**Контрольно-счетная палата МО «Нерюнгринский район»**

**Акт**

**по результатам контрольного мероприятия: «Проверка годовой бюджетной отчетности за 2023 год Муниципального Казенного учреждения Управление культуры и искусства Нерюнгринского района»**

26 апреля 2024 г. г. Нерюнгри

На основании пункта 2. статьи 9. «Основные полномочия контрольно-счетных органов», статьи 13. «Обязательность исполнения требований должностных лиц контрольно-счетных органов», Федерального закона РФ от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований», статьи 264.4 Бюджетного Кодекса РФ, Порядка проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район», утвержденного решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 19.02.2014 № 3-6, в рамках подготовки к проведению внешней проверки годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета Нерюнгринского района за 2023 год проведена проверка годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год Муниципального Казенного учреждения Управление культуры и искусства Нерюнгринского района.

**Объект проверки:** Муниципальное казенное учреждение «Управление культуры и искусства Нерюнгринского района» (далее МКУ УКиИ).

**Предмет проверки**: годовая (консолидированная) отчетность получателя бюджетных, являющегося главным распорядителем средств бюджета Нерюнгринского района за 2023 год.

**Цель проверки:** установление достоверности и соответствия годовой отчетности МКУ УКиИ: нормативным требованиям бюджетного законодательства; плановым показателям, указанным в бюджетной отчетности с решением сессии о бюджете Нерюнгринского района с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета; правовым актам органов местного самоуправления муниципального образования «Нерюнгринский район» в сфере бюджетных правоотношений и бюджетного процесса; внутренней согласованности соответствующих форм отчетности.

**Срок проверки:** март – апрель 2024 года.

**Проверяемый период:** 2023 год.

**Вопросы контрольного мероприятия:**

1. Общие сведения.

2. Анализ исполнения расходных обязательств МКУ УКиИ за 2023 год.

2.1. Реализация МКУ УКиИ в 2023 году муниципальных программ МО «Нерюнгринский район».

2.2 Исполнение расходных обязательств МКУ УКиИ за 2023 год в разрезе классификации сектора государственного управления (КОСГУ).

3. Проверка соответствия годовой отчетности по полноте и форме требованиям нормативных правовых актов: Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31 июля 1998 № 145-ФЗ; Гражданского кодекса Российской Федерации; Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; Приказа Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее Приказ Минфина РФ от 28.12.2010 №191н); Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе, утвержденного решением Нерюнгринского районного Совета депутатов Республики Саха (Якутия) 24.12.2021 № 4-26; Решения Нерюнгринского районного Совета депутатов от 20.12.2022 № 1-35 «О бюджете Нерюнгринского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

# Внешняя проверка консолидированной годовой отчетности за 2023 год проведена камеральным способом, на основании представленных МКУ УКиИ документов. Проверке были подвергнуты все представленные формы, показатели форм – выборочным порядком.

**1. Общие сведения**

Муниципальным казенным учреждением культуры муниципального образования Нерюнгринский район является Муниципальное казенное учреждение Управление культуры и искусства Нерюнгринского района (далее - МКУ УКиИ). Учреждение является юридическим лицом, имеет печать со своим наименованием, штампы, бланки, осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации, Республики Саха (Якутия), правовыми актами органов местного самоуправления Муниципального образования «Нерюнгринский район» и Уставом, утвержденным Учредителем.

МКУ УКиИ наделено правами получателя средств бюджета Нерюнгринского района и главного распорядителя бюджетных средств по главе 662. МКУ УКиИ как главный распорядитель бюджетных средств в пределах утвержденных ему бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, составляет, утверждает и ведет бюджетную роспись, распределяет бюджетные ассигнования, лимиты бюджетных обязательств по подведомственным получателям субсидий. В 2023 году подведомственными учреждениями МКУ УКиИ являлись два муниципальных бюджетных учреждения дополнительного образования детей: ДШИ г. Нерюнгри, ДМХШ «Соловушка», два учреждения культуры: МБУК Нерюнгринская централизованная библиотечная система, МБУК КЭЦ НР, а также казенное учреждение МБУ «Муниципальный архив Нерюнгринского района».

В соответствии с Уставом учреждение образовано для осуществления управленческих функций, с целью развития культуры и искусства на территории Муниципального образования «Нерюнгринский район».

Учреждения культуры имеют обособленное имущество, закрепленное за ними на праве оперативного управления, самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в Управлении финансов Нерюнгринской районной администрации. МКУ УКиИ открыты лицевые счета в Управлении Федерального казначейства Республики Саха (Якутия). Учредителем, финансирующим деятельность МКУ УКиИ и осуществляющим контроль за его деятельностью, является администрация Муниципального образования «Нерюнгринский район».

Ведение бухгалтерского (бюджетного) учета МКУ УКиИ возложено на Муниципальное учреждение «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений Нерюнгринского района» (далее – МУ ЦБ) в соответствии с заключенным договором.

**2. Анализ исполнения расходных обязательств МКУ УКиИ за 2023 год**

**2.1. Реализация МКУ УКиИ в 2023 году муниципальных программ МО «Нерюнгринский район»**

МКУ УКиИ реализует следующие муниципальные целевые программы: «Социально-культурная деятельность учреждений культуры Нерюнгринского района на 2021-2026 годы», «Энергоресурсосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования Нерюнгринский район на 2021-2026 годы», «Развитие архивного дела в муниципальном образовании «Нерюнгринский район» на 2021-2026 годы».

1. Муниципальная программа «Социально-культурная деятельность учреждений культуры Нерюнгринского района на 2021-2026 годы» (далее Программа), утверждена постановлением Нерюнгринской районной администрации от 09.10.2020 № 1448. На 2023 год в рамках реализации данной Программы выделено финансирование:

- в соответствии с решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 20.12.2022 № 1-35 «О бюджете Нерюнгринского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» выделено бюджетных ассигнований в сумме 333 089,10 тыс. рублей, в том числе за счет средств бюджета МО «Нерюнгринский район» - 332 855,60 тыс. рублей;

# - в соответствии с паспортом Программы объем финансирования за счет бюджетных средств на 2023 год составил 333 852,20 тыс. рублей, в том числе за счет средств местного бюджета – 333 618,70 тыс. рублей.

# Расхождение суммы финансового обеспечения, отраженного в паспорте Программы с решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 20.12.2022 № 1-35 «О бюджете Нерюнгринского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» составило 763,10 тыс. рублей.

Контрольно-счетной палатой установлено, что возникновение расхождений паспорта Программы с решением о бюджете Нерюнгринского района на 2023 год обусловлено тем, что МКУ УКиИ, согласно уведомлению Управления финансов Нерюнгринской районной администрации, в декабре 2023 года производились изменения лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований на общую сумму 763,10тыс. рублей, в том числе по уведомлению об изменении бюджетных ассигнований от 22.12.2023 г. № 554.

Далее проведено сопоставление бюджетных назначений, утвержденных решением о бюджете Нерюнгринского района на 2023 год с данными об исполнении Программы за 2023 год (в разрезе подпрограмм без учета внебюджетных источников):

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование направления** | **2023 год** | | **Отклонения, тыс. рублей (гр. 3- гр.2)** | **Исполнение, %** |
| **Утверждены плановые назначения** | **Кассовое исполнение** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| **Подпрограмма «Управление программой»** | **14 724,90** | **12 729,10** | **-1 995,80** | **86,4** |
| Федеральный бюджет | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0 |
| Бюджет РС(Я) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0 |
| Местный бюджет | 14 724,90 | 12 729,10 | -1 995,80 | 86,4 |
| **Подпрограмма 1. «Дополнительное образование»** | **239 159,70** | **215 825,60** | **-23 334,10** | **90,2** |
| Федеральный бюджет | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0 |
| Бюджет РС(Я) | 233,50 | 233,50 | 0,00 | 100,0 |
| Местный бюджет | 238 926,20 | 215 592,10 | -23 334,10 | 90,2 |
| **Подпрограмма 2. «Обеспечение развития культурно-досуговой деятельности»** | **36 524,40** | **33 790,30** | **-2 734,10** | **92,5** |
| Федеральный бюджет | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0 |
| Бюджет РС(Я) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0 |
| Местный бюджет | 36 524,40 | 33 790,30 | -2 734,10 | 92,5 |
| **Подпрограмма 3. «Библиотечное дело»** | **43 443,20** | **40 395,90** | **-3 047,30** | **93,0** |
| Федеральный бюджет | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0 |
| Бюджет РС(Я) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0 |
| Местный бюджет | 43 443,20 | 40 395,90 | -3 047,30 | 93,0 |
| **ИТОГО:** | **333 852,20** | **302 740,90** | **-31 111,30** | **90,7** |
| **Федеральный бюджет** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,0** |
| **Бюджет РС(Я)** | **233,50** | **233,50** | **0,00** | **100,0** |
| **Местный бюджет** | **333 618,70** | **302 507,40** | **-31 111,30** | **90,7** |

Как видно из таблицы общее отклонение кассового исполнения от утвержденных плановых назначений составило 31 111,30 тыс. рублей. Наибольший удельный вес неисполнения Программы наблюдается по следующим подпрограммам:

- Подпрограмма 1. «Дополнительное образование» - отклонение составило 23 334,10 тыс. рублей или 9,8% от утвержденных плановых назначений;

- Подпрограмма 3. «Библиотечное дело» - отклонение составило 3 047,30 тыс. рублей или 7,0% от утвержденных плановых назначений;

- Подпрограмма 2. «Обеспечение развития культурно-досуговой деятельности» - отклонение составило 2 734,10 тыс. рублей или 7,5% от утвержденных плановых назначений;

- Подпрограмма ««Управление программой» - отклонение составило 1 995,80 тыс. рублей или 13,6%.

2. Муниципальная программа «Энергоресурсосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования Нерюнгринский район на 2021-2026 годы», утвержденная постановлением Нерюнгринской районной администрации от 09.12.2020 № 1791. На 2023 год МКУ УКиИ выделено бюджетных ассигнований 3 527,50 тыс. рублей, кассовое исполнение Программы составило 100%.

3. Муниципальная программа «Развитие архивного дела в муниципальном образовании «Нерюнгринский район» на 2021-2026 годы» (далее – Программа) утверждена Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 08.07.2020 № 945.

На 2023 год в рамках реализации данной Программы выделено финансирование:

# - в соответствии с решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 20.12.2022 № 1-35 «О бюджете Нерюнгринского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» выделено бюджетных ассигнований в сумме 12 931,00 тыс. рублей, в том числе за счет средств государственного бюджета РС(Я) – 3 672,90 тыс. рублей, за счет средств местного бюджета Нерюнгринского района – 9 258,10 тыс. рублей.

# - в соответствии с паспортом Программы объем финансирования на 2023 год утвержден

# в сумме 13 076,90 тыс. рублей, в том числе за счет средств государственного бюджета РС(Я) – 3 672,90 тыс. рублей, за счет средств местного бюджета Нерюнгринского района – 9 404,00 тыс. рублей.

# Расхождение суммы финансового обеспечения, отраженного в паспорте Программы с решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 20.12.2022 № 1-35 «О бюджете Нерюнгринского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» составило 145,90 тыс. рублей.

Контрольно-счетной палатой установлено, что возникновение расхождений паспорта Программы с решением о бюджете Нерюнгринского района на 2023 год обусловлено тем, что МКУ УКиИ, согласно уведомлению Управления финансов Нерюнгринской районной администрации, в декабре 2023 года производились изменения лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований на общую сумму 145,90тыс. рублей по уведомлению об изменении бюджетных ассигнований от 22.12.2023 г. № 554.

Далее проведено сопоставление бюджетных назначений, утвержденных решением о бюджете Нерюнгринского района на 2023 год с данными об исполнении Программы за 2023 год (в разрезе подпрограмм без учета внебюджетных источников):

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование направления** | **2023 год** | | **Отклонения, тыс. рублей (гр. 3- гр.2)** | **Исполнение, %** |
| **Утверждены плановые назначения** | **Кассовое исполнение** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| **Подпрограмма 1. «Управление программой»** | **2 744,00** | **2 734,00** | **-10,00** | **99,6** |
| Федеральный бюджет | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0 |
| Бюджет РС(Я) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0 |
| Местный бюджет | 2 744,00 | 2734,00 | -10,00 | 99,6 |
| **Подпрограмма 2. «Развитие и модернизация архивной отрасли в муниципальном образовании «Нерюнгринский район»** | **197,50** | **197,50** | **0,00** | **100,0** |
| Федеральный бюджет | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0 |
| Бюджет РС(Я) | 197,50 | 197,50 | 0,00 | 100,0 |
| Местный бюджет | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0 |
| **Подпрограмма 3. «Повышение доступности к архивной информации архивного фонда муниципального образования «Нерюнгринский район»** | **10 135,40** | **10 135,40** | **0,00** | **100,0** |
| Федеральный бюджет | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0 |
| Бюджет РС(Я) | 3 475,4 | 3 475,4 | 0,00 | 100,0 |
| Местный бюджет | 6 660,00 | 6 660,00 | 0,00 | 100,0 |
| **ИТОГО:** | **13 076,90** | **13 066,90** | **-10,00** | **99,9** |
| **Федеральный бюджет** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,0** |
| **Бюджет РС(Я)** | **3 672,90** | **3 672,90** | **0,00** | **100,0** |
| **Местный бюджет** | **9 404,00** | **9 394,00** | **-10,00** | **99,9** |

Как видно из таблицы исполнение Программы составило 99,9%.

Неисполнение в полном объеме Программы наблюдается по следующим подпрограммам:

- Подпрограмма 1. «Управление программой» - 10,00 тыс. рублей или 0,4%

Не использование денежных средств в сумме 362,0 тыс. рублей обусловлено отсутствием потребности средств на возмещение расходов по проезду в отпуск работников.

**2.2 Анализ исполнения расходных обязательств МКУ УКиИ за 2023 год в разрезе классификации сектора государственного управления (КОСГУ)**

Расходование средств МКУ УКиИ осуществляется согласно бюджетной росписи по смете расходов. В соответствии со сметой на 2023 год утверждено бюджетных ассигнований – 289 760,88 тыс. рублей. В течение 2023 года из бюджета Республики Саха (Якутия) предоставлены субсидии на софинансирование расходных обязательств, а также произведено изменение ассигнований за счет перераспределения средств бюджета Нерюнгринского района.

С учетом внесенных изменений и дополнений смета МКУ УКиИ на 2023 год составила – 333 364,71 тыс. рублей, что не соответствует решению Нерюнгринского районного Совета депутатов от 20.12.2022 № 1-35 «О бюджете Нерюнгринского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов». Отклонение составило 909,00 тыс. рублей.

Контрольно-счетной палатой установлено, что возникновение расхождений показателей сметы с решением о бюджете Нерюнгринского района № 1-35 от 20.12.2022 года «О бюджете Нерюнгринского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» на 2023 год обусловлено тем, что МКУ УКиИ в конце 2023 года произведено изменение лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований, согласно уведомлений Управления финансов Нерюнгринской районной администрации № 554 от 22.12.2023 г. на сумму 908,95 тыс. рублей.

В 2023 году МКУ УКиИ освоено 331 368,95 тыс. рублей, или 99,4%от бюджетных ассигнований, указанных в годовой отчетности МКУ УКиИ за 2023 год.

Анализ исполнения расходов бюджета по классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ) представлен в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **КОСГУ** | **Бюджетные ассигнования, утвержденные законом на 2023 год** | **Кассовое исполнение бюджета за 2023 год** | **Отклонение (гр.4- гр.3)** | **Исполнение, %** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| Заработная плата | 211 | 8 387,77 | 6 825,17 | -1 562,60 | 81,4 |
| Прочие выплаты | 212 | 3,00 | 3,00 | 0,00 | 100,0 |
| Начисления на выплаты по оплате труда | 213 | 2 522,94 | 2 109,97 | -412,97 | 83,6 |
| Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме | 214 | 220,08 | 220,08 | 0,00 | 100,0 |
| Услуги связи | 221 | 135,82 | 134,79 | -1,03 | 99,2 |
| Транспортные услуги | 222 | 1 129,84 | 1 129,84 | 0,00 | 100,0 |
| Коммунальные услуги | 223 | 148,77 | 148,77 | 0,00 | 100,0 |
| Работы и услуги по содержанию имущества | 225 | 1 292,69 | 1 292,69 | 0,00 | 100,0 |
| Прочие работы и услуги | 226 | 7 066,18 | 7 061,31 | -4,87 | 99,9 |
| Оплата услуг страхования | 227 | 15,39 | 15,39 | 0,00 | 100,0 |
| Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям | 241 | 309 995,11 | 309 995,11 | 0,00 | 100,0 |
| Пенсии, пособия, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам | 264 | 10,00 | 5,82 | -4,18 | 58,2 |
| Выплаты социальных пособий и компенсаций персоналу в денежной форме | 266 | 20,00 | 9,89 | -10,11 | 49,5 |
| Налоги, пошлины и сборы | 291 | 60,90 | 60,90 | 0,00 | 100,0 |
| Увеличение стоимости основных средств | 310 | 1 173,05 | 1 173,05 | 0,00 | 100,0 |
| Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов | 343 | 442,15 | 442,15 | 0,00 | 100,0 |
| Увеличение стоимости мягкого инвентаря | 345 | 18,50 | 18,50 | 0,00 | 100,0 |
| Увеличение стоимости прочих материальных запасов | 346 | 438,52 | 438,52 | 0,00 | 100,0 |
| Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения | 349 | 284,00 | 284,00 | 0,00 | 100,0 |
| **Итого расходов:** |  | **333 364,71** | **331 368,95** | **-1 995,76** | **99,4** |

В 2023 году кассовое исполнение бюджетных ассигнований по кодам основного сектора государственного управления в целом составило 99,4%.

Невыполнение утвержденных бюджетных назначений, в разрезе КОСГУ обусловлено:

- 211 «Заработная плата» в сумме 1 562,60 тыс. рублей – экономией за счет наличия вакантных ставок;

- 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в сумме 412,97 тыс. рублей – экономией за счет наличия вакантных ставок;

- 221 «Услуги связи» в сумме 1,03 тыс. рублей – экономией за счет уменьшения междугородних звонков, средства освоены согласно выставленных счетов;

- 226 «Прочие работы и услуги» в сумме 4,87 тыс. рублей – экономией средств по предрейсовому осмотру водителя, поставщик услуг не предоставил счет за декабрь 2023г.;

- 264 «Пенсии, пособия, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам» в сумме 4,18 тыс. рублей – экономией по выплате пособия за первые 3 дня временной нетрудоспособности за счет средств работодателя уволенному сотруднику, выплата произведена по факту начисления;

- 266 «Выплаты социальных пособий и компенсаций персоналу в денежной форме» в сумме 10,11 тыс. рублей – экономией по выплате пособия за первые 3 дня временной нетрудоспособности за счет средств работодателя, выплата произведена по факту начисления.

**3. Проверка соответствия годовой бухгалтерской отчетности МКУ УКиИ по полноте и форме требованиям нормативных правовых актов**

Бюджетная отчетность по комплектации соответствует статье 264.1 Бюджетного кодекса РФ и статье 60 Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе.

При подготовке акта проведена проверка сводной отчетности МКУ УКиИ.

Консолидированный отчет МКУ УКиИ за 2023 год с пояснительной запиской поступил в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» в установленный срок, в полном объеме, следующей комплектации:

- Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета ([ф. 0503130](file:///C:\Users\User\Desktop\заключения%20к%20годовым%20отчетам%20ПБС\Управление%20сельского%20хозяйства.docx#sub_503130));

- Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах ([ф. 0503130](file:///C:\Users\User\Desktop\заключения%20к%20годовым%20отчетам%20ПБС\Управление%20сельского%20хозяйства.docx#sub_503130));

- Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110);

- Отчет о финансовых результатах деятельности ([ф. 0503121](file:///C:\Users\User\Desktop\заключения%20к%20годовым%20отчетам%20ПБС\Управление%20сельского%20хозяйства.docx#sub_503121));

- Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);

- Справка по консолидированным расчетам (ф.0503125);

- Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета ([ф. 0503127](file:///C:\Users\User\Desktop\заключения%20к%20годовым%20отчетам%20ПБС\Управление%20сельского%20хозяйства.docx#sub_503127));

- Отчет о принятых бюджетных обязательствах ([ф. 0503128](file:///C:\Users\User\Desktop\заключения%20к%20годовым%20отчетам%20ПБС\Управление%20сельского%20хозяйства.docx#sub_503128));

- Пояснительная записка ([ф. 0503160](file:///C:\Users\User\Desktop\заключения%20к%20годовым%20отчетам%20ПБС\Управление%20сельского%20хозяйства.docx#sub_503160)).

# 3.1. Проверка соблюдения порядка составления бюджетной отчетности требованиям Приказ Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н

В результате проведенного анализа представленных форм бюджетной отчетности установлено следующее:

- заполнение формы (ф. 0503110) «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» соответствует требованиям Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 №191н. Полнота заполнения формы отчетности соблюдена;

- заполнение формы (ф. 0503121) «Отчет о финансовых результатах деятельности» соответствует требованиям Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н. Полнота заполнения формы отчетности соблюдена;

- заполнение формы (ф. 0503123) «Отчет о движении денежных средств» соответствует требованиям Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н. Полнота заполнения формы отчетности соблюдена;

- заполнение формы (ф.0503125) «Справка по консолидируемым расчетам» соответствует требованиям Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н. Полнота заполнения формы отчетности соблюдена;

- заполнение формы (ф. 0503127) «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» соответствует требованиям Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 №191н. Полнота заполнения формы отчетности соблюдена;

- заполнение формы (ф. 0503128) «Отчет о принятых бюджетных обязательствах» соответствует требованиям Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н. Полнота заполнения формы отчетности соблюдена;

- заполнение формы (ф. 0503130) «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» соответствует требованиям Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 №191н. Полнота заполнения формы отчетности соблюдена.

- заполнение формы (ф. 0503130) «Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» соответствует требованиям Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 №191н. Полнота заполнения формы отчетности соблюдена;

- заполнение формы (ф. 0503160) «Пояснительная записка» соответствует требованиям Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н.

**3. 2. Проверка достоверности бюджетной отчетности**

**Проверка баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503130).** Информационная база для проведения проверки: Баланс (ф.0503130) исполнения бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета на 01.01.2024 года. Контрольные соотношения между балансом (ф.0503130) и формами годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности выдержаны, отклонений не установлено.

**Проверка справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110).** Проверкой справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110) установлено: заполнение (ф.0503110) соответствует Инструкции, утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н, контрольные соотношения между справкой по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) и формами годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности выдержаны, отклонения не установлены.

**Проверка отчета о финансовых результатах (ф. 0503121).** Проверкой отчета о финансовых результатах (ф. 0503121) установлено, контрольные соотношения между отчетом о финансовых результатах (ф. 0503121) и формами годовой отчетности за 2023 год выдержаны, отклонений не выявлено.

**Проверка справки по консолидируемым расчетам (ф. 0503125).** Проверкой справки по консолидируемым расчетам (ф.0503125) установлено, контрольные соотношения между справкой по консолидируемым расчетам (ф.0503125) и формами годовой отчетности за 2023 год выдержаны, отклонений не выявлено.

**Проверка отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127).** Проверкой отчета (ф.0503127) установлено, контрольные соотношения между отчетом (ф.0503127) и формами годовой отчетности за 2023 год выдержаны, отклонения не установлены.

**Проверка отчета о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128).** Проверкой отчета о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128) нарушений не установлено, контрольные соотношения между отчетом о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128) и формами годовой отчетности за 2023 год выдержаны, отклонений не установлено.

**Проверка пояснительной записки (ф. 0503160).** Контрольные соотношения (ф. 0503160) с формами годовой отчетности за 2023 год представленными в Контрольно-счетную палату, соблюдены. Не представленные формы годовой отчетности отражены в разделе 5. Пояснительной записки (ф. 0503160).

В ходе анализа **Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503169)** установлено, что вся задолженность является текущей.

Дебиторская задолженность на начало отчетного периода составляла 4 261,62 тыс. рублей, на конец отчетного периода дебиторская задолженность МКУ УКиИ уменьшилась на 1 379,79 тыс. рублей и составила 2 881,83 тыс. рублей.

Сведения о дебиторской задолженности в разрезе счетов бухгалтерского учета приведены в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Номер счета** | **Наименование показателя** | **Дебиторская задолженность за 2023 год** | | **Отклонения (гр.4 - гр.3)** |
| **на начало отчетного периода** | **на конец отчетного периода** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 1 205 53 | Расчеты по поступлениям текущего характера в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации от бюджетных и автономных учреждений | 4 216,03 | 2 658,57 | -1 557,46 |
| 1.206.21 | Расчеты по авансам за услуги связи | 1,90 | 0,00 | -1,90 |
| 1.206.23 | Расчеты по авансам по коммунальным услугам | 0,00 | 0,00 | -0,27 |
| 1.206.34 | Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов | 39,36 | 163,80 | 124,44 |
| 1.303.05 | Расчеты по прочим платежам в бюджет | 1,87 | 0,00 | -1,87 |
| 1.303.13 | Расчеты по земельному налогу | 2,46 | 0,00 | -2,46 |
| 1.303.14 | Расчёты по единому налоговому платежу | 0,00 | 59,46 | 59,46 |
|  | **Итого** | **4 261,62** | **2 881,83** | **-1 379,79** |

Как видно из данных, приведенных в таблице, основное уменьшение дебиторской задолженности в сумме 1 557,46 тыс. рублей образовалось по счету 1.205.53 «Расчеты по поступлениям текущего характера в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации от бюджетных и автономных учреждений». Общая сумма дебиторской задолженности составила 2 881,83 тыс. рублей, в том числе:

1. По финансированию подведомственных учреждений - 2 658,57 тыс. рублей - остатки средств на лицевых счетах учреждений – целевая субсидия на иные цели.

2. Авансовый платеж за ГСМ согласно условиям договора с АО «Саханефтегазсбыт» в сумме 163,80 тыс. рублей;

3. Переплата по транспортному налогу в сумме – 1,88 тыс. рублей;

4. Переплата по земельному налогу в сумме – 57,58 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность на 01.01.2024 года отсутствует.

# 3.3. Проверка соблюдения порядка составления бюджетной отчетности требованиям Приказ Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н. Проверка достоверности консолидированной бюджетной отчетности бюджетных учреждений, подведомственных Управлению культуры и искусства

В соответствии со сметой МКУ УКиИ на 2023 год безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям составили 309 995,11 тыс. рублей.

Далее проведен анализ кассового исполнения бюджетными учреждениями субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания и целевых субсидий на иные цели за 2023 год. Данные приведены в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Подведомственные получатели** | **Субсидия на выполнение муниципального задания** | | | | | **Исполнение, %** |
| **Бюджетные ассигнования, утвержденные на 2023 год** | **Остатки средств субсидии за 2022 год** | **Итого средств субсидии на 2023 год (гр.2+гр.3)** | **Кассовое исполнение за 2023 год** | **Отклонение (гр.5-гр.4)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| МБУ ДО ДШИ г. Нерюнгри | 155 638,79 | 8 007,09 | 163 645,88 | 145 609,61 | -18 036,27 | 89,0 |
| МБУ "Муниципальный архив Нерюнгринского района" | 12 763,36 | 0,00 | 12 763,36 | 12 763,36 | 0,00 | 100,0 |
| МБУК НЦБС | 19 020,67 | 1 917,51 | 20 938,18 | 20 539,44 | -398,74 | 98,1 |
| ДМХШ "Соловушка" | 53 935,89 | 2 896,32 | 56 832,21 | 51 424,68 | -5 407,53 | 90,5 |
| МБУК "Культурно-этнографический центр Нерюнгринского района" | 6 615,81 | 1 383,05 | 7 998,86 | 7 894,72 | -104,14 | 98,7 |
| **Итого:** | **247 974,52** | **14 203,97** | **262 178,49** | **238 231,81** | **-23 946,69** | **90,9** |

Как видно из таблицы, кассовое исполнение бюджетными учреждениями субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания в 2023 году составило 90,9%.

В ходе анализа установлено, остаток неиспользованных бюджетными учреждениями субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания на 01.01.2024 года составил 23 946,69 тыс. рублей. Отклонения в сумме 23 946,69 тыс. рублей являются денежными средствами, которые остаются в учреждении. Столь значительная сумма остатков неиспользованных средств свидетельствует:

- о некорректном расчете (отсутствии обоснованного расчета) норматива затрат для расчета субсидии;

- об излишне перечисленной (завышенной) сумме субсидии.

Анализ кассового исполнения бюджетными учреждениями целевых субсидий на иные цели за 2023 год приведен в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Подведомственные получатели** | **Субсидия на иные цели** | | | **Исполнение, %** |
| **Бюджетные ассигнования, утвержденные на 2023 год** | **Кассовое исполнение за 2023 год** | **Отклонение (гр.3-гр.2)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| МБУ ДО ДШИ г. Нерюнгри | 24 969,80 | 24 969,80 | 0,00 | 100,0 |
| МБУ "Муниципальный архив Нерюнгринского района" | 313,51 | 303,53 | -9,98 | 96,8 |
| МБУК НЦБС | 1 370,13 | 1 370,13 | 0,00 | 100,0 |
| МБУК НЦБС № 3 п. Серебряный Бор | 4 216,22 | 3 714,79 | -501,43 | 88,1 |
| МБУК НЦБС № 4 п. Беркакит | 6 491,73 | 6 418,03 | -73,70 | 98,9 |
| МБУК НЦБС № 5 п. Хатыми | 1 616,12 | 1 459,3 | -156,82 | 90,3 |
| МБУК НЦБС № 7 п. Золотинка | 1 270,05 | 1 132,29 | -137,76 | 89,2 |
| МБУК НЦБС № 8 п. Хани | 837,30 | 718,21 | -119,09 | 85,8 |
| МБУК НЦБС № 10 п. Чульман | 8 862,15 | 7 202,37 | -1 659,78 | 81,3 |
| ДМХШ "Соловушка" | 7 323,12 | 7 323,12 | 0,00 | 100,0 |
| МБУК "Культурно-этнографический центр Нерюнгринского района" | 4 750,46 | 4 750,45 | -0,01 | 100,0 |
| **Итого:** | **62 020,59** | **59 362,02** | **-2 658,57** | **95,7** |

Как видно из таблицы, кассовое исполнение бюджетными учреждениями целевых субсидий на иные цели в 2023 году составило 95,7%.

Остаток неиспользованных бюджетными учреждениями целевых субсидий на иные цели составил 2 658,57 тыс. рублей. Остаток неиспользованных бюджетными учреждениями целевых субсидий на иные цели перечислен в бюджет в полном объеме.

Согласно Уставу МКУ УКиИ является по отношению к подведомственным муниципальным учреждениям главным распорядителем бюджетных средств муниципального образования «Нерюнгринский район». МКУ УКиИ составляет и ведет бюджетную роспись, распределяет лимиты бюджетных обязательств по подведомственным получателям бюджетных средств муниципального образования «Нерюнгринский район». Определяет задания по предоставлению муниципальных услуг. Утверждает бюджетные сметы, планы финансово-хозяйственной деятельности, муниципальных заданий подведомственных учреждений, осуществляет контроль за использованием ими бюджетных средств.

В рамках проверки Контрольно-счетной палатой МО «Нерюнгринский район» запрошены в МКУ УКиИ Муниципальные задания подведомственных учреждений за 2023 год и отчеты о выполнении муниципальных заданий.

В ходе проверки представленных муниципальных заданий на 2023 год и отчетов о выполнении муниципальных заданий установлено, в муниципальном задании МБУ "Муниципальный архив Нерюнгринского района" не верно отражен показатель допустимого отклонения. Отчет о выполнении муниципального задания за 2023 год не утвержден руководителем МБУ "Муниципальный архив Нерюнгринского района"

Анализ исполнения муниципальных заданий бюджетных учреждений, подведомственных МКУ УКиИ за 2023 год по предоставленным на проверку документам представлен в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Подведомственные учреждения** | **Наименование мероприятия** | **Единица измерения** | **Объем услуг** | | **Откло-нения** | **Допустимое отклонение 3%** | **Не испол-нено** | **Норматив, руб.** | **Сумма не исполнения, руб.** |
| **План** | **Факт** |
| МБУ "Муниципальный архив Нерюнгринского района" | Предоставление архивных справок и копий архивных документов, связанных с социальной защитой граждан, предусматривающей их пенсионное обеспечение, а также получение льгот и компенсаций в соответствии с законодательством РФ и международными обязательствами РФ | Количество исполненных запросов по социально-правовым запросам/ единиц в год | 4200 | 4227 | 27 | 126 | 0 | 2129,6697 | 0,00 |
| МБУК НЦБС | Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки | Количество посещений в стационарном режиме /чел | 85512 | 86471 | 659 | 2574 | 0 | 100,0545 | 0,00 |
| Количество посещений нестационарно/чел | 16879 | 15861 | -1018 | 506 | -512 | 99,9716 | 51 148,47 |
| Количество посещений удаленно через сеть Интернет /чел | 65521 | 66225 | 704 | 1966 | 0 | 99,9707 | 0,00 |
| Количество новых поступлений/ экз. | 4780 | 4810 | 30 | 143 | 0 | 99,9763 | 0,00 |
| Количество справок/ шт. | 9600 | 9652 | 52 | 288 | 0 | 99,9676 | 0,00 |
| Количество библиографических записей в сводном электронном каталоге библиотек РС(Я)/ % | 2,3 | 2,3 | 0 | 0,1 | 0 | 121,4017 | 0,00 |
| Предоставление библиографической информации из государственных библиотечных фондов и информации из государственных библиотечных фондов в части, не касающейся авторских прав | Количество автоматизированных рабочих мест/шт. | 27 | 27 | 0 | 1 | 0 | 99,6776 | 0,00 |
| Количество оцифрованных документов/ названий | 12 | 12 | 0 | 0 | 0 | 99,6772 | 0,00 |
| Количество оцифрованных документов/ периодика | 600 | 600 | 0 | 18 | 0 | 100,0345 | 0,00 |
| Доступ к оцифрованным изданиям/ обращений | 3500 | 3520 | 20 | 105 | 0 | 99,9734 | 0,00 |
| МБУ ДО "Детская школа искусств" г. Нерюнгри | Реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ в области искусств | Духовые и ударные инструменты/кол-во чел/часов | 9287 | 9132 | -155 | 279 | 0 | 2009,6800 | 0,00 |
| Фортепиано/ кол-во чел/часов | 17556 | 16971 | -585 | 527 | -58 | 2009,5400 | 116 553,32 |
| Народные инструменты/кол-во чел/часов | 17723 | 17644 | -79 | 532 | 0 | 2009,8490 | 0,00 |
| Хореографическое творчество/ кол-во чел/часов | 12269 | 12120 | -149 | 368 | 0 | 2009,7420 | 0,00 |
| Живопись/ кол-во чел/часов | 11767 | 11581 | -186 | 353 | 0 | 2009,7310 | 0,00 |
| Искусство театра/ кол-во чел/часов | 3219 | 3219 | 0 | 97 | 0 | 2008,1960 | 0,00 |
| Струнные инструменты/ кол-во чел/часов | 5624 | 5615 | -9 | 169 | 0 | 2010,0340 | 0,00 |
| МБУ ДО "Детская музыкальная хоровая школа "Соловушка" г. Нерюнгри | Реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ в области искусств | Хоровое пение/кол-во чел/часов | 25618 | 24129 | -1489 | 769 | -720 | 1389,2620 | 1 000 907,70 |
| Фортепиано/ кол-во чел/часов | 4268 | 4120 | -148 | 128 | -20 | 1387,5310 | 27 695,12 |
| Струнные инструменты/ кол-во чел/часов | 8943 | 8630 | -313 | 268 | -45 | 1389,2210 | 62 112,07 |
| МБУ ДО "КЭЦ Нерюнгринского района" | Организация деятельности клубных формирований и самодеятельного народного творчества | Кол-во клубных формирований/ ед. | 6 | 6 | 0 | 0 | 0 | 45 453,71 | 0,00 |
| Число участников клубных формирований/чел. | 89 | 89 | 0 | 3 | 0 | 45 695,50 | 0,00 |
| Организация и проведение культурно-массовых мероприятий | Кол-во проведенных мероприятий/ ед. | 49 | 49 | 0 | 1 | 0 | 45 634,55 | 0,00 |

Как видно из анализа, объем муниципальных услуг в рамках исполнения муниципальных заданий в 2023 году по предоставленным на проверку документам, не исполнен в полном объеме. Размер финансового обеспечения муниципальных заданий по невыполненному объему в 2023 году составил 1 258,42 тыс. рублей.

**В нарушение** пункта 6. статьи 69.2. Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ муниципальные задания за 2023 год являются невыполненными в связи с не достижением показателей муниципальных заданий, характеризующих объем оказываемых муниципальных услуг.

Согласно пункту 40 Постановления Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 21.08.2015 г. № 1409 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания» перечисление субсидии на ноябрь - декабрь осуществляется после предоставления в срок не позднее 01 ноября, муниципальным бюджетным или автономным учреждением предварительного отчета о выполнении муниципального задания в части предварительной оценки достижения плановых показателей годового объема оказания муниципальных услуг за соответствующий финансовый год. Если на основании отчета о выполнении муниципального задания, предусмотренного пунктом 41 настоящего Положения, показатели объема, указанные в отчете о выполнении муниципального задания, меньше показателей, установленных в муниципальном задании (с учетом допустимых (возможных) отклонений), то соответствующие средства субсидии подлежат перечислению в бюджет Нерюнгринского района в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации в объеме, соответствующем показателям, характеризующим объем не оказанной муниципальной услуги (невыполненной работы), и учитываются в порядке, установленном для учета сумм возврата дебиторской задолженности.

Сумма, подлежащая к возврату в бюджет Нерюнгринского района при неисполнении муниципальных заданий учреждений, подведомственных Управлению образования, за 2023 год составила 1 258,42 тыс. рублей, средства субсидии в бюджет Нерюнгринского района **не перечислены** на сумму 167,70 тыс. рублей (подтверждающие документы на проверку не представлены).

**В нарушение** пункта 40 Постановления Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 21.08.2015 г. № 1409 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания» при неисполнении муниципальных заданий бюджетных учреждений, подведомственных Управлению образования, за 2023 год возврат субсидии в бюджет Нерюнгринского района не осуществлялся.

По большинству исполненных муниципальных заданий исполнение достигнуто также за счет допустимого (возможного) отклонения от установленных показателей объема муниципальной услуги, в пределах которой муниципальное задание считается выполненным. В муниципальных заданиях предусмотрено допустимое (возможное) отклонение в размере 3%, что заведомо влечет за собой в некоторых случаях наличие остатков неиспользованных средств субсидии на конец года.

Норматив затрат на единицу муниципальной услуги на 2023 год за счет средств местного бюджета Нерюнгринского района утвержден:

- Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 16.01.2023 года № 44 «Об утверждении базовых нормативов затрат на оказание муниципальных услуг, применяемых при расчете объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальных бюджетных учреждений, подведомственных Муниципальному казенному учреждению Управление культуры и искусства Нерюнгринского района на 2023 год» (с внесением изменений постановлениями Нерюнгринской районной администрации № 1101 от 01.06.2023 года, № 1757 от 08.09.2023 года, № 2492 от 04.12.2023 года).

- Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 12.01.2023 года № 22 «Об утверждении размера базового нормативных затрат «Оказание информационных услуг на основе архивных документов по социально-правовым запросам» на 2023 год» (с внесением изменений постановлениями Нерюнгринской районной администрации № 1584 от 15.08.2023 года, № 1760 от 08.09.2023 года, № 2689 от 18.12.2023 года).

В соответствии с пунктом 9. раздела II Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 21.08.2015 № 1409, объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, нормативных затрат, связанных с выполнением работ, с учетом затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за муниципальным учреждением или приобретенного им за счет средств, выделенных муниципальному учреждению учредителем на приобретение такого имущества, в том числе земельных участков (за исключением имущества, сданного в аренду или переданного в безвозмездное пользование) (далее - имущество учреждения), затрат на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество учреждения.

В ходе проверки установлено несоответствие объема финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий на 2023 год утвержденному нормативу затрат на оказание муниципальных услуг.

Данные приведены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Учреждения** | **Наименование услуги** | **Единица измерения** | **Объем услуг** | **Норматив затрат** | **Сумма субсидии согласно нормативу (гр.4 х гр.5)** | **Сумма фактически предоставленной субсидии, руб.** | **Отклонение, руб. (гр. 7 - гр.6)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| МБУ "Муниципальный архив Нерюнгринского района" | Предоставление архивных справок и копий архивных документов, связанных с социальной защитой граждан, предусматривающей их пенсионное обеспечение, а также получение льгот и компенсаций в соответствии с законодательством РФ и международными обязательствами РФ | Количество исполненных запросов по социально-правовым запросам/ единиц в год | 4200 | 2 129,6697 | **8 944 612,74** | **9 090 444,00** | **145 831,26** |
| МБУК НЦБС | Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки | Количество посещений в стационарном режиме/чел. | 85812 | 100,0545 | 8 585 876,75 |  |  |
| Количество посещений нестационарно/чел | 16879 | 99,9716 | 1 687 420,64 |  |  |
| Количество посещений удаленно через сеть Интернет /чел | 65521 | 99,9707 | 6 550 180,23 |  |  |
| Количество новых поступлений/ экз. | 4780 | 99,9763 | 477 886,71 |  |  |
| Количество справок/ шт. | 9600 | 99,9676 | 959 688,96 |  |  |
| Количество библиографических записей в сводном электронном каталоге библиотек РС(Я)/ % | 2,3 | 121,4017 | 279,22 |  |  |
| Предоставление библиографической информации из государственных библиотечных фондов и информации из государственных библиотечных фондов в части, не касающейся авторских прав | Количество автоматизированных рабочих мест/шт. | 27 | 99,6776 | 2 691,30 |  |  |
| Количество оцифрованных документов/ названий | 12 | 99,6772 | 1 196,13 |  |  |
| Количество оцифрованных документов/ периодика | 600 | 100,0345 | 60 020,70 |  |  |
| Доступ к оцифрованным изданиям/ обращений | 3500 | 99,9734 | 349 906,90 |  |  |
|  | **Итого:** |  |  |  | **18 675 147,54** | **19 020 665,47** | **345 517,93** |
| МБУ ДО "КЭЦ Нерюнгринского района" | Организация деятельности клубных формирований и самодеятельного народного творчества | Кол-во клубных формирований | 6 | 45 453,7100 | 272 722,26 |  |  |
| Число участников клубных формирований | 89 | 45 695,5000 | 4 066 899,50 |  |  |
| Организация и проведение культурно-массовых мероприятий | Количество проведенных мероприятий | 49 | 45 634,5500 | 2 236 092,95 |  |  |
| **Итого:** |  |  |  | **6 575 714,71** | **6 615 810,49** | **40 095,78** |
|  |  |  |  |  | **34 195 474,99** | **34 726 919,96** | **531 444,97** |

Как видно из таблицы, размер субсидии, положенной для финансирования муниципальных заданий указанных учреждений на 2023 год был необоснованно завышен. Согласно действующим в 2023 году нормативам, размер субсидии для финансирования муниципальных зданий указанных в таблице учреждений полагался в размере 34 195,47 тыс. рублей. По факту общий размер субсидии (перечисленных средств) вышеуказанных учреждений составил 34 726,92 тыс. рублей.

**Сумма неправомерно (необоснованно) перечисленных средств субсидии на выполнение муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в 2023 году составила 531,44 тыс. рублей.**

**В нарушение** пункта 9. раздела II Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 21.08.2015 № 1409, фактический объем финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий учреждений за 2023 год **не соответствует** утвержденному нормативу затрат на оказание муниципальных услуг.

Также в рамках проверки Контрольно-счетной палатой МО «Нерюнгринский район» запрошены в МКУ УКиИ Планы финансово-хозяйственной деятельности подведомственных учреждений за 2023 год.

Проверкой установлены случаи некорректного заполнения Планов ФХД за 2023 год.

В ходе анализа соответствия показателей Планов финансово-хозяйственной деятельности подведомственных учреждений за 2023 год утвержденным лимитам на 2023 год в разрезе бюджетных учреждений, подведомственных МКУ УКиИ установлено несоответствие показателей доходов Планов финансово-хозяйственной деятельности подведомственных учреждений за 2023 год утвержденным лимитам на 2023 год. Сумма отклонений составила **79,46 тыс. рублей** по следующим учреждениям:

- НЦБС ф.3 – 47,29 тыс. рублей;

- НЦБС ф.4 – 32,17 тыс. рублей.

Проверкой представленных форм годовой отчетности за 2023 год подведомственных учреждений Управлению образования установлено:

- заполнение формы (ф. 0503737) «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» в части деятельности, осуществляемой за счет средств субсидии на иные цели, **не соответствует** требованиям пункта 38. Приказа Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н.

**В нарушение** пункта 38. Приказа Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н показатели в графе 4 «Утверждено плановых назначений» раздела 1 **не соответствуют** показателям, отраженным в Планах финансово-хозяйственной деятельности.

**Выводы по итогам контрольного мероприятия**

**1.** В соответствии с годовой отчетностью за 2023 год бюджетные назначения МКУ УКиИ на 2023 год составили: уточненные - 333 364,71 тыс. рублей, исполненные - 331 368,95 тыс. рублей. В 2023 году кассовое исполнение бюджетных ассигнований по кодам основного сектора государственного управления в целом составило 99,4%.

**2.** На реализацию муниципальной программы «Социально-культурная деятельность учреждений культуры Нерюнгринского района на 2021-2026 годы» в 2023 году выделено 333 852,20 тыс. рублей, отклонение кассового исполнения от утвержденных плановых назначений составило 31 111,30 тыс. рублей, исполнение составило 90,7%.

**3.** На реализацию муниципальной программы «Развитие архивного дела в муниципальном образовании «Нерюнгринский район» на 2021-2026 годы» в 2023 году выделено 13 076,90 тыс. рублей, отклонение кассового исполнения от утвержденных плановых назначений составило 10,00 тыс. рублей, исполнение составило 99,9%.

**4.** На реализацию муниципальной программы «Энергоресурсосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования Нерюнгринский район на 2021-2025 годы» на 2023 год МКУ УКиИ выделено бюджетных ассигнований в объеме 3 527,50 тыс. рублей, кассовое исполнение Программы составило 100%.

**5.** Кассовое исполнение бюджетными учреждениями субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания в 2023 году составило 90,9%. В ходе анализа установлено, остаток неиспользованных бюджетными учреждениями субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания на 01.01.2024 года составил 23 946,69 тыс. рублей. Отклонения в сумме 23 946,69 тыс. рублей являются денежными средствами, которые остаются в учреждении. Столь значительная сумма остатков неиспользованных средств свидетельствует:

- о некорректном расчете (отсутствии обоснованного расчета) норматива затрат для расчета субсидии;

- об излишне перечисленной (завышенной) сумме субсидии.

**6.** Кассовое исполнение бюджетными учреждениями целевых субсидий на иные цели в 2023 году составило 95,7%. Остаток неиспользованных бюджетными учреждениями целевых субсидий на иные цели составил 2 658,57 тыс. рублей. Остаток неиспользованных бюджетными учреждениями целевых субсидий на иные цели перечислен в бюджет.

**7.** Анализ исполнения муниципальных заданий бюджетных учреждений, подведомственных МКУ УКиИ за 2023 показал, объем муниципальных услуг в рамках исполнения муниципальных заданий в 2023 году по предоставленным на проверку документам, **не исполнен** в полном объеме. Размер финансового обеспечения муниципальных заданий по невыполненному объему в 2023 году составил 1 258,42 тыс. рублей.

**В нарушение** пункта 6. статьи 69.2. Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ муниципальные задания за 2023 год являются невыполненными в связи с не достижением показателей муниципальных заданий, характеризующих объем оказываемых муниципальных услуг.

**8.** Сумма, подлежащая к возврату в бюджет Нерюнгринского района при неисполнении муниципальных заданий учреждений, подведомственных Управлению образования, за 2023 год составила 1 258,42 тыс. рублей, средства субсидии в бюджет Нерюнгринского района **не перечислены** на сумму 167,70 тыс. рублей (подтверждающие документы на проверку не представлены).

**В нарушение** пункта 40 Постановления Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 21.08.2015 г. № 1409 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания» при неисполнении муниципальных заданий бюджетных учреждений, подведомственных Управлению образования, за 2023 год возврат субсидии в бюджет Нерюнгринского района не осуществлялся.

**9.** По большинству исполненных муниципальных заданий исполнение достигнуто также за счет допустимого (возможного) отклонения от установленных показателей объема муниципальной услуги, в пределах которой муниципальное задание считается выполненным. В муниципальных заданиях предусмотрено допустимое (возможное) отклонение в размере 3%, что заведомо влечет за собой в некоторых случаях наличие остатков неиспользованных средств субсидии на конец года.

**10.** В ходе проверки представленных муниципальных заданий на 2023 год и отчетов о выполнении муниципальных заданий установлено, в муниципальном задании МБУ "Муниципальный архив Нерюнгринского района" не верно отражен показатель допустимого отклонения. Отчет о выполнении муниципального задания за 2023 год не утвержден руководителем МБУ "Муниципальный архив Нерюнгринского района"

**11.** В ходе проверки установлено несоответствие объема финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий на 2023 год утвержденному нормативу затрат на оказание муниципальных услуг. Согласно действующим в 2023 году нормативам, размер субсидии для финансирования муниципальных зданий указанных в таблице учреждений полагался в размере 34 195,47 тыс. рублей. По факту общий размер субсидии (перечисленных средств) вышеуказанных учреждений составил 34 726,92 тыс. рублей.

**Сумма неправомерно (необоснованно) перечисленных средств субсидии на выполнение муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в 2023 году составила 531,44 тыс. рублей.**

**В нарушение** пункта 9. раздела II Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 21.08.2015 № 1409, фактический объем финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий учреждений за 2023 год **не соответствует** утвержденному нормативу затрат на оказание муниципальных услуг.

**12.** В ходе анализа соответствия показателей Планов финансово-хозяйственной деятельности подведомственных учреждений за 2023 год утвержденным лимитам на 2023 год в разрезе бюджетных учреждений, подведомственных МКУ УКиИ установлено несоответствие показателей доходов Планов финансово-хозяйственной деятельности подведомственных учреждений за 2023 год утвержденным лимитам на 2023 год. Сумма отклонений составила **79,46 тыс. рублей** по следующим учреждениям:

- НЦБС ф.3 – 47,29 тыс. рублей;

- НЦБС ф.4 – 32,17 тыс. рублей.

**13.** **В нарушение** пункта 38. Приказа Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н показатели в графе 4 «Утверждено плановых назначений» раздела 1 **не соответствуют** показателям, отраженным в Планах финансово-хозяйственной деятельности.

Установлен приемлемый уровень полноты и достоверности составления годовой отчетности. Объем проверенных средств составил **–** 331 368,95 тыс. рублей**.**

**Предложения по результатам контрольного мероприятия**

**1.** В соответствии с Постановлением Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 26.03.2018 № 451 «Об утверждении Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район» приводить программы в соответствие с решением о бюджете Нерюнгринского района не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу. Организовать более качественный контроль, за выполнением целевых индикаторов, указанных в муниципальных целевых программах.

**2.** Контрольно-счетная палата рекомендует в муниципальных заданиях пересмотреть в сторону уменьшения допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей качества и объема муниципальной услуги, в пределах которых муниципальное задание считается выполненным.

**3.** При составлении отчетности руководствоваться Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н.

**4.** Контрольно-счетная палата рекомендует усилить контроль над выполнением муниципальных заданий муниципальными учреждениями в соответствии с Постановлением Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 21.08.2015 № 1409 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания».

**5.** МКУ УКиИ произвести возврат субсидий, неправомерно (в завышенном размере) перечисленных подведомственным учреждениям, в связи с **несоответствием** фактического объема финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий учреждений за 2023 год утвержденному нормативу затрат на оказание муниципальных услуг.

**6.** При формировании и финансовом обеспечении выполнения муниципальных заданий руководствоваться Постановлением Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 21.08.2015 № 1409 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания».

**7.** Бюджетным учреждениям, подведомственным МКУ УКиИ своевременно вносить изменения в План финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 29.11.2019 № 1921 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения МО «Нерюнгринский район».

**Контрольно-счетная палата Муниципального образования «Нерюнгринский район»:**

Председатель

Контрольно-счетной палаты Ю.С. Гнилицкая

МО «Нерюнгринский район»

Аудитор

Контрольно-счетной палаты Н.И. Галка

МО «Нерюнгринский район»

**МКУ УКиИ Нерюнгринского района:**

Начальник МКУ УКиИ Т.А. Петрова

Нерюнгринского района