицевого счета Учреждения на 31.12.2023 общая сумма расходов на выполнение муниципального задания составила 35 635 634,09 руб., средства субсидии освоены на 100%.

Средства субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания расходовались Учреждением на оплату труда, закупку товаров, работ, услуг, уплату налогов, сборов и иных платежей.

В 2023 году Учреждением заключались муниципальные контракты. В ходе контрольного мероприятия выборочно проверено исполнение 35 контрактов на сумму 3 212 426,00 руб.

Товары, услуги, работы по указанным контрактам предоставлены в полном объеме, что подтверждается актами приемки оказанных услуг и поставленных товаров, товарными накладными и оплачены в полном объеме в установленные в контрактах сроки, что подтверждается предоставленными платежными поручениями.

В ходе контрольного мероприятия была проведена выборочная проверка учета и списания ГСМ.

В 2023 году Учреждением приобреталось ГСМ (дизельное топливо) по контрактам № 10 от 26.01.2023 (2 500 л. на сумму 140 000 руб.) и № 97 от 04.12.2023 (180 л. на сумму 11 340,00 руб.), (моторное масло) по контракту № 37 от 10.05.2023 (20 л. на сумму 7 900,00 руб.).

Поставка топлива производится через АЗС с использованием топливных пластиковых карт.

За служебным автобусом Hyundai counti (регистрационный номер М 238 СУ 93) закреплен водитель Крамарь С.Е., на основании приказа директора Учреждения от 08.11.2022 № 265 «О приеме-передаче материальных ценностей и основных средств МБУК «РДК».

Нормы расхода ГСМ по транспортному средству в Учреждении установлены на основании приказа директора Учреждения № 46 от 09.01.2023 «Об утверждении норм расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте». Базовая норма расхода топлива по автобусу установлена в соответствии с распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р (ред. от 30.09.2021) «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте» и составляет 17 л/100 км.

Также вышеуказанным приказом установлены повышающие коэффициенты: работа в городах и поселках (при наличии светофоров и других знаков дорожного движения) с населением до 100 тысяч человек – до 5%; автомобили, находящиеся в эксплуатации более 8 лет или с общим пробегом более 150 тыс. км. – до 10%.

Списание материальных запасов осуществляется по средней фактической стоимости, а также, списание ГСМ производится по путевым листам, согласно показаниям пробега автомобиля. При проверке списания ГСМ нарушений не выявлено.

В ходе проверки заполнения путевых листов нарушений рекомендаций письма Минфина России от 20.02.2006 №03-03-04/1/129 «О путевых листах» не выявлено.

В ходе контрольного мероприятия проведен выборочный анализ начисления и выплаты заработной платы сотрудникам Учреждения за 2023 год. Основанием для начисления заработной платы сотрудникам Учреждения служат: штатное расписание, приказы руководителя о приеме на работу, увольнении, перемещении сотрудников, об установлении надбавок, табель учета рабочего времени.

Порядок приема, увольнения работников, основные права, обязанности и ответственность сторон трудового договора, режим работы, время отдыха, применяемые к работникам, меры поощрения и взыскания, расчет заработной платы предусмотрены Приложениями к Коллективному договору Учреждения на 2021-2024 годы (принят на общем собрании работников протокол от 18.06.2021 № 2).

Вопросы оплаты и стимулирования труда регулируются «Положением об оплате труда и материальном стимулировании работников» (Приложение № 2 к Коллективному договору) (далее – Положение).

В соответствии со штатным расписанием, утвержденным приказом Учреждения от 27.01.2023 № 1-шр (с изменениями от 02.10.2023) в учреждении числится 69,5 штатных единиц.

В ходе анализа штатного расписания Учреждения ошибок не выявлено.

В ходе проведения выборочного анализа начисления и выплаты заработной платы работникам Учреждения установлено следующее:

при заключение трудовых договоров с работниками Учреждения, а также дополнительных соглашений к ним нарушений не установлено;

начисления заработной платы ведутся на основании табеля рабочего времени, на все виды доплат и выплат оформлены соответствующие приказы руководителя Учреждения;

нарушений сроков выплаты полного или окончательного расчета не выявлено;

нарушений по начислению и уплате налогов не выявлено;

учет заработной платы ведется автоматизировано в системе 1С.