**Информация**

**по проверки соблюдения районным муниципальным бюджетным учреждением культуры «Районный Дворец культуры «Кубань бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения за 2018 год.**

На основании распоряжения администрации муниципального образования Усть-Лабинский район от 22.11.2019 № 340-р отделом внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Усть-Лабинский район (далее - ОВФК) проведено плановое контрольное мероприятие в отношении районного муниципального бюджетного учреждения культуры «Районный Дворец культуры «Кубань» (далее – Учреждение), в части соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения за 2018 год.

По итогам проведенного контрольного мероприятия установлены следующие нарушения и замечания:

1. Финансовые нарушения в сумме 12 694,50 рублей,выразившиеся в

недоплате отдельным сотрудникам денежных выплат стимулирующего характера в сумме 9 750,00 рублей, предусмотренных постановлением администрации муниципального образования Усть-Лабинский район от 09.04.2018 № 293 «О введении и условиях осуществления денежных выплат отдельным категориям работников муниципальных учреждений, подведомственных отделу культуры администрации муниципального образования Усть-Лабинский район» (далее - Постановление № 293), и в не начислении страховых взносов на указанные выплаты в сумме 2 944,50 рублей.

2. Нарушение требований пункта 65.1 приказа Минфина России от 25.03.2011 № 33н **«**Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее - Инструкции № 33н)**,** выразившееся в неверном отражении показателей в отчетной форме 0503762 «Сведения о результатах учреждения по исполнению (государственного) муниципального задания», повлекшее не согласованность с аналогичными показателями отчетной формы 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» по соответствующему виду финансового обеспечения (4). Изложенное свидетельствует о недостоверных данных, указанных в бухгалтерской отчетности ф. 0503762 за 2018 год, в части отражения сведений о результатах учреждения по исполнению муниципального задания. Общая сумма несоответствий составляет 517 112,46 рублей.

3. По состоянию на 01.01.2019 года в Учреждении значилась дебиторская задолженность по страховым взносам в сумме 47 860,06 рублей, которая образовалась за счет превышения расходов, по пособиям по временной нетрудоспособности и по пособиям по уходу за ребенком до 1,5 лет, над начисленными страховыми взносами по указанному виду платежа. Указанная сумма подлежит возмещению фондом (ФСС).

4. Нарушения требований законодательства, отдельных порядков, допущенные при формировании муниципального задания и составлении отчетности о его выполнении:

4.1. В нарушение пункта 2 постановления администрации муниципального образования Усть-Лабинский район от 25.12.2017 № 1508 «О внесении изменений в постановление администрации муниципального образования Усть-Лабинский район от 24.11.2015 № 1237 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений муниципального образования Усть-Лабинский район и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» (далее - Положение о формировании муниципального задания) муниципальное задание Учреждению на 2018 год формировалось не в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными учредительными документами Учреждения (нарушение допущено уполномоченным учредителем – Отделом культуры).

4.2. Наименование муниципальной услуги, отраженной в муниципальном задании не соответствует наименованию муниципальной услуги, отраженной в ведомственном перечне муниципальных услуг, утвержденном приказом Отдела культуры от 29.12.2017 № 133-П (нарушение допущено уполномоченным учредителем – Отделом культуры).

4.3. В нарушение части 1 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) в муниципальном задании на 2018 год не определены категории физических, являющихся потребителями услуги (нарушение допущено уполномоченным учредителем – Отделом культуры).

4.4. В нарушение требований статьи 9.2 Федерального закона от 03.03.2006 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Закон №7-ФЗ), пункта 34 Положения о формировании муниципального задания, при изменении объема субсидии в течение финансового года, в муниципальное задание изменения не вносились (нарушение допущено уполномоченным учредителем – Отделом культуры).

4.5. Отчет о выполнении муниципального задания за 2018 год не содержит отметки, свидетельствующей о дате его принятия Отделом культуры, что не позволяет проверить соблюдение Учреждением срока его представления Учредителю.

4.6.Вид деятельности, указанный в Отчете о выполнении муниципального задания, «ОКВЭД 92.31.21 «*Деятельность по организации и постановке театральных и оперных представлений, концертов*», **не соответствует виду деятельности**, указанному в муниципальном задании «ОКВЭД 90.01» «*Деятельность в области исполнительских искусств*».

4.7. Допущено несоответствие в указании аналогичных показателей «категории потребителей муниципальной услуги» в Отчете о выполнении муниципального задания и в муниципальном задании.

4.8. В таблицах, предусмотренных подпунктами 3.1, 3.2 Отчета о выполнении муниципального задания, не обеспечена полнота и правильность заполнения отдельных показателей и их наименований.

4.9. Учреждением, для выплаты субсидии за декабрь 2018 года, предоставлен Учредителю недостоверный предварительный Отчет о выполнении муниципального задания (от 22.11.2018г.), в котором исполненные (предварительные) показатели качества и объема муниципальной услуги значительно превышают аналогичные показатели, отраженные в окончательном Отчете о выполнении муниципального задания в целом за 2018 год (от 09.01.2019г.).

4.10. Пункт 2.3.3. Соглашения о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, заключаемого ГРБС, осуществляющим полномочия Учредителя, с бюджетным учреждением (далее - Соглашение), противоречит пункту 38 Положения о формировании муниципального задания, в части несогласованности указанных в них сроках по представлению предварительного отчета о выполнении муниципального задания (нарушение допущено уполномоченным учредителем – Отделом культуры).

4.11.В нарушение пункта 9 Положения о формировании муниципального задания информация о муниципальном задании, отчет о его выполнении не размещались на официальных сайтах Учредителя и Учреждения.

4.12. В нарушение пункта 40 Положения о формировании муниципального задания, контроль за выполнением муниципального задания, осуществлялся не на должном уровне (нарушение допущено уполномоченным учредителем – Отделом культуры).

4.13. Проверке не представлены материалы (журналы учета проведенных мероприятий и др.), которые являлись основанием для отражения в Отчете о выполнении муниципального задания за 2018 год исполненных показателей, доведенных Учреждению муниципальным заданием, что не позволяет сделать вывод о достоверности Отчета об исполнении муниципального задания Учреждением за 2018 год.

5. Нарушения требований приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее - Приказ № 81н), и приказа Отдела культуры от 01.12.2016 № 85/1-П, которым утвержден Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений, подведомственных отделу культуры администрации муниципального образования Усть-Лабинский район (далее – Порядок составления ПФХД):

- в утвержденном Порядке составления ПФХД не учтены изменения, внесенные в Приказ № 81н, в части исключения из его содержания отдельных пунктов, в связи с утратой их силы (нарушение допущено уполномоченным учредителем – Отделом культуры);

**-** в первоначальной редакции утвержденного плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения (далее - Плана ФХД) допущены ошибки при отражении показателей в разрезе, составляющих итоговые суммы по поступлениям и выплатам. Разница составила: по поступлениям - 500 000,00 рублей, по выплатам – 442 000,00 рублей;

**-** в Плане ФХД (в окончательном варианте) в столбце 4 «Всего 2018 год» по КВР: 852 «Транспортный налог, госпошлина» и 853 «Иные платежи (пени, штрафы), плата за загрязнение окружающей среды» итоговые суммы по данным строкам не соответствуют суммам показателей их составляющих: по КВР 852 итоговая сумма занижена на 785,00 рублей, по КВР 853 итоговая сумма завышена на 1 584,74 рублей;

**-** в нарушение требований пункта 19 Приказа № 81н Учреждение не обеспечило внесение соответствующих изменений в План ФХД на 2018 год, в части объема финансового обеспечения и не составило новый План ФХД, что вступило в противоречие (отклонение) с плановыми показателями, определенными суммированием аналогичных показателей соответствующих отчетных форм 0503737 (по видам финансового обеспечения).

6.Нарушения требованийпостановления администрации муниципального образования Усть-Лабинский район от 08.06.2015 № 608 «Об утверждении Порядка принятия решения о разработке, формирования, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ муниципального образования Усть-Лабинский район», с изменениями (далее – Постановление № 608):

6.1. В нарушение пункта 4.11 Постановления № 608 Учреждение, как участник Программы, не предоставило ее Координатору (Отделу культуры) отчетность о результатах выполнения мероприятий муниципальной программы, в отношении которых оно являлось исполнителем (проверке такие отчеты не представлены).

6.2. Раздел 7 муниципальной программы «Развитие культуры Усть-Лабинского района на 2017-2021 годы» (далее – Программа) не содержит ссылку на приложение, содержащее форму отчетности для составления участниками муниципальной программы, а также в указанном разделе не указан срок предоставления отчетности участниками муниципальной программы (нарушение допущено уполномоченным учредителем – Отделом культуры).

7. Прочие замечания:

7.1. Проверкой положения об оплате и стимулировании труда работников РМБУК «РДК «Кубань» (далее - Положение об оплате труда), установлено, что в нем**:**

**-** не определены группы должностей, относящиеся к: административно-управленческому персоналу, основному персоналу, вспомогательному персоналу;

**-** показатели эффективности и результативности, согласно которым устанавливается денежная выплата сотрудникам Учреждения, отнесены по вышеуказанным группам, а не по должностям, что не позволяет проверить правильность применения тех или иных коэффициентов при установлении стимулирующих выплат;

**-** не предусмотрен механизм увязки размеров надбавок, устанавливаемых работникам Учреждения, с конкретными показателями качества и количества оказываемых услуг (выполняемых работ) для определения возможности применения соответствующих размеров денежных выплат в установленных рамках, что указывает на отсутствие зависимости конкретного размера выплат от уровня достигнутых результатов, и свидетельствует о формальном и субъективном подходе при распределении надбавок, а также снижению материальной заинтересованности работников Учреждения, в том числе не обеспечению эффективности и результативности труда.

Начальник отдела

внутреннего финансового контроля

администрации муниципального образования

Усть-Лабинский район Л.В. Шибанихина