**Акт**

**по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности**

**муниципального учреждения культуры**

**"Турковский районный дом культуры"**

**за 2023 год**

р.т. Турки 06.12.2024г.

Проверка проведена на основании плана работы Контрольно-счетной комиссии Турковского муниципального района на 2023 год.

Мероприятие проводилось выборочным методом проверки представленных первичных учетных документов, регистров бюджетного учета, бюджетной отчетности и других документов, относящихся к осуществлению финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

Цель контрольного мероприятия: проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств.

Состав комиссии: Председатель контрольно-счетной комиссии Турковского муниципального района А.В. Консетов

Объект контрольного мероприятия: муниципальное учреждения культуры "Турковский районный дом культуры" (далее по тексту – МУК "ТРДК").

Лицо, ответственное за финансово-хозяйственную деятельность – директор МУК "ТРДК" Рассказова Светлана Владимировна.

Проверяемый период деятельности: 2023 год.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 06.11.2023г. по 06.12.2023г.

В целях установления законности и правильности финансовых и хозяйственных операций проверка финансово-хозяйственной деятельности учреждения проводилась путем:

- проверки учредительных, регистрационных, плановых, бухгалтерских, отчетных документов;

- проверки подлинности документов, правильности содержащихся в них расчетов и итогов, соответствия документов установленным формам, правильности и полноты их оформления;

- проверки действительности совершения сделок, получения или выдачи указанных в документах денежных средств или материальных ценностей, фактического выполнения работ или оказания услуг;

- сопоставление бухгалтерских записей по учету с оправдательными документами, данных бюджетного учета с данными отчетности, сопоставление записей, документов и фактических данных по одним хозяйственным операциям с аналогичными сведениями по другим операциям, связанным с ними;

- других контрольных действий, связанных с исследованием вопросов.

**Результаты контрольного мероприятия:**

***Общие сведения***

Муниципальное учреждения культуры "Турковский районный дом культуры" является бюджетной некоммерческой организацией, созданной для выполнения работ, оказания услуг в целях осуществления предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления Турковского муниципального района в сфере культуры.

Учредителем учреждения является – Турковский муниципальный район Саратовской области. Функции и полномочия учредителя Учреждения от имени Турковского муниципального района Саратовской области осуществляет администрация Турковского муниципального района Саратовской области.

Юридический адрес: 412070, Саратовская область, Турковский район, р.п. Турки, ул. Ленина, д. 1А.

Реквизиты учреждения: ИНН- 6435010252, КПП-  643501001, ОКПО- 75989773, ОКВЭД- 90.04, ОКАТО- 63247551000, ОГРН- 1056404608479

Учреждение является юридическим лицом, имеет право приобретать и осуществлять имущественные и неимущественные права, может быть истцом и ответчиком в суде, имеет вывеску, печать, штамп и бланки установленного образца в соответствии со своим наименованием.

Учреждение вправе открывать счета в кредитных организациях и (или) лицевые счета соответственно территориальных органах Федерального казначейства, финансовом органе Турковского муниципального района.

Проверяемое учреждение, в соответствии с утвержденным 26.07.2013 года Уставом, осуществляет свою деятельность как бюджетное учреждение.

В своей деятельности Учреждение руководствуется действующим законодательством Российской Федерации, законодательством Саратовской области, муниципальными правовыми актами органов местного самоуправления Турковского муниципального района и Уставом.

МУК "ТРДК" имеет следующие филиалы:

1. Бороно-Михайловский сельский дом культуры, 412074, Саратовская область, р-н Турковский, с. Бороно-Михайловка, ул. Советская, д. 15.

-Структурное подразделение Боцмановский сельский Дом культуры, Саратовская область, р-н Турковский, с. Боцманово ул. Школьная д.3;

1. Каменский сельский дом культуры, 412077, Саратовская область, р-н Турковский, с. Каменка, ул. Кирова, д. 29.

-Структурное подразделение Трубетчинский сельский Дом культуры, Саратовская область, р-н Турковский, с. Трубетчино, ул. Центральная д.38;

1. Марьинский сельский дом культуры, 412083, Саратовская область, р-н Турковский, с. Марьино, ул. Молодежная.

-Структурное подразделение Лунинский сельский Дом культуры, Саратовская область, р-н Турковский, с. Лунино, ул. Горная д.35;

1. Перевесинский сельский дом культуры, 412073, Саратовская область, р-н Турковский, с. Перевесинка, ул. Центральная, д. 28;
2. Перевесино-Михайловский сельский дом культуры, 412078, Саратовская область, р-н Турковский, с. Перевесино-Михайловка, ул. Советская, д. 1А.

-Структурное подразделение Дмитриевский сельский Дом культуры, Саратовская область, р-н Турковский, с. Дмитриевка, ул. Советская д.15 "А";

1. Рязанский сельский дом культуры, 412081, Саратовская область, р-н Турковский, с. Рязанка, ул. Центральная, д. 135.

-Структурное подразделение Ромашовский сельский Дом культуры, Саратовская область, р-н Турковский,, с. Ромашовка, ул. Пролетарская д.6;

1. Студеновский сельский дом культуры, 412080, Саратовская область, р-н Турковский, с. Студенка, ул. Мира, д. 40;
2. Чернавский сельский дом культуры, 412086, Саратовская область, р-н Турковский, с. Чернавка, ул. 40 лет Победы, д. 19.

-Структурное подразделение Шепелевский сельский Дом культуры, Саратовская область, р-н Турковский, с. Шепелёвка, ул. Школьная д.1;

9. Структурное подразделение – музей, 412070, Саратовская область, р.п. Турки, ул. Мира, д. 58;

10. Структурное подразделение - многофункциональный мобильный культурный центр;

11. Структурное подразделение - кинотеатр «Космос», 412070, Саратовская область, р.п. Турки, ул. Ленина, д. 124.

Рассказова С.В. на должность директора назначен распоряжением администрации Турковского муниципального района Саратовской области от 26.06.2009 г. года № 149-р.

В соответствии с Уставом директор Учреждения осуществляет текущее руководство, хозяйственной и финансовой деятельностью учреждения, несет ответственность за нецелевое использование средств бюджета, другие нарушения бюджетного законодательства РФ.

***Бухгалтерский учет***

Ведение бухгалтерского, налогового, и статистического учета финансово-хозяйственной деятельности, информационное обслуживание Учреждения осуществляется муниципальным учреждением «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений культуры Турковского муниципального района» на основании договора на бухгалтерское обслуживание от 10.01.2019 г. №1.

Учет и обслуживание МУ «ЦБ МУК» ТМР ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкцией по бухгалтерскому учёту в бюджетных учреждениях, утвержденной приказом МФ РФ от 28.12.2010 № 191н, налоговым законодательством Российской Федерации и другими нормативными документами, не противоречащими действующему законодательству РФ и в соответствии с Учётной политикой учреждения.

**Кассовые операции.**

Расчеты наличными деньгами в проверенном периоде не осуществлялись.

**Банковские операции.**

В проверяемом периоде расчеты с безналичными денежными средствами велись через лицевой счет № 062030022, открытый учреждению в УФК по Саратовской области (Финуправление администрации Турковского муниципального района Саратовской области), для операций со средствами местного бюджета.

В ходе проверки банковские операции проверены за весь период сплошным методом. Операции по расходу денежных средств подтверждены выписками со счетов,

Обороты денежных средств, отраженные в выписках отдела казначейского исполнения бюджета, соответствуют оборотам, отраженным в журнале операций №2 «Журнал операций с безналичными денежными средствами», движению денежных средств на лицевых счетах по счету 062040262 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом» и Главной книге.

Фактов размещения средств во вклады коммерческих банков, депозиты, оказание финансовой помощи сторонним организациям путем перечисления денежных средств, в ходе проверки не установлено.

Из бюджета Турковского муниципального района в 2023 году предусмотрены бюджетные ассигнования на сумму 22 294 922,40 рублей.

В 2023 году в плановые назначения вносились изменения на основании решений Собрания депутатов Турковского муниципального района, в результате чего уточненные показатели на 31.12.2023 года составили 30 632 416,46 рублей. По данным годового бухгалтерского отчета ф.0503737 (отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности) утвержденные бюджетные назначения на 2023 год составили в сумме 30 648 236,22 рублей. Кассовые расходы произведены на сумму 29 454 527,69 рублей.

***Анализ исполнения ПФХД за 2023 год***

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | наименование  кодов КОСГУ | объем ассигнований (план), руб. | объем ассигнований (уточненный план), руб. | факт исполнения, руб. | исполне-ние  % | удель-ный вес в общих расходах, % |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6 = 5 : 4* | *7* |
| 1 | Заработная плата (ст. 211) | 12 643 390,17 | 17 336 392,28 | 17 334 600,96 | 99,99 | 58,85 |
| 2 | Начисления на выплаты по оплате труда (ст. 213) | 3 818 303,83 | 5 592 393,14 | 5 351 198,33 | 95,69 | 18,17 |
| 3 | Прочие закупки товаров и услуг (ст. 221-349) | 3 176 570,4 | 4 579 314,92 | 4 495 607,88 | 98,17 | 15,26 |
| 5 | Коммунальные услуги (ст. 223) | 2 235 800,00 | 2 764 619,00 | 1 913 423,40 | 69,21 | 6,50 |
| 6 | Уплата налогов, сборов и иных платежей  (ст. 291) | 420 858,00 | 279 693,00 | 279 693,00 | 100,00 | 0,99 |
| 7 | Пособия, компенсации (ст. 264) | 0 | 28 983,72 | 28 983,72 | 100,00 | 0,90 |
| 8 | Премии, гранты(ст. 296) | 0 | 51 020,40 | 51 020,40 | 100,00 | 0,17 |
|  | Итого: | 22 294 922,40 | 30 632 416,46 | 29 454 527,69 | 96,18 | 100,0 |

Неисполненные назначения по бюджетным ассигнованиям составили 1 177 888,77 рублей. Показатели бюджетной сметы исполнены на 96,18% к уточненному плану.

***Оплата труда***

В соответствии с Положением об оплате труда МУК "ТРДК" утвержденным постановлением администрации Турковского муниципального района Саратовской области 20.12.2012г. №599 (с изменениями) оплата труда работников учреждения включает: оклады (должностные оклады), выплаты компенсационного и выплаты стимулирующего характера.

Аналитический учет расчетов ведется в Журнале операций расчетов по заработной плате ф. №6.

Основанием для начисления заработной платы служат: приказ директора учреждения о приеме, увольнении и перемещении сотрудников в соответствии с утвержденным штатным расписанием и ставками заработной платы, табель учета рабочего времени, записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях, другие учетные документы по учету труда и его оплаты. Заработная плата начисляется за фактически отработанное время на основании табеля учета рабочего времени. Выплата заработной платы работникам учреждения производится путем перечисления на счета банковских карт.

В проверяемом периоде действовали следующие штатные расписания:

- тарификационный список по состоянию на 01.01.2023г., штатные единицы в количестве 38 с месячным фондом оплаты труда в сумме 1 122 099 рублей;

- тарификационный список по состоянию на 01.01.2024г., штатные единицы в количестве 38,75 с месячным фондом оплаты труда в сумме 1 218 507 рублей.

**Муниципальное задание**

Муниципальное задание для Учреждения формируется и утверждается Учредителем в соответствии с видами деятельности, отнесенными к основной деятельности Учреждения. Муниципальным заданием на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 года, утвержденным постановлением администрации Турковского муниципального района 30.12.2022 года № 832, предусмотрено проведение 2984 культурно-массовых мероприятий различного уровня, посещение музея 720 чел., показ кинофильмов 4100 чел., количество клубных формирований 120 секций (кружков) на 1602 чел.. Фактически за 2023 год было проведено 2985 культурно-массовых мероприятий различного уровня, посещение музея составило 695 чел., сеансы кинофильмов посетило 4624 чел., количество клубных формирований составило 121 секций (кружков), участников 1630 чел..

***Платные услуги***

Платные услуги, предоставляемые в МУК "ТРДК" установлены на основании постановления администрации Турковского муниципального района от 30.11.2022 года № 758 «Об установлении тарифов на платные услуги, предоставляемые муниципальным учреждением культуры «Турковский районный Дом культуры» и постановления администрации Турковского муниципального района от 30.11.2022 года № 759 «Об установлении тарифов на платные услуги, предоставляемые кинотеатром «Космос» - структурным подразделением муниципального учреждения культуры «Турковский районный Дом культуры»».

Платные услуги представлены показами кинофильмов, организацией деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества, публичным показом музейных предметов, музейных коллекций, организацией и проведением культурно-массовых мероприятий.

В 2023 году плановые назначения доходов от оказания платных услуг были установлены в размере 1 434 000,00 рублей. По данным годового бухгалтерского отчета ф.0503737 (отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности) доходы от оказания платных услуг за 2023 год составили в 1 348 798,52 рублей.

***Учет основных средств, инвентаризация***

В целях контроля соответствия учетных данных по объектам основных средств составляется Оборотная ведомость по нефинансовым активам (ф.0504035) согласно приказу Минфина РФ №52н от 30.03.2015г.

Синтетический учет основных средств отражен по дебету счета 010110000 «Основные средства – недвижимое имущество учреждения» и счета 010130000 «Основные средства – иное движимое имущество учреждения», что соответствует плану счетов бюджетного учета (Приказ Минфина РФ №162н от 06.12.2010г.).

Аналитический учет основных средств ведется в инвентарных карточках учета основных средств по ф.0504031 (Приказ Минфина РФ № 52н от 30.03.2015), каждому объекту присвоен инвентарный номер, в соответствии с п. 46 Приказа Минфина РФ N 157н от 01.12.2010г.

Аналитический учет ведется в количественно-суммовом выражении в карточках количественно-суммового учета и оборотных ведомостях в разрезе материально-ответственных лиц (п.373, п.374 Приказа Минфина РФ N 157н от 01.12.2010г.).

Учет по счету 010400000 «Амортизация» ведется в Оборотной ведомости по нефинансовым активам. Амортизация объектов основных средств (основных групп основных средств) производится ежемесячно, способом соответствующим порядку начисления, исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта, что соответствует п.85 Приказа Минфина №157 от 01.12.2010г.

На основании данных годовой отчетности на 01.01.2024г. балансовая стоимость основных средств учреждения составляет 20 812170,86 рублей, что соответствует данным оборотной ведомости движения материальных ценностей.

Инвентарные карточки сформированы в виде электронного документа (регистра), в соответствии с п.3 Приказа Минфина РФ №52н от 30.03.2015г.:

При наличии технической возможности Инвентарная карточка (ф.0504031) формируется на машинном носителе в виде электронного документа (регистра).

В проверяемом периоде инвентаризация основных средств не проводилась.

***Дебиторская и кредиторская задолженность***

При проверке дебиторской и кредиторской задолженности в журнале операций с поставщиками и подрядчиками №4 (ф.0504071), журнале по прочим операциям №8 (ф.0504071) на 01.01.2024г. установлено, что фактические размеры дебиторской и кредиторской задолженности соответствуют данным бухгалтерского учета (ф. 0503721).

***Выводы, нарушения и замечания, которые сделаны по результатам проверки***

1. Нецелевого использования бюджетных средств не установлено.
2. Необходимо своевременно вносить изменения в план финансово-хозяйственной деятельности с учетом принятых Собранием депутатов Турковского МР решений об изменении финансирования муниципальных программ.

Председатель

контрольно-счетной комиссии

Турковского муниципального района А.В. Консетов

Директор МУК "ТРДК" С.В. Рассказова

Главный бухгалтер,

директор МУ «ЦБ МУК» И.В. Кошкина