**ИНФОРМАЦИЯ**

**о результатах контрольного мероприятия**

«Проверка использования бюджетных средств, предоставленных на реализацию подпрограммы «Обеспечение деятельности и развитие учреждений клубного типа» муниципальной программы «Развитие культуры и туризма на территории Кежемского района»**.**

**1. Данные о мероприятии**

**1.1. Основание:** пункт 2.9 Плана работы Ревизионной комиссии Кежемского района на 2024 год, утвержденного приказом председателя Ревизионной комиссии от 04.12.2023 года № 05-01-01, приказ председателя Ревизионной комиссии от 07.08.2024 года № 05-02-02.

**1.2.Объект мероприятия:** Муниципальное бюджетное учреждение культуры Кежемского района «Межпоселенческий районный дом культуры «Рассвет».

**1.3. Сроки проведения мероприятия:**  с 22.08.2024 по 27.09.2024 года.

**1.4. Проверяемый период деятельности:** 2023 год.

**2. Основные выводы по результатам мероприятия:**

Согласно пункту 3 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации муниципальное задание на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями формируется в соответствии с общероссийскими базовыми (отраслевыми) перечнями (классификаторами) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам, формирование, ведение и утверждение которых осуществляется в [порядке](consultantplus://offline/ref=480203AEB48C45B3E6E463ED55242119CDF567BBC1FDEAC79003FDCE8A90DEA98963A4FE0873DA094D8A82C3C3F0DBD82729905EF4D17D946DpAK), установленном Правительством Российской Федерации местной администрацией муниципального образования на срок до одного года в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и на срок до трех лет в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период (с возможным уточнением при составлении проекта бюджета).

Порядок и условия формирования муниципального задания в отношении районных муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания утвержден постановлением администрации Кежемского района от 11.11.2015 № 1034-п «Об утверждении Порядка и условий формирования муниципального задания в отношении районных муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» (далее – Порядок № 1034).

В соответствии с п.3 ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ муниципальное задание МБУК КР МРДК «Рассвет» на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов утверждено постановлением Администрации Кежемского района от 25.01.2023 № 50-п *(в редакции постановления Администрации Кежемского района от 04.03.2024 №164-п).*

Муниципальным заданием на 2023 год предусмотрено:

*на выполнение муниципальных работ:*

* организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества – 1638 ед.;
* организация и проведение культурно-массовых мероприятий (культурно-массовые (иные зрелищные мероприятия) – 14 288 ед.;
* организация и проведение культурно-массовых мероприятий (методические семинары, конференции) – 50 ед.

В ходе анализа заполнения формы муниципального задания установлены отступления от требований приложения № 1 к Порядку № 1034-п, а именно: на титульном листе отсутствует печать утверждения муниципального задания с подписью лица, осуществляющего функции и полномочия учредителя, отсутствует дата действия муниципального задания.

В соответствии с п.4 ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ и п.7 Порядка № 1034 финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальными бюджетными учреждениями осуществляется в виде субсидии из районного бюджета, рассчитанного на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и выполнения работ, в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных Решением о районном бюджете на очередной финансовый год и плановый период на соответствующие цели.

Администрацией Кежемского района, осуществляющей функции и полномочия учредителя бюджетного учреждения постановлением от 25.01.2023 № 50-п *(в редакции постановления Администрации Кежемского района от 04.03.2024 №164-п)* утверждены нормативные затраты на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов.

В соответствии с приложением 2 к постановлению от 25.01.2023 № 50-п «Расчет нормативных затрат на выполнение единицы объема работ МБУК КР МРДК «Рассвет» на 2023 год затраты на единицу объема работы составили 317891,49 рубль.

Приложением 3 к постановлению Администрации Кежемского района от 31.03.2020 № 197-п утвержден расчет финансового обеспечения выполнения муниципального задания МБУК КР МРДК «Рассвет» на 2023 год в размере 46 722 420,27 тыс. рублей.

Ведомственной структурой расходов на 2023 год, утвержденной решением Кежемского районного Совета депутатов «О внесении изменений в решение Кежемского районного совета депутатов от 06.12.2022 № 27-152 «О районном бюджете на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» от 06 декабря 2022 года № 27-152 межпоселенческому районному дому культуры предусмотрены субсидии на финансовое обеспечение муниципальной программы «Развитие культуры и туризма на территории Кежемского района» в общей сумме 95 055 327 рублей, в том числе в рамках подпрограммы «Обеспечение деятельности и развитие учреждений клубного типа» в размере 52 090 391 рубль.

В нарушении п.9 Порядка № 1034 нормативные затраты на оказание (выполнение) муниципальной услуги (работы), рассчитанные с соблюдением положений Порядка № 1034, не соответствуют объему бюджетных ассигнований, предусмотренных Решением о районном бюджете на очередной финансовый год и плановый период на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

В нарушение ч. 4 ст. 69.2 БК РФ финансовое обеспечение для выполнения муниципального задания в 2023 году осуществлялось не в соответствии пределов бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете муниципального образования Кежемский район.

Согласно п.29 Порядка № 1034 предоставление районному муниципальному бюджетному учреждению субсидии в течение финансового года осуществляется на основании соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (далее – Соглашение), заключаемого между районным муниципальным бюджетным учреждением и Администрацией Кежемского района, осуществляющей функции и полномочия учредителя бюджетного учреждения.

Между Администрацией Кежемского района (уполномоченный орган) и МБУК КР МРДК «Рассвет» 13 января 2023 года № б/н заключено соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания. В течение 2023 года заключались дополнительные соглашения к соглашению от 13.01.2023 года в части изменения объема субсидии. Дополнительным соглашением от 22.12.2023 года уполномоченный орган из районного бюджета предоставляет бюджетному учреждению культуры субсидию в размере 46 722 420,27 рублей.

В соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановлением Администрации Кежемского района от 11.09.2013 № 1059-п «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ Кежемского района, их формировании и реализации», постановлением Администрации Кежемского района от 12.09.2013г. №1065-п «Об утверждении Перечня муниципальных программ Кежемского района» на территории Кежемского района утверждена муниципальная программа «Развитие культуры и туризма на территории Кежемского района».

Соисполнителем Подпрограмма 2 «Обеспечение деятельности и развитие учреждений клубного типа» является МБУК КР МРДК «Рассвет».

Объем финансирования подпрограммы на 2023 год составляет 52 090 391 рублей, что не соответствует бюджетным ассигнованиям, утвержденным решением районного совета депутатов о районном бюджете на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов, также расходы местного бюджета на оказание (выполнение) муниципальной услуги (работы), отраженные в приложении № 4 к Паспорту муниципальной программы Кежемского района «Развитие культуры и туризма на территории Кежемского района» *(в ред. постановления от 19.08.2024 №5-п) не соответствуют* объему финансирования подпрограммы 2 «Обеспечение деятельности и развитие учреждений клубного типа».

Основные направления расходования средств субсидий предусмотрены Планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

План финансово-хозяйственной деятельности является основным финансовым документом деятельности учреждения. Порядок составления и утверждения применяется учреждением в соответствии с требованиями, установленными Приказом Минфина России от 31.08.2018 № 186н (ред. от 25.08.2022) «О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее Требования № 186н).

В соответствии с п.2 Требований № 186н при составлении и утверждении Плана ФХД учреждению необходимо руководствоваться порядком, доведенным органом-учредителем.

Администрацией Кежемского района 06.12.2019 года утвержден «Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений, в отношении которых Администрация Кежемского района осуществляет функции и полномочия учредителя» *(в редакции Постановления Администрации Кежемского района от 17.04.2023 №339-п)* (далее - Порядок № 854-п).

План финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2023 год утвержден директором 13.01.2023 года в сумме 42 846 256,88 рублей по направлениям доходов и расходов бюджетного учреждения.

29 декабря 2023 года учреждением сформирован уточненный план финансово-хозяйственной деятельности  с учетом всех изменений, внесенных в установленном порядке, который утвержден директор в размере 55 75 842,41 рубля, (в том числе субсидия на выполнения муниципального задания 46 722 420 рубля) по доходам учреждения, и в сумме 56 861 310,23 рублей по расходам учреждения (в том числе остаток на начало текущего финансового года 1 685 467,82 рублей).

Анализ исполнения Плана финансово-хозяйственной деятельности МБУК КР МРДК «Рассвет» за 2023 год проведен на основании данных, отраженных в годовом отчете учреждения за 2023 год (ф.0503737).

В результате мониторинга установлено, что План финансово-хозяйственной деятельности МБУК КР МРДК «Рассвет» за 2023 год исполнен по видам финансового обеспечения за счет субсидии на выполнение муниципального задания на – 99,5 %.

Согласно приложению № 4 (сводный отчет о фактическом исполнении муниципального задания – далее Сводный отчет) к Порядку № 1034 учреждение ежеквартально до 20 числа месяца, следующего за отчетным, ежегодно до 20 января года, следующего за отчетным вместе с пояснительной запиской, содержащей оценку выполнения муниципального задания и (или) причины его невыполнения представляет в отдел экономики Администрации Кежемского района.

Однако, в представленных отчетах не указаны ни дата составления отчета, ни дата принятия отчета ответственным должностным лицом отдела экономики Администрации Кежемского района, вследствие чего не представляется возможным определить своевременность предоставления отчетности по исполнению муниципального задания.

В нарушении Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта», п.5 Порядка № 1034 отчет о выполнении муниципального задания не размещен на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети Интернет по размещению информации о муниципальных учреждениях ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)).

В предоставленном для проверки «Сведениях об организации культурно- досугового типа за 2023 год» (форма 7-НК), где данные раздела 2 «Клубные формирования» заполняются на основании журнала учета культурно-досуговых формирований путем подсчета числа участников в них. Ввиду отсутствия девяти журналов работы клубный формирований, данные отраженные в разделе 2 формы 7-НК можно признать недостоверными, а выполнение муниципального задания - не в полном объеме.

Положение о конкретном клубном формировании разрабатывается на основании устава культурно - досугового учреждения и утверждается руководителем культурно - досугового учреждения, на базе которого создается и действует данное клубное формирование.

Клубное формирование создается, реорганизуется и ликвидируется по решению руководителя базового культурно - досугового учреждения.

Руководитель клубного формирования составляет перспективные и текущие планы деятельности клубного формирования, ведет [журнал](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=EXP&n=307351&dst=100348) учета работы клубного формирования, а также другую документацию в соответствии с уставом культурно - досугового учреждения, правилами внутреннего трудового распорядка, договором с руководителем культурно - досугового учреждения и положением о клубном формировании.

Порядок ведения документации о работе клубного формирования, условия членства (участия) в клубном формировании, права и обязанности его членов (участников) определяются его положением.

Общее руководство и контроль за деятельностью клубного формирования осуществляет руководитель культурно - досугового учреждения. Для обеспечения деятельности клубного формирования руководитель организации создает необходимые условия, утверждает планы работы, программы, сметы доходов и расходов.

Непосредственное руководство клубным формированием осуществляет руководитель коллектива, кружка (секции), любительского объединения, клуба по интересам и т.д.

Руководитель клубного формирования:

- составляет годовой план организационно - творческой работы, который представляется руководителю клубного учреждения (правления) на утверждение;

- ведет в коллективе регулярную творческую и учебно - воспитательную работу на основе утвержденного плана;

- формирует программу деятельности клубного учреждения;

- представляет руководителю клубного учреждения (правления) годовой отчет о деятельности коллектива.

Ответственность за содержание деятельности, финансовые результаты несет руководитель клубного формирования.

В ходе проверки установлено, что Положение о клубных формированиях в учреждении есть (утверждено приказом от 01.09.2021 г.№ 64/1-к), а положения о конкретном клубном формировании представлены в количестве 12 штук из 33 клубных формирований.

Проверка показала, что в представленной учетно-отчетной документации клубных формирований отсутствует документация по 9 клубным формированиям.

Выборочно изучены документы, регламентирующие деятельность клубных формирований в МБУК КР МРДК «Рассвет».

Директором МБУК КР МРДК «Рассвет» утверждены расписание занятий клубных формирования на 2022-2023 гг. (период действия с 01.09.2022 по 31.05.2023) и расписание занятий клубных формирования на 2023-2024 гг. (01.09.2023 по 31.05.2024). Для информирования населения данные расписания размещены на официальном сайте МБУК КР МРДК «Рассвет» в сети интернет.

Проверка показала, что ни одно клубное формирование не проводит занятия в указанные часы расписаний занятий, размещенных на официальном сайте, так же актуальные расписания занятий клубных формирований отсутствуют на информационном стенде в фойе здания ДК «Рассвет».

Выборочно была проверена документация клубных формирований, в результате установлены нарушения в части ведения, заполнения журналов клубных формирований, отсутствие утвержденных положений о клубном формировании, отсутствие документов обязательных для зачисления в участники клубного формирования, расписание занятий отраженное в журнале учета работы клубного формирования не соответствует расписанию занятий клубных формирований, утвержденному директором МБУК КР МРДК «Рассвет» (Клубное формирование «Звездный дождь»; Клубное формирование «Доброе сердце», Клубное формирование «Арт-студия «Рукодельница», Клубное формирование «Девичья гостинная»)

Журнал руководителя клуба по интересам «Девичья гостиная» содержит противоречивые сведения проведение занятий 23.09.2023, согласно табеля учета использования рабочего времени руководитель отсутствовал по болезни.

Журнал учета работы клубных формирований является документом строгой отчетности, основным документом учета всей работы клубного формирования и главной формой контроля работы клубного формирования, а также служит основанием для заполнения годового статистического отчета по форме [7 НК](https://base.garant.ru/12116968/#block_10000), утвержденной Приказом Росстата от 15.07.2011 № 324.

Необходимо отметитесь, Журналы учета работы клубных формирований в МБУК КР МРДК «Рассвет» не имеют единой формы.

В нарушение пункта 8.1.1 «Положения о клубных формированиях» у 100% клубных формирований МРДК «Рассвет» не ведутся страницы в социальных сетях, не представлены скриншоты новостной ленты.

Пункт 12.5 Положения о клубных формированиях МБУК КР МРДК «Рассвет», утвержденное приказом руководителя от 01.09.2021 г. № 64/1-к определена продолжительность рабочего времени штатного руководителя - 40(36) часов в неделю, в том числе -18 часов – проведение непосредственно занятий коллективом по плану.

В соответствии с расписанием занятий клубных формирований на 2023-2024 гг. МБУК КР МРДК «Рассвет», утвержденным директором учреждения установлен режим работы для штатных работников.

Данное расписание показывает, что руководители 5-ти клубных формирований не выполняют установленную норму.

При сопоставлении трудовых договоров штатных руководителей клубных формирований с табелями учета использования рабочего времени, расписаниями занятий клубных формирований на 2023-2024г., журналами учета работы клубного формирования, в частности учета посещения занятий и плана работы клубного формирования установлены нарушения трудового законодательства, а именно:

* время проведения занятий, установленное в расписании не соответствует времени, зафиксированному в журнале клубного формирования.

Трудовым договором установлена пятидневная рабочая неделя. В табелях учета использования рабочего времени в проверяемом периоде 2023 года у руководителя К.В. все субботы отмечены как выходной день, у руководителя Е.А каждое воскресенье .

Внутренние локальные акты (приказы, заявления работников) о привлечение работника к работе в выходные и нерабочие праздничные дни с его письменного согласия в учреждении отсутствуют.

Следовательно, данные о проведении занятий клубного формирования по субботам, воскресеньям является фиктивными. Руководителями клубного формирования К.В. и Е.А. норма часов рабочей недели, установленная трудовым договором продолжительностью 18 часов (не учитывая работу в субботу, воскресенье) не выполняется. Данные нарушения оказывают существенные отклонения при начислении заработной платы руководителю клубного формирования.

В рамках контрольного мероприятия было предоставлено положение о студии эстрадного вокала «Сияй», а также должностная инструкция руководителя вокального кружка Е.А. Студия является клубным формированием.

Должностная инструкция — это документ, содержащий подробное описание обязанностей, прав и ответственности, а также требований к исполнителю определенной должности в организации. Это неотъемлемая часть трудового процесса — должностная инструкция необходима для эффективной работы как исполнителя, так и руководителя.

В исполнение пункта 3.7 должностной инструкции, руководитель кружка исполняет, в том числе и обязанность по обеспечению регулярности занятий вокального кружка в соответствии с расписание занятий, утвержденных директором МБУК КР МРДК «Рассвет».

Однако в представленных расписаниях занятий клубных формирований на 2022-2023 год и на 2023-2024г дата и время проведения занятий в клубном формировании «Сияй» не утверждены.

Журнал учета работы вокального кружка, который является отчетной документацией о деятельности кружка в проверяемом периоде, отсутствует (не предоставлен).

3. **Основные нарушения и недостатки, выявленные в ходе мероприятия:**

1. При заполнении формы муниципального задания установлены отклонения требований приложения № 1 к Порядку № 1034-п.
2. В ходе контрольного мероприятия установлено, что финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в 2023 году осуществлялось не в соответствии пределов бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете муниципального образования Кежемский район.
3. В нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации муниципальным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта», п.5 Порядка № 1034 утвержденное муниципального задание, а также отчет о выполнении муниципального задания на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по размещению информации о муниципальных учреждениях (www.bus.gov.ru) учреждением не размещено.
4. Установлены нарушения в части ведения, заполнения журналов клубных формирований.
5. Допущены нарушения при составлении расписания занятий клубных формирований в части соблюдения норм трудового законодательства.
6. Руководством бюджетного учреждения (директором, художественным руководителем) не в полном объеме осуществляется внутренний контроль за фактами хозяйственной жизни.

**4. Требования по устранению выявленных нарушений и недостатков, а также меры по пресечению, устранению и предупреждению нарушений:**

по результатам проверки объекту контроля даны рекомендации, на устранение выявленных недостатков и замечаний по вопросам контрольного мероприятия контрольно-счетный орган Кежемского района направил МБУК КР МРДК «Рассвет» представление от 29.10.2024 № 01-02-03.

**5. Информация о предложениях Ревизионной комиссии по итогам мероприятия:**

1. при формировании и исполнении муниципального задания обеспечить строгое соблюдение [общих требований](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PKBO&n=31887&dst=100018)  [статьи 69.2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469774&dst=4507) Бюджетного Кодекса РФ;

2. установить контроль за своевременным размещением на официальном сайте в сети Интернет, а также сайте (www.bus.gov.ru) утвержденного муниципального задания, а также отчета о выполнении муниципального задания за отчетный период;

3. руководителям клубных формирований принять оперативные меры по приведению [журнал](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=EXP&n=307351&dst=100348)ов учета работы клубного формирования в соответствии с уставом культурно - досугового учреждения, правилами внутреннего трудового распорядка, договором с руководителем культурно - досугового учреждения и положением о клубном формировании;

4. при утверждении директором дома культуры расписания занятий клубных формирований обеспечить проведение занятий в часы, указанные расписанием, также актуализировать изменения времени занятий. Размещать расписание занятий на информационном стенде в фойе здания ДК «Рассвет» и официальном сайте в сети Интернет;

5. директору учреждения установить должностное лицо, ответственное за курирование работы клубных формирований, с обязательной проверкой [журнал](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=EXP&n=307351&dst=100348)ов учета работы клубного формирования и заполнения раздела «замечания, предложения и рекомендации», посещения должностным лицом (выборочно, внепланово) занятий клубных формирований;

6. директору учреждения взять под личный контроль выполнение руководителями клубных формирований режима работы в соответствии с установленной трудовым договором нормой часов рабочей недели, исключить нарушения норм трудового законодательства.

**6. Принятые решения и меры по устранению выявленных нарушений, недостатков и реализации предложений Ревизионной комиссии:**

Отчет по результатам контрольного мероприятия утвержден председателем Ревизионной комиссии, 12.12.2024 г. рассмотрен Кежемским районным Советом депутатов и принят к сведению.

В настоящее время предложения по результатам проверки находятся в стадии рассмотрения и реализации.

Объекту контроля в целях принятия мер по пресечению, устранению и предупреждению нарушений направлено представление. Своевременность и полнота направления соответствующей информации по результатам проверки находится на контроле Ревизионной комиссии.