



ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ
Администрации Лукояновского муниципального района
Нижегородской области

АКТ
плановой проверки № 2

г. Лукоянов

(место составления)

19 ноября 2020 года

(дата составления)

На основании Приказа начальника финансового управления Администрации Лукояновского муниципального района от 05.10.2020 г. № 47 «О проведении плановой проверки финансово-хозяйственной деятельности в отношении МБУК «МКЦ«Железнодорожник» Лукояновского муниципального района Нижегородской области» консультантом отдела планирования бюджета и контроля за его исполнением финансового управления администрации Лукояновского муниципального района Нижегородской области Чигиной Любовью Геннадьевной проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного учреждения культуры «многофункциональный культурный центр «Железнодорожник» за период с 01.01.2018 года по 30.09.2020 года.

Ревизия начата: 07.10.2020 г.

Окончена: 21.10.2020 г.

1. Общие сведения об учреждении.

Постановлением администрации Лукояновского муниципального района от 18.04.2016 г. №321-п создано юридическое лицо МБУК «Многофункциональный культурный центр «Железнодорожник». Официальное полное первоначальное наименование учреждения – Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Культурно-досуговый центр «Железнодорожник», официальное сокращенное наименование учреждения – МБУК «КДЦ«Железнодорожник» (далее – Учреждение), официальный сайт - lukkdc.ru.

Постановлением администрации Лукояновского муниципального района от 05.09.2017 г. №710-п внесены изменения в устав учреждения, в части наименования: полное официальное наименование - Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Многофункциональный культурный центр «Железнодорожник» Лукояновского муниципального района Нижегородской области, сокращенное наименование – МБУК «МКЦ«Железнодорожник».

На основании Постановления администрации Лукояновского муниципального района от 25.09.2017 № 781-п в связи с расширением сферы услуг МБУК «МКЦ«Железнодорожник» переданы от муниципального учреждения культуры

«Централизованная библиотечная система» филиал № 44 МБУК «ЦБС», фонды филиала, 4 штатные единицы, мебель и оборудование.

Постановлением администрации Лукояновского муниципального района от 05.05.2016 № 374-п и на основании договора безвозмездного пользования административными помещениями в здании: г. Лукоянов ул. Дзержинского, д 41 от 05.05.2016 № 1 МУ «ХЭК» передало МБУК «МКЦ«Железнодорожник» административное помещение в безвозмездное пользование, общей площадью 710 кв.м. (Кадастровый номер: 52:57:0010007:2912, 52:57:0010007:2911) по акту приема-передачи в аренду нежилого помещения от 05.05.2016.

МУ «ХЭК» и МБУК «МКЦ«Железнодорожник» заключили договор безвозмездного пользования административными помещениями в здании: г. Лукоянов ул. Дзержинского, д 41 от 01.02.2018 № 1, где общая площадь занимаемого помещения составляет 797,5 кв.м.

Информация об учреждении по состоянию на 1 октября 2020 г.

Муниципальное бюджетное учреждение культуры «многофункциональный культурный центр «Железнодорожник» Лукояновского муниципального района Нижегородской области	
Юридический адрес	607802, Нижегородская область, г. Лукоянов, ул. Дзержинского, д. 41
Адрес фактического местонахождения	607802, Нижегородская область, г. Лукоянов, ул. Дзержинского, д. 41
ИНН/КПП	5221006786/522101001
Основной государственный регистрационный номер	1165243050653
Дата регистрации	26.04.2016 г.
Место государственной регистрации	Межрайонная инспекция ФНС России № 9 по Нижегородской области
Почтовый адрес	607802, Нижегородская область, г. Лукоянов, ул. Дзержинского, д. 41
Телефон учреждения	883196 4-48-11
Факс учреждения	
Адрес электронной почты	Kul.cent2016@yandex.ru
Ф.И.О. руководителя учреждения	Федосеева Татьяна Ивановна
Ф.И.О. главного бухгалтера	Сальнова Наталья Юрьевна
Код ОКВЭД (ОКОНХ) (вид деятельности)	91.01 : 90.04.2 : 91.02
Код ОКПО	02198437
Код ОКФС (форма собственности)	14-Муниципальная собственность
Код ОКАТО (местонахождение)	22239501000-Нижегородская область Лукояновский район Лукоянов
Код ОКОПФ (организационно-правовая форма)	75403 (Муниципальное бюджетное учреждение)
Код ОКОГУ (орган управления)	4210007-Муниципальные организации
Код ОКЕИ (единицы измерения показателей)	Рубли
Код ОКВ (валюта)	Рубли

2. Цели деятельности учреждения.

Наименование цели деятельности	Характеристика цели деятельности
Удовлетворение общественных потребностей в сохранении и развитии народной традиционной культуры, поддержка любительского художественного творчества, организация его досуга и отдыха, собирания и хранения музейных предметов и музейных коллекций, патриотическое воспитание подрастающего поколения.	Расширение сферы услуг в отрасли "культура", Создание и организация деятельности клубных формирований и любительских объединений. Проведение культурно-массовых мероприятий, фестивалей, конкурсов, выставок, концертов, спектаклей. Просветительская деятельность: лектории, экскурсии, встречи, тематические вечера и др. Сохранение и увеличение книжных фондов, обслуживание населения книговыдачей. Создание и организация музейного фонда. Ведение поисковой работы по истории края, выявление культурных ценностей, пополнение фонда музея новыми экспонатами. Организация досуга различных групп населения.

Акты, отражающие цели деятельности:

Устав Муниципальное бюджетное учреждение культуры "Многофункциональный культурный центр "Железнодорожник", утвержден Постановлением администрации Лукояновского муниципального района Нижегородской области от 18.04.2016г. №321-п; Закон от 09.10.1992 №1992-10-09 «3612-1 (Основы законодательства Российской Федерации о культуре)»;

Постановление администрации Лукояновского муниципального района № 1088-п от 01.12.2015 «Об утверждении Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Лукояновского муниципального района Нижегородской области и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания».

Постановление администрации Лукояновского муниципального района "Об утверждении перечня муниципальных услуг и работ, оказываемых и выполняемых муниципальными учреждениями Лукояновского муниципального района в сфере «Культура, образование и спорт» от 13.11.2018г. №808-п;

Приказ Отдела культуры и спорта Администрации Лукояновского муниципального района "Об утверждении показателей качества оказания муниципальных услуг (работ) учреждениями культуры от 09.10.2018г №36.

3. Виды деятельности учреждения.

Наименование вида деятельности (согласно уставу учреждения и его муниципальному заданию)	Характеристика вида деятельности
Деятельность многоцелевых центров и подобных заведений с преобладанием культурного обслуживания	Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества

Деятельность библиотек и архивов	Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки
Деятельность музеев	Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций

4. Организационно-правовое обеспечение деятельности учреждения.

Учредителем и собственником имущества Учреждения является Лукояновский муниципальный район Нижегородской области. Функции и полномочия учредителя от имени Лукояновского муниципального района Нижегородской области исполняет администрация Лукояновского муниципального района Нижегородской области (Учредитель). Полномочия собственника имущества от имени Лукояновского муниципального района Нижегородской области осуществляет Орган по управлению муниципальным имуществом и земельными ресурсами администрации Лукояновского муниципального района Нижегородской области.

Учреждение находится в ведомственном подчинении Отдела культуры и спорта администрации Лукояновского муниципального района Нижегородской области (далее Отдела культуры). Отдел культуры является главным распорядителем бюджетных средств Учреждения.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, лицевые счета, открытые в органах казначейства и Финансового управления администрации Лукояновского муниципального района в установленном законодательством Российской Федерации порядке для учета бюджетных средств и средств от приносящей доход деятельности, бланки, штампы, круглую печать со своим наименованием и наименованием учредителя на русском языке.

Учреждение является некоммерческой организацией, организационно-правовая форма – бюджетное учреждение.

Основной целью деятельности Учреждения является удовлетворение общественных потребностей в сохранении и развитии народной традиционной культуры, поддержка любительского художественного творчества, организация его досуга и отдыха, собирания и хранения музейных предметов и музейных коллекций, патриотическое воспитание подрастающего поколения. Расширение сферы услуг в отрасли «культура».

Учреждение вправе осуществлять иные виды деятельности, не относящиеся к основным видам деятельности, в том числе приносящие доход, которые способствуют достижению целей, ради которых создано учреждение, и при условии, что такая деятельность указана в Уставе. (копия устава прилагается)

Доходы, полученные от приносящей доход деятельности, поступают в самостоятельное распоряжение Учреждения и используются Учреждением в соответствии с уставными целями.

5. Проверка порядка формирования и выполнения муниципального задания.

В соответствии с пунктами 3 и 4 статьи 69.2 Бюджетного Кодекса РФ, подпунктом 3 пункта 7 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» муниципальное задание на оказание муниципальных услуг

муниципальными учреждениями формируется в порядке, установленном районной администрацией. Постановлением администрации Лукояновского муниципального района Нижегородской области от 01.12.2015 г. № 1088-п утверждено «Положение о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Лукояновского муниципального района Нижегородской области и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания» (изм. от 26.07.2016 г. № 593-п). Муниципальные задания МБУК «МКЦ «Железнодорожник» на 2018-2020г. утверждены начальником отдела культуры и спорта администрации Лукояновского муниципального района.

В муниципальном задании на **2018** г. определены следующие муниципальные услуги:

«Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций»;

«Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки»;

«Организация деятельности клубных формирований самодеятельного народного творчества»;

«Формирование, учет, изучение, обеспечение физического сохранения и безопасности фондов библиотек, включая оцифровку фондов».

Проверка показателей, характеризующих объем муниципальной услуги за 2018 год.

Наименование муниципальной услуги	Единица измерения	Значение показателя объема муниципальной услуги			Отклонение	
		в соответствии с муниципальным заданием	по данным отчета об исполнении	фактически по результатам проверки	Допустимое (возможное отклонение) %	Отклонение, превышающее допустимое (возможное) значение
Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций	Человек (количество посетителей)	1100	1100	1100	10	0
Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки	Количество посещений	25000	22511	22511	10	-9,95%
Организация деятельности клубных формирований самодеятельного народного творчества	Человек (число участников в клубных формированиях)	282	331	331	10	+17,38%
Формирование, учет, изучение, обеспечение	Количество документов	14622	14803	14803	10	+1,24%

физического сохранения и безопасности фондов библиотек, включая оцифровку фондов	в					
--	---	--	--	--	--	--

По итогам контрольного мероприятия установлено, что муниципальное задание выполнено по всем видам услуг: отклонения фактического значения объема муниципальных услуг от плановых значений, превышающее допустимое (возможное) значение, не установлено. Запланированный объем услуги «Организация деятельности клубных формирований самодеятельного народного творчества» на 2018 г. – 282 чел. (участников клубных формирований) фактически перевыполнен на 17,38% (331 чел.), что говорит о востребованности данной услуги.

В муниципальном задании на **2019 г.** определены следующие муниципальные услуги:

«Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций»;

«Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки»;

«Организация деятельности клубных формирований самодеятельного народного творчества»;

«Формирование, учет, изучение, обеспечение физического сохранения и безопасности фондов библиотек, включая оцифровку фондов».

Проверка показателей, характеризующих объем муниципальной услуги за 2019 год.

Наименование муниципальной услуги	Единица измерения	Значение показателя объема муниципальной услуги			Отклонение	
		в соответствии с муниципальным заданием	по данным отчета об исполнении	фактически по результатам проверки	Допустимое (возможное отклонение) %	Отклонение, превышающее допустимое (возможное) значение
Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций	Человек (количество посетителей)	1100	1100	1100	10	0
Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки	Количество посещений	22500	22500	22500	10	0
Организация деятельности клубных формирований самодеятельного народного творчества	Человек (число участников в клубных формированиях)	300	331	331	10	+10,33%

Формирование, учет, изучение, обеспечение физического сохранения и безопасности фондов библиотек, включая оцифровку фондов	Количество документов	14980	14090	14090	10	-5,94%
--	-----------------------	-------	-------	-------	----	--------

Муниципальное задание выполнено по всем видам услуг: отклонения фактического значения объема муниципальных услуг от плановых значений, превышающее допустимое (возможное) значение, не установлено.

Проверка показателей, характеризующих объем муниципальной услуги за 2020 год (по состоянию на 01.10.2020)

Наименование муниципальной услуги	Единица измерения	Значение показателя объема муниципальной услуги			Отклонение	
		в соответствии с муниципальным заданием	по данным отчета об исполнении	фактически по результатам проверки	Допустимое (возможное отклонение) %	Отклонение, превышающее допустимое (возможное) значение
Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций	Человек (количество посетителей)	1100	573	573	10	-47,91%
Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки	Количество посещений	22500	10476	10476	10	-53,44%
Организация деятельности клубных формирований самодеятельного народного творчества	Человек (число участников в клубных формированиях)	312	232	232	10	-25,64%
Формирование, учет, изучение, обеспечение физического сохранения и безопасности фондов библиотек, включая оцифровку фондов	Количество документов	15330	14980	14090	10	-8,09%

Муниципальное задание по состоянию на 01.10.2020 выполняется по всем видам услуг, отклонения фактического значения объема муниципальных услуг от плановых значений заметно ниже нормы, но год еще не завершен итоговые показатели изменятся. Деятельность учреждения осложняется работой в дистанционном режиме, в

условиях Онлайн-работы объем услуги «Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций» фактически выполнен лишь на 52,09%, что свидетельствует о затруднительных условиях активности в данном направлении. Количество посещений пользователей библиотеки низкое, выполнение запланированного показателя составило 46,56%, что говорит о существовании сложностей в данном периоде: однако в учреждении работают клубные формирования. В данном периоде проведены 180 мероприятий в режиме Онлайн, 93 391 просмотр. Ссылки на размещение мероприятий: www.lukkdc.ru
https://vk.com/mkc_gd
<https://m.ok.ru/dk?st.cmd=altGroupMain&st.groupId=54994928074995&prevCmd=altGroupToGroups&tkn=4145>
<https://m.ok.ru/dk?st.cmd=friendMediaStatusComments&st.edit=off&st.rpl=off&st.topicId=152455194585929&st.friendId=571949489481&prevCmd=photoTopic&tkn=1594>

В ходе выборочной проверки представлялись следующие источники информации: Ежемесячные планы учреждения, планы кружков, любительских объединений, статистические отчеты 7-НК, дневники читателей детского и взрослого абонементов, карточки регистрации читателей, формуляры, тетради регистрации читателей, журналы учета музейных экспонатов, журналы посещаемости кружков.

Соответствия качества предоставленных муниципальных услуг параметрам муниципального задания.

МБУК «МКЦ«Железнодорожник» на момент проверки располагает необходимым числом специалистов в соответствии со штатным расписанием, утвержденным в установленном порядке. Соответствие уровня профессиональной компетенции работников возложенным на них обязанностям установлено должностными инструкциями, определяющими их обязанности и права.

В учреждении используются следующие основные руководства и правила:

Правила внутреннего трудового распорядка, Коллективный договор, Санитарные нормы и правила; Инструкции по охране труда и технике безопасности; Инструкция о мерах пожарной безопасности; Инвентаризационные описи основных средств; Режим работы учреждения.

К проверке предоставлена книга отзывов и предложений. Жалоб на работу учреждения в проверяемом периоде не поступало. В книге отражены только хорошие отзывы о работе учреждения.

Замечаний по качеству услуг в проверяемом периоде со стороны контролирующих органов не было.

Информация о государственном (муниципальном) задании и его исполнении на сайте bus.gov.ru согласно муниципальному заданию обновляется ежеквартально, до 5 числа месяца, следующего за отчетным кварталом. В 2020 году размещена информация за три квартала.

6. Проверка показателей плана финансово-хозяйственной деятельности.

План финансово-хозяйственной деятельности МБУК «МКЦ«Железнодорожник» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов утвержден Начальником Отдела

культуры и спорта администрации Лукояновского муниципального района и подписан директором МБУК «МКЦ«Железнодорожник». дата утверждения 09.01.2018 г.

Остаток средств на начало года (01.01.2018) составил всего 103 830,07 руб., в том числе:

- субсидия на выполнение муниципального задания – 103 830,07 руб.;

Плановые показатели по поступлениям утверждены в сумме 4 577 100,00 руб., в том числе:

- субсидия на выполнение муниципального задания – 4 569 100,00 руб.;

- субсидия на иные цели – 0 руб.

- поступления от иной приносящей доход деятельности – 8000,00 руб.

С учетом вносимых изменений в течение 2018 г. плановые показатели по поступлениям составили 5 585 480,50 руб.

- субсидия на выполнение муниципального задания – 4 569 100,00 руб.

- субсидия на иные цели – 1 007 380,50 руб.

- поступления от иной приносящей доход деятельности – 9 000,00 руб.

План по поступлениям увеличился на 1 008 380,50 руб., в том числе:

- субсидия на выполнение муниципального задания не изменилась.

- сумма поступлений от иной приносящей доход деятельности увеличилась на 1000 руб.

- дополнительно были выделены денежные средства в виде субсидии на иные цели в сумме 1 007 380,50 руб.

Субсидия на иные цели выделялась на основании Дополнительного Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии из бюджета Лукояновского муниципального района муниципальным бюджетным и автономным учреждениям Лукояновского муниципального района на иные цели от 02.02.2018 № 1 на:

- Текущий ремонт МКЦ «Железнодорожник» по ул. Дзержинского д.41 в сумме 907 812,07 руб.

- Строительство сцены – в сумме 99 568,43 руб.

Денежные средства использованы полностью. Нецелевого использования средств не установлено.

Отчет об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности за 2018 г.

	Поступления- План 2018 г.	Остатки- Исполнение	Поступления- Исполнение	Выплаты- Исполнение	Выплаты- Восстанов- ление выплат	Сальдо на конец года, руб.
Приносящая доход деятельность	9 000,00	0,00	8 990,00	8 906,61	0,00	83,39
Субсидия на выполнение муниципального задания	4 569 100,00	103 830,07	4 569 100,00	4 664 515,25	0,00	8 414,82
Иные цели	1 007 380,50	0,00	1 007 382,07	1 007 380,50	0,00	0,00 (1,57возврат)
Итого	5 585 480,50	103 830,07	5 585 472,07	5 680 802,36	0,00	8 498,21

Денежные средства, излишне полученные на иные цели в сумме 1,57 рублей возвращены в бюджет платежным поручением от 10.10.2018 № 131.

Расходы средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

КОСГУ	Поступления- План с изменениями 2018 г.	Остатки- Исполнение	Поступления- Исполнение	Выплаты- Исполнение	Выплаты- Восстановление выплат год	Остаток средств на ЛС
130						
131	9000,00		8990,00			8990,00
296				2925,00		- 2925,00
310				5426,61		- 5426,61
291				555,00		- 555,00
Итого	9000,00		8990,00	8906,61		83,39

Расходы субсидии на выполнение муниципального задания.

КОСГУ	Поступления- План 2018 г.	Остатки- Исполнение	Поступления- Исполнение	Выплаты- Исполнение	Выплаты- Восстановлен ие выплат год	Остаток средств на ЛС
130						
131	4569100		4569100			4569100
510		103830,07				103830,07
211				3334626,41		-3334626,41
213				998847,55		-998847,55
221				53549,86		-53549,86
225				2115		-2115
226				25724,38		-25724,38
296				34275,62		-34275,62
310				159947,99		-159947,99
340				47028,44		-47028,44
291				8400,00		-8400
Итого				4664515,25		8414,82

Расходы средств, полученных на иные цели.

КОСГУ	Поступления- План с изменениями 2018 г.	Остатки- Исполнение	Поступления- Исполнение	Выплаты- Исполнение	Выплаты- Восстановление выплат год	Остаток средств на ЛС
183	1007380,50		1007382,07			1007380,50
225				907812,07		-907812,07
310				99568,43		-99568,43
Итого	1007380,50		1007382,07	1007380,50		0,00

В ходе проверки сверены документы, подтверждающие оплату ремонтно-строительных работ ООО «Голд-Строй» на общую сумму 907 812,07 руб. (договора б/н от 19.02.2018, проектно-сметные документации, счета на оплату, акты выполненных работ), замечаний нет.

Учреждением заключен договор б/н от 27.08.2018 с ИП Тюрин Максим Юрьевич на выполнение работ по строительству сцены на стадионе локомотив в г.Лукоянов Нижегородской области на сумму 99 568,43 руб., работы выполнены, счета оплачены, подтверждающие документы в наличии имеются, замечаний нет.

Остаток средств на начало 2019 года (01.01.2019) составил всего 8498,21 руб., в том числе:

- субсидия на выполнение муниципального задания – 8414,82 руб.;
- поступления от иной приносящей доход деятельности – 83,39 руб.

Плановые показатели по поступлениям утверждены в сумме 5 144 100,00 руб., в том числе:

- субсидия на выполнение муниципального задания – 5 136 100,00 руб.;
- поступления от иной приносящей доход деятельности – 8000,00 руб.

С учетом вносимых изменений в течение 2019 г. плановые показатели по поступлениям составили 5 135 262,00 руб.

- субсидия на выполнение муниципального задания – 5 126 100,00 руб.
- поступления от иной приносящей доход деятельности – 9 162,00 руб.

На основании дополнительного соглашения от 31.07.2019 № 1 к Соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) от 09.01.2019 № 1 сумма предоставляемой субсидии уменьшилась на 10000 руб.

Отчет об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности за 2019 г.

	Поступления- План с изменениями 2019 г.	Остатки- Исполнение	Поступления- Исполнение	Выплаты- Исполнение	Выплаты- Восстанов- ление выплат	Сальдо на конец года, руб.
Приносящая доход деятельность	9 162,00	83,39	9 162,00	9 245,39	0,00	-
Субсидия на выполнение муниципального задания	5 126 100,00	8 414,82	5 126 100,00	4 863 629,64	0,00	270 885,18
Итого	5 135 262,00	8 498,21	5 135 262,00	4 872 875,03	0,00	270 885,18

Расходы средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

КОСГУ	Поступления- План с изменениями 2019 г.	Остатки- Исполнение	Поступления- Исполнение	Выплаты- Исполнение	Выплаты- Восстановление выплат год	Остаток средств на ЛС
131	9 162,00		9 162,00			9 162,00
510		83,39				83,39
310				3 873,00		- 3 873,00
349				5 245,39		- 5 245,39
291				127,00		- 127,00
Итого	9000,00		8990,00	9 245,39		0

Расходы субсидии на выполнение муниципального задания.

КОСГУ	Поступления- План 2019 г.	Остатки- Исполнение	Поступления- Исполнение	Выплаты- Исполнение	Выплаты- Восстановлен ие выплат год	Остаток средств на ЛС
131	5 126 100,00		5 126 100,00			5 126 100,00
510		8 414,82				8 414,82
211				3 544 326,92		-3 544 326,92
266				28 403,64		-28 403,64
213				1 065 554,77		-1 065 554,77
221				52 771,69		-52 771,69
223				8 963,54		-8 963,54
225				3000,00		-3000,00
226				30 559,30		-30 559,30
310				58 959,79		-58 959,79
346				43 583,39		-43 583,39
349				27 506,61		-27 506,61
Итого				4664515,25		270 885,18

**Отчет об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности за 2020 г.
(по состоянию на 01.10.2020)**

Остаток средств на начало года (01.10.2020) составил всего 270 885,18 руб., в том числе:

- субсидия на выполнение муниципального задания – 270 885,18 руб.

Плановые показатели по поступлениям утверждены в сумме 5 395 500,00 руб., в том числе:

- субсидия на выполнение муниципального задания – 5 395 500,00 руб.:

С учетом вносимых изменений в течение 2020 г. плановые показатели по поступлениям составили 5 375 400,00 руб.

- субсидия на выполнение муниципального задания – 5 367 400,00 руб.

- поступления от иной приносящей доход деятельности – 8 000,00 руб.

На основании дополнительного соглашения от 31.07.2020 № 1 к Соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) от 09.01.2020 № 1 сумма предоставляемой субсидии уменьшилась на 28 100,00 руб.

	Поступления- План с изменениями 2020 г.	Остатки- Исполнение	Поступления- Исполнение	Выплаты- Исполнение	Выплаты- Восстановл ение выплат	Сальдо на 01.10.2020, руб.
Приносящая доход деятельность	8 000,00		2 300,00	679,00		1 621,00
Субсидия на выполнение муниципальног о задания	5 367 400,00	270 885,18	3 868 600,00	3 795 680,32		343 804,86
Итого	5 375 400,00	270 885,18	3 870 900,00	3 796 359,32		345 425,86

Расходы средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

КОСГУ	Поступления- План с изменениями 2020 г.	Остатки- Исполнение	Поступления- Исполнение	Выплаты- Исполнение	Выплаты- Восстановление выплат год	Остаток средств на ЛС
131	8 000,00		2 300,00			2 300,00
349						
291				679,00		-679,00
Итого	8 000,00		2 300,00	679,00		1 621,00

Расходы субсидии на выполнение муниципального задания.

КОСГУ	Поступления- План с изменениями 2020 г.	Остатки- Исполнение	Поступления- Исполнение	Выплаты- Исполнение	Выплаты- Восстановле ние выплат год	Остаток средств на ЛС
131	5 367 400,00		3 868 600,00			3868 600,00
510		270 885,18				270 885,18
211				2 683 843,39		-2 683 843,39
266				19 621,20		-19 621,20
213				800 856,72		-800 856,72
221				40 684,03		-40 684,03
223				8 266,82		-8 266,82
225						
226				16 364,65		-16 364,65
310				190 170,00		-190 170,00
344				1 997,00		-1 997,00
346				25 564,51		-25 564,51
349				8 312,00		-8 312,00
Итого	5 367 400,00	270 885,18	3 868 600,00	3 795 680,32		343 804,86

За 9 месяцев 2020 г. поступления средств субсидии составили 72% от плана поступлений на 2020 год.

7. Учет расчетов по заработной плате.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена приказом МБУК «МКЦ«Железнодорожник» от 25.04.2016 г. № 1.

Бюджетный учет ведется Муниципальным казенным учреждением «Централизованная бухгалтерия» отдела культуры и спорта Лукояновского муниципального района, возглавляемой директором Сальной Н.Ю. Директор МКУ «Централизованная бухгалтерия» является главным бухгалтером МБУК «МКЦ«Железнодорожник» и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бюджетного учета, своевременное представление полной и достоверной бюджетной, налоговой и статистической отчетности.

Оплата труда работников Учреждения производилась на основании штатных расписаний, утвержденных директором Учреждения. В штате 13,5 единиц.

Среднемесячный фонд оплаты труда
за 2018 год составил 361 122,83 руб.,
за 2019 год – 386 523,78 руб.,
за 9 месяцев 2020 года – 389 369,03 руб.

При проверке использованы штатное расписание, трудовые книжки, табели учета рабочего времени, расчетно-платежные ведомости, приказы директора Учреждения на установление доплат и надбавок с лицевыми счетами работников.

Проверкой правильности отражения в бюджетном учете операций по начислению и выплате заработной платы, надбавок, доплат, а также оформления регистров бюджетного учета по оплате труда нарушений не установлено. Журналы операций расчетов по оплате труда велись в проверяемом периоде в соответствии с требованиями Инструкций по бюджетному учету, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 16.10.2010 г. №174н.

Проверка осуществлялась путем сличения табелей учета рабочего времени, расчетных ведомостей, приказов директора Учреждения на установление доплат и надбавок с лицевыми счетами работников.

Выборочной проверкой порядка исчисления среднемесячного заработка при расчете отпускных за 2018-2019 г. нарушений не установлено. Расчет производился в соответствии с Трудовым кодексом РФ и положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденным постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 г. № 922 (ред. от 10.12.2016 № 1339).

Выборочной проверкой правомерности доплат к заработной плате штатным работникам Учреждения за совместительство и замещение временно отсутствующих работников нарушений не установлено.

Выборочной проверкой правильности начисления заработной платы за проверяемый период нарушений не установлено. Лицевые счета на каждого работника ведутся.

Дни выплаты заработной платы работникам Учреждения установлены 15 числа и последний день каждого месяца. Задолженности по выплате заработной платы работникам Учреждения по состоянию на 01.01.2019 г., на 01.01.2020 г. и на дату окончания ревизии не имелось.

Премирование работников Учреждения производилось в соответствии с Положением об оплате труда и Коллективным договором.

В процессе проведения проверки выявлены следующие нарушения:

1. Коллективный договор МБУК «МКЦ «Железнодорожник» составлен на 2018-2020 гг, утвержден Администрацией Лукояновского района 01.02.2018. В коллективном договоре (пункт 9 Социальный гарантии) не указана предельная сумма выплаты материальной помощи сотрудникам. Так как учреждение является бюджетной организацией, финансируемой на основании плана финансово-хозяйственной деятельности, рекомендовано внести изменения в коллективный договор в части утверждения сумм материальной помощи (например, кол-во окладов). А также не везде приложены документы, подтверждающие лечение (2018 год Морозов В.С. 2000руб, Митрофанова О.В. – 2000 руб., 2020 год – Токарева Л.В. – 5000 руб.)

2. В ходе выборочной проверки приказов по основной деятельности и по личному составу выявлено, приказы оформлялись с несоответствием наименования должностей утвержденному штатному расписанию. Так, в приказах от 18.06.2018 № 7, № 8 указана не существующая должность «звукорежиссер», в приказах от 24.07.2018

№ 16, № 17 – должность «главный хранитель фондов» не соответствует штатному расписанию.

3. Приказом от 19.02.2018 № 12 «О внесении изменений в штатное расписание» введена штатная единица – «ведущий хранитель фондов музея» с 01.03.2018 года. Сотрудник оформлен переводом с должности «ведущего библиотекаря» на должность «ведущий хранитель фондов музея», оклад не изменился. Штатное расписание с внесением изменений утверждено лишь 01.08.2018, за этот период (пять месяцев) расчетные документы, ведомости составлялись с несоответствием должности.

4. При проведении инвентаризации наличия трудовых книжек сотрудников учреждения (Акт от 15.10.2020) в трудовой книжке Морозова В.П. сделана запись – системный программист 1 категории, что не соответствует штатному расписанию, утвержденному приказом от 18.05.2020 № 22.

Рекомендовано: внести изменения в коллективный договор в части утверждения сумм материальной помощи сотрудникам за счет экономии фонда оплаты труда, оформлять приказы, ведомости и другие необходимые в работе документы в соответствии со штатным расписанием, утвержденными нормативными актами и своевременно вносить изменения.

8. Проверка правильности совершения операций с основными средствами и материальными запасами.

Поступившие основные средства и материальные запасы в полном объеме и своевременно отражены на счетах бухгалтерского учета.

Выбытие основных средств и материальных запасов отражено на счетах бухгалтерского учета и оформлено соответствующими документами (актами на списание объектов основных средств, актами на списание материальных запасов, актами приема-передачи основных средств, накладных на внутреннее перемещение объектов основных средств).

В ходе ревизии финансово-хозяйственной деятельности проведена инвентаризация основных средств и материальных запасов.

Материально-ответственными лицами в учреждении являются:

Федосеева Т.И. – директор,

Басина Н.А. – руководитель библиотеки,

Токарева Л.В. – ведущий библиотекарь,

Кедяркина Ф.И. – руководитель музея,

Бескова Г.А. – бухгалтер 1 категории МКУ «Централизованная бухгалтерия» (касса).

Недостач и излишек не установлено. Инвентаризационные описи прилагаются.

9. Проверка правильности расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Проведена проверка использования средств бюджета на приобретение товаров, работ, услуг. При проверке установлено, учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется по счету 302.00.000 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

все операции по указанному счету документально подтверждены: имеются все счета-фактуры, товарно-транспортные накладные, акты выполненных работ.

Бухгалтерской службой осуществляется текущий внутренний контроль за состоянием расчетов с поставщиками и подрядчиками: проводится инвентаризация расчетов, подтвержденная актами сверки расчетов.

Денежные средства за проверяемый период использованы полностью. Нецелевого использования средств не установлено.

Акт составлен в 2-х экземплярах:

1-й экз. – Финансовое управление администрации Лукояновского муниципального района Нижегородской области

2-й экз. – МБУК «МКЦ«Железнодорожник»

Подписи лиц, проводивших проверку:

Консультант отдела планирования бюджета и контроля за его исполнением финансового управления

 Чигина Л.Г.

Директор МБУК «МКЦ«Железнодорожник»

 Федосеева Т.И.

Главный бухгалтер

 Сальнова Н.Ю.

Заполняется в случае отказа от подписи

От подписи под настоящим актом (получения копии акта) представитель

(наименование объекта контроля)

(должности, инициалы и фамилии)

отказался.

Один экземпляр акта на ____ листах получил:

Директор МБУК «МКЦ«Железнодорожник»

 Федосеева Т.И.

« 19 » 11 2020 г.

Главный бухгалтер

 Сальнова Н.Ю.

« 19 » 11 2020 г.