**АКТ №1**

**по результатам проверки соблюдения порядка составления, утверждения и ведения плана финансово-хозяйственной деятельности. Соблюдение порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания. Соблюдение Положения об оплате труда. Проверка правильности начисления и выплаты надбавки за интенсивность и высокие результаты работы муниципального бюджетного учреждения культуры**

**«Пролетарский сельский Дом культуры» за 9 месяцев 2020 года**

|  |  |
| --- | --- |
| «29» октября 2020 года | х. Пролетарка |

В соответствии с Постановлением Администрации Пролетарского сельского поселения от 29.12.2017 №223 «Об утверждении Порядка осуществления Администрацией Пролетарского сельского поселения полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю» и на основании распоряжения Администрации Пролетарского сельского поселения от 30.12.2019 №114 «Об утверждении Плана проведения мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2020 год», в муниципальном бюджетном учреждении культуры «Пролетарский сельский Дом культуры» (далее – Учреждение) проведено начальником сектора экономики и финансов Цыгулевой В.В. и ведущим специалистом, главным бухгалтером Ашифиной Е.А. контрольное мероприятие «Соблюдение порядка составления, утверждения и ведения плана финансово-хозяйственной деятельности. Соблюдение порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания. Соблюдение Положения об оплате труда. Проверка правильности начисления и выплаты надбавки за интенсивность и высокие результаты работы».

Цель контрольного мероприятия:

- соблюдение Учреждением законодательства в ходе осуществления финансово-хозяйственной деятельности;

- определение целевого использования средств субсидий, выделенных на выполнение муниципального задания;

- предупреждение и выявление нарушений Положения об оплате труда.

Проверяемый период: с 01 января 2020 по 30 сентября 2020 года.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 22 октября 2020 года по 29 октября 2020 года.

Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Пролетарский сельский Дом культуры» осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом от 01.12.2006 года.

Официальное наименование муниципальное бюджетное учреждение культуры «Пролетарский сельский Дом культуры».

Сокращенное: МБУК «Пролетарский СДК».

Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Пролетарский сельский Дом культуры» является подведомственным учреждением Администрации Пролетарского сельского поселения. Юридический адрес: 346374 Ростовская область, Красносулинский район, х. Пролетарка, ул. Советская, д.27. ИНН 6148557450, КПП 614801001, ОГРН 1066148015295. Директор МБУК «Пролетарский СДК» - Ливадная Анна Валерьевна.

Целями МБУК «Пролетарский СДК» является оказание муниципальных услуг, выполнение муниципальных работ в целях обеспечения реализации полномочий местного самоуправления Пролетарского сельского поселения Красносулинского района по Ростовской области согласно Федерального закона от 06.10.2003года №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» в сфере культуры и искусства.

Учреждение осуществляет следующие виды деятельности:

1. Организация и проведение культурно массовых мероприятий.

2. Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества.

Расчеты с безналичными денежными средствами производились по лицевым счетам:

20586Х03460- для учета операций со средствами Учреждения по выполнению муниципального задания;

21586Х03460 - для учета операций с субсидиями на иные цели.

Результаты контрольного мероприятия.

***Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности***.

Общие требования к формированию плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения установлены Приказом Минфина РФ от 31 августа 2018 N 186н "О Требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения». В соответствии с вышеуказанными требованиями, постановлением Администрации Пролетарского сельского поселения от 25.12.2019 г. №152 утвержден «Порядок составления и утверждения плана финансово- хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений, функции и полномочия учредителя которых осуществляет Администрация Пролетарского сельского поселения» (далее – Порядок).

К проверке представлены планы финансово-хозяйственной деятельности (далее – План ФХД) МБУК «Пролетарский СДК» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов. Первоначальный План ФХД на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов утвержден 26.12.2019 года Главой Администрации Пролетарского сельского поселения. За 9 месяцев 2020 года в План ФХД внесены два изменения.

Первоначальные показатели по поступлениям и выплатам составили 2 584,9 тыс. рублей. С учетом внесенных изменений показатели составили 2 846,5 тыс. рублей. Увеличение произошло в основном за счет поступления целевых средств резервного фонда Правительства Ростовской области 207,0 тыс. рублей.

Согласно данным «Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (ф.0503737) на 01.09.2020 г. по бюджетным средствам, исполнение плановых назначений по расходам составило 1 905,1тыс. рублей или 67,0 процентов к годовым плановым назначениям.

План ФХД составлен на основании обоснований (расчетов) плановых показателей поступлений и выплат.

*Проверкой обоснованности размера субсидии на выполнение доведенного муниципального задания на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов нарушений не установлено.*

***Проверка правильности формирования муниципального задания и его финансовое обеспечени***е.

Порядок формирования и контроля за исполнением муниципального задания утвержден постановлением Администрации Пролетарского сельского поселения от 26.10.2015 №163 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Пролетарского сельского поселения и финансового обеспечения выполнения муниципального задания».

Муниципальное задание на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 года утверждено Главой Администрации Пролетарского сельского поселения 09 января 2020 года. За текущий период внесено одно изменений в муниципальное задание.

Муниципальным заданием предусмотрено выполнение одной муниципальной услуги и одной работы. Объем муниципальной услуги «Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества» составляет 11 клубных формирований, в которых участвуют 130 человек. Показатель качества работы «Организация и проведение культурно массовых мероприятий» составляет 322 мероприятия и 15677 посетителей.

Финансовое обеспечение муниципального задания Учреждения осуществляется на основании Соглашения №1 от 09.01.2020 г. «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)» (далее – Соглашение) между Администрацией Пролетарского сельского поселения и МБУК «Пролетарский СДК». За 9 месяцев 2020 года в Соглашение вносилось одно изменение в части изменения размера субсидии. Согласно последнему изменению, размер субсидии, предоставляемой Учреждению в 2020 году, составляет 2 634,9 тыс. рублей. Учреждению за 9 месяцев 2020 года выделено субсидий на выполнение муниципального задания в размере 1 732,1 тыс. рублей, что составляет 65,7% от плановых назначений.

*При проверке сроков перечисления субсидии согласно графику нарушений не установлено.*

Согласно отчета о выполнении муниципального задания за 1 полугодие 2020 года муниципальные услуги (работы) соответствуют параметрам муниципального задания.

*Проведенным анализом за 9 месяцев 2020 года расходов средств субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания нецелевого использования не установлено*.

***Проверка правильности формирования и планирования фонда оплаты труда, проверка правильности начисления и выплаты заработной платы.***

Начисление и выплата заработной платы осуществляется на основании постановлений Администрации Пролетарского сельского поселения от 31.10.2016 №211-1 «Об оплате труда работников муниципальных бюджетных учреждений культуры, подведомственных Администрации Пролетарского сельского поселения» и от 22.09.2016 №183/1 «О системе оплаты труда работников муниципальных бюджетных учреждений Пролетарского сельского поселения».

Штатное расписание на 2020 год утверждено директором учреждения на 01.01.2020 год на основании приказа от 30.12.2019 №45 в количестве 4,25 штатных единиц, с ежемесячным фондом оплаты труда в сумме 88 182,12 рублей.

Согласно п.5.2 Коллективного договора заработная плата выплачивается в соответствии с действующим законодательством, но не реже двух раз в месяц 10 и 25 числа.

*За 9 месяцев 2020 году было установлено, что сроки выплаты заработной платы и аванса не нарушены*.

При выборочной проверке табеля учета рабочего времени с графиком работы отдельных категорий работников установленным правилами внутреннего трудового распорядка *разногласий не выявлено.*

Проведена проверка соответствия оклада директора МБУК «Пролетарский СДК», указанного в штатном расписании, с окладом, указанным в трудовом договоре и дополнительных соглашениях. *Нарушений не установлено*. В поверяемом периоде директору Учреждения были начислены и выплачены выплаты стимулирующего характера в пределах, установленных распоряжением Администрации Пролетарского сельского поселения, при обоснованности начисления выплат стимулирующего характера директору проверяемого Учреждения. *Нарушения не установлены*.

Выплаты стимулирующего характера выплачиваются на основании приказов с учетом показателей эффективности работы, утвержденных Положением об оплате труда.

Все дополнительные выплаты производились на основании приказа руководителя.

*В ходе проверки расходования средств на выплату заработной платы нарушения не выявлены.*

*Оклады установлены в соответствии со штатным расписанием, нарушений не установлено*.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Акт составили:** | **С актом ознакомлены:** | |
| Начальник сектора экономики и финансов  (должность руководителя проверочной группы)  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ В.В.Цыгулева  (подпись) (инициалы, фамилия) | Директор МБУК «Пролетарский СДК»  (должность руководителя объекта контроля)  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ А.В. Ливадная  (подпись) (инициалы, фамилия) | |
| Ведущий специалист, главный бухгалтер  (должность лица, входящего в состав  проверочной группы)  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Е.А.Ашифина  (подпись) (инициалы, фамилия) |  | |
| **Направлен акт на ознакомление:** | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ В.В.Цыгулева  (подпись) (инициалы, фамилия)  «\_\_ »\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_ года | |
| **С актом ознакомлен:** | | **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** А.В. Ливадная  **(**подпись) (инициалы, фамилия)  «\_\_ »\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_ года |