**Отчет**

**о проведении экспертно-аналитического мероприятия «Анализ плана финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год и его исполнения муниципальным бюджетным учреждением культуры «Алексинская централизованная библиотечная система» им. князя Г.Е. Львова**

город Алексин 30 августа 2019 года

**Основание для проведения мероприятия:** распоряжение председателя контрольно-счетной палаты муниципального образования город Алексин от 19.08.2019 года №46-р/КСП.

Экспертно-аналитическое мероприятие проведено инспектором контрольно-счетной палаты города Алексина Гудковой У.Ю.

**Субъект мероприятия:** муниципальное бюджетное учреждение культуры «Алексинская централизованная библиотечная система» им. Г.Е. Львова (далее - Учреждение).

**Задачи экспертно-аналитического мероприятия:**

- анализ плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2019 год;

- оценка текущего исполнения вышеуказанного плана.

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия:**

- нормативные акты и распорядительные документы в части осуществления финансово-хозяйственной деятельности Учреждения;

- бюджетные средства, направленные на обеспечение деятельности Учреждения;

- регистры бухгалтерского учета, платежные и иные первичные учетные документы;

- бухгалтерская отчетность Учреждения.

**Сроки проведения мероприятия:** с 26.08.2019 года по 30.08.2019 года.

**1. Общие сведения**

Учреждение, согласно свидетельству о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации, №002208618, серия 71, выданному межрайонной инспекцией ФНС России №10 по Тульской области, зарегистрировано под ОГРН 1057101995752, ИНН 7111015502, КПП 711101001.

Юридический адрес и фактическое местонахождение Учреждения: 301369, Тульская область, город Алексин, ул. Революции, дом 7.

Учреждение действует на основании Устава (новая редакция), утвержденного постановлением администрации муниципального образования город Алексин от 29.01.2015 года №107.

В соответствии с пунктом 1.5 Устава учредителем и собственником имущества Учреждения является муниципальное образование город Алексин в лице администрации муниципального образования город Алексин.

Основной целю деятельности Учреждения является организация библиотечного обслуживания населения в муниципальном образовании город Алексин.

Для осуществления деятельности Учреждением открыты лицевые счета в Управлении Федерального казначейства по Тульской области №921030048 и №921030049.

Правом первой подписи финансовых документов в проверяемом периоде наделена директор Учреждения Макеева С.Г. (распоряжение администрации муниципального образования Алексинский район «О приеме работника на работу» от 02.02.2011 года №174-п).

Между Учреждением и МКУ «Центр бухгалтерского и технического обслуживания учреждений культуры и молодежной политики» заключен договор от 01.05.2018 года №4 на передачу полномочий по ведению бухгалтерского учета. Право второй подписи в проверяемом периоде имела главный бухгалтер Учреждения Салюк Е.В.

**2. Анализ соответствия плана финансово-хозяйственной деятельности требованиям действующего законодательства**

Общие требования к формированию плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения установлены Приказом Минфина РФ от 28.07.2010 года №81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее - Приказ 81н).

В соответствии с нормами Приказа 81н приказом комитета по культуре, молодежной политике и спорту администрации муниципального образования город Алексин от 30.12.2016 года №35 утвержден Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, в отношении которых комитет по культуре, молодежной политике и спорту администрации муниципального образования город Алексин осуществляет функции и полномочия главного распорядителя бюджетных средств (далее - Порядок).

На основании пункта 3.1 Порядка план финансово-хозяйственной деятельности (далее – План) муниципального бюджетного учреждения утверждается председателем комитета по культуре, молодежной политики и спорту администрации муниципального образования город Алексин и подписывается руководителем муниципального бюджетного учреждения.

План Учреждения на 2019 год утвержден председателем комитета по культуре, молодежной политике и спорту администрации муниципального образования город Алексин 21.12.2018 года.

В соответствии с пунктом 3 Приказа 81н План составляется на финансовый год в случае, если закон (решение) о бюджете утверждается на один финансовый год, либо на финансовый год и плановый период, если закон (решение) о бюджете утверждается на очередной финансовый год и плановый период.

Согласно решению Собрания депутатов муниципального образования город Алексин от 14.12.2018 года №6(51).3 «О бюджете муниципального образования город Алексин на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов» и на основании росписи расходов главного распорядителя средств бюджета муниципального образования город Алексин от 21.12.2018 года Учреждению доведены лимиты на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов.

В нарушение требований действующего законодательства, показатели Плана по поступлениям и выплатам учреждения, отраженные в первоначальном Плане и во всех последующих редакциях, **составлены только на 2019 финансовый год**.

В соответствии с пунктом 15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Минфина России от 21.07.2011 года №86н, в случае принятия новых документов и (или) внесения изменений в документы, информация из которых была ранее размещена на официальном сайте, учреждение, **не позднее пяти рабочих дней**, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, предоставляет через официальный сайт уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов.

В нарушение установленных норм размещенные на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) редакции Плана от 20.02.2019 года и от 31.05.2019 года опубликованы соответственно 04.03.2019 года и 20.06.2019 года.

**3. Анализ выполнения плана финансово-хозяйственной деятельности**

Плановые показатели Плана по поступлениям сформированы Учреждением в разрезе:

- субсидий на выполнение муниципального задания;

- субсидий на иные цели;

- поступлений от оказания Учреждением услуг (выполнения работ), относящихся в соответствии с Уставом к его основным видам деятельности, предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется на платной основе, а также поступлений от приносящей доход деятельности.

Первоначальный План **от 21.12.2018 года** утвержден в разрезе показателей:

- **по поступлениям** на общую сумму **26 147,8 тыс. рублей**, в том числе: субсидия на выполнение муниципального задания - 21 354,7 тыс. рублей, субсидия на иные цели - 4 753,1 тыс. рублей; доходы от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от приносящей доход деятельности - 40,0 тыс. рублей;

- **по выплатам** на общую сумму **26 147,8 тыс. рублей**, в том числе за счет: субсидии на выполнение муниципального задания - 21 354,7 тыс. рублей, субсидии на иные цели - 4 753,1 тыс. рублей; доходов от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от приносящей доход деятельности - 40,0 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в общем объеме первоначально запланированных расходов Учреждения составили расходы по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда - 19 631,7 тыс. рублей или 75,1% от общей суммы расходов; выплате социального пособия - 3 401,7 тыс. рублей или 13,0%; оплате коммунальных услуг - 1 251,7 тыс. рублей или 4,8%; оплате работ и услуг по содержанию имущества - 1 017,7 тыс. рублей или 3,9%.

В анализируемом периоде в План Учреждения на 2019 год вносились изменения 16.01.2019 года, 20.02.2019 года, 27.02.2019 года, 14.05.2019 года, 31.05.2019 года, 13.06.2019 года, 04.07.2019 года, 09.08.2019 года и 16.08.2019 года.

Обобщенные сведения о внесении изменений в План Учреждения на 2019 год за счет средств субсидий на выполнение муниципального задания, субсидий на иные цели и за счет собственных средств представлены в Приложении 1.

Согласно пункту 8.1 Приказа 81н в Плане показатель остатков средств на начало года отражается на основе планируемых сумм остатков средств на начало планируемого года (если данные планируются на этапе формирования проекта плана) либо фактических остатков средств при внесении изменений в утвержденный План после завершения отчетного финансового года.

В бухгалтерской отчетности за 2018 год, представленной Учреждением, показатель строки 200 «Денежные средства учреждения» формы 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения», а также показатели формы 0503779 «Сведения об остатках денежных средств учреждения» на конец отчетного периода составляют 5,1 тыс. рублей.

В связи с этим редакцией Плана от **16.01.2019 года** предусматривается фактический остаток на начало года в сумме 5,1 тыс. рублей, а в расходной части Плана подстатья 226 «Прочие работы, услуги» увеличилась на 5,1 тыс. рублей.

Редакцией Плана **от 20.02.2019 года** поступления были сокращены по отношению к редакции Плана от 16.01.2019 года на 36,2 тыс. рублей в части уменьшения объема субсидии на иные цели за счет средств бюджета муниципального образования город Алексин.

Расходная часть Плана уменьшилась соответственно на 36,2 тыс. рублей по расходам на приобретение основных средств.

Редакцией Плана **от 27.02.2019 года** поступления были увеличены по отношению к редакции от 20.02.2019 года на 231,0 тыс. рублей за счет дополнительного поступления субсидии на выполнение муниципального задания.

Расходная часть Плана увеличилась соответственно на 231,0 тыс. рублей (191,0 тыс. рублей на оплату услуг связи и 40,0 тыс. рублей на приобретение основных средств).

Редакцией Плана **от 14.05.2019 года** в расходной части (субсидии на выполнение муниципального задания) бюджетные ассигнования в сумме 20,0 тыс. рублей, ранее запланированные на оплату прочих работ, услуг, перераспределены на приобретение прочих материальных запасов.

Редакцией Плана от **31.05.2019 года** в расходной части (субсидии на иные цели) бюджетные ассигнования в сумме 12,3 тыс. рублей, ранее запланированные на подстатью 228 «Услуги, работы для целей капитальных вложений», перераспределены на подстатью 225 «Работы, услуги по содержанию имущества».

Редакцией Плана **от 13.06.2019 года** поступления были увеличены по отношению к редакции Плана от 31.05.2019 года на 46,3 тыс. рублей за счет дополнительного поступления субсидий на иные цели из местного бюджета.

Расходная часть Плана увеличилась в части расходов по содержанию имущества на вышеуказанную сумму.

Редакцией Плана **от 04.07.2019 года** поступления были сокращены по отношению к редакции Плана от 13.06.2019 года на 3,5 тыс. рублей в связи с уменьшением объема субсидии на иные цели за счет средств бюджета муниципального образования город Алексин.

Расходная часть Плана уменьшилась по расходам на приобретение основных средств на 3,5 тыс. рублей.

Редакцией Плана от **09.08.2019 года** поступления были увеличены по отношению к редакции Плана от 04.07.2019 года на 0,9 тыс. рублей за счет поступления доходов от компенсации затрат государства.

Расходная часть Плана увеличилась на 0,9 тыс. рублей. Данные денежные средства, внесенные виновным лицом, предусматривались на восстановление кассовых расходов по подстатье 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - недоимка, уплаченная в Фонд социального страхования на основании акта проверки.

Редакцией Плана от **16.08.2019 года** поступления были увеличены по отношению к редакции Плана от 09.08.2019 года на 0,5 тыс. рублей за счет дополнительного поступления доходов от компенсации затрат государства.

Расходная часть Плана увеличилась на 0,5 тыс. рублей соответственно. Денежные средства, поступившие от виновного лица, предусмотрены на восстановление кассовых расходов по подстатье расходов 292 «Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах», сложившихся в связи с уплатой Учреждением штрафа за представление им недостоверных сведений по форме СЗВ-М в пенсионный фонд Российской Федерации.

Сведения об исполнении Учреждением Плана по состоянию на 01.08.2019 год за счет средств субсидий на выполнение муниципального задания, субсидий на иные цели и за счет собственных средств представлены в таблице 1.

Таблица 1

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Показатели** | **Код аналитики** | **Утверждено планом ФХД в ред. от 04.07.2019 года (тыс. рублей)** | **Исполнено на 01.08.2019 года**  **(тыс. рублей)** | **Неисполнение назначения**  **(тыс. рублей)** | **% исполне-ния** |
| 1 | **Субсидия на выполнение муниципального задания** |  |  |  |  |  |
|  | Доходы | х | 21 585,7 | 11 860,2 | 9 725,5 | 54,9 |
|  | Расходы |  | 21 585,7 | 11 716,2 | 9 869,5 | 54,3 |
|  | *Заработная плата* | *111* | *14 837,6* | *8 097,8* | *6 739,8* | *54,6* |
|  | *Начисления на выплаты по оплате труда* | *119* | *4 481,0* | *2 388,2* | *2 092,8* | *53,3* |
|  | *Прочая закупка товаров, работ и услуг* | *244* | *2 213,1* | *1 192,3* | *1 020,8* | *53,9* |
|  | *Уплата налога на имущество организации и земельного налога* | *851* | *54,0* | *37,9* | *16,1* | *70,2* |
| 2 | **Субсидия на иные цели** |  |  |  |  |  |
|  | Доходы | х | 4 759,7 | 1 759,9 | 2 999,8 | 37,0 |
|  | Расходы |  | 4 759,7 | 1 759,9 | 2 999,8 | 37,0 |
|  | *Заработная плата* | *111* | *240,5* | *67,5* | *173,0* | *28,1* |
|  | *Начисления на выплаты по оплате труда* | *119* | *72,6* | *20,4* | *52,2* | *28,1* |
|  | *Прочая закупка товаров, работ и услуг* | *244* | *1 044,9* | *24,5* | *1 020,4* | *2,3* |
|  | *Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств* | *321* | *3 401,7* | *1 647,5* | *1 754,2* | *48,4* |
| 3 | **Поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности** |  |  |  |  |  |
|  | ***Остаток средств на 01.01.2019 года*** |  | **5,1** |  |  |  |
|  | Доходы | х | 40,0 | 19,3 | 20,7 | 48,3 |
|  | Расходы |  | 45,1 | 2,4 | 42,7 | 5,3 |
|  | *Прочая закупка товаров, работ и услуг* | *244* | *37,1* | *-* | *-* | *-* |
|  | *Уплата прочих налогов* | *852* | *8,0* | *2,4* | *5,6* | *30,0* |
|  | **ИТОГО** |  |  |  |  |  |
|  | Доходы |  | 26 385,4 | 13 639,4 | 12 746,0 | 51,7 |
|  | Расходы |  | 26 390,5 | 13 478,5 | 12 912,0 | 51,1 |

Из представленной таблицы видно, что по состоянию на 01.08.2019 года:

- исполнение доходной части Плана составило 51,7%, сумма полученных доходов из всех источников – 13 639,4 тыс. рублей;

- исполнение расходной части Плана сложилось на уровне 51,1%, кассовые расходы Учреждения осуществлены в объеме 13 478,5 тыс. рублей при плановых назначениях 26 390,5 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в фактических поступлениях доходов по состоянию на 01.08.2019 года составили субсидии на выполнение муниципального задания – 87,0%. Доля субсидий на иные цели - 12,9%, доля собственных доходов - 0,1%.

Основными расходами Учреждения явились расходы по оплате труда и соответствующим начислениям - 10 573,9 тыс. рублей или 78,4% от общей суммы расходов. Расходы на социальное обеспечение составили 1 647,5 тыс. рублей или 12,2%, на закупку товаров, работ и услуг – 1 216,8 тыс. рублей или 9,0%, прочие расходы – 40,3 тыс. рублей или 0,3% от всех произведенных расходов.

***Субсидии на иные цели***

В соответствии с пунктом 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетным и автономным учреждениям могут предоставляться субсидии на иные цели - целевые субсидии.

На основании росписи расходов главного распорядителя средств бюджета муниципального образования город Алексин от 21.12.2018 года Учреждению доведены лимиты на 2019 год по субсидии на иные цели в сумме **4 513,1 тыс. рублей**, в том числе:

- за счет средств бюджета Тульской области в сумме 3 714,8 тыс. рублей на реализацию подпрограммы «Сохранение и развитие библиотечного дела» в рамках реализации государственной программы Тульской области «Развитие культуры и туризма Тульской области», утвержденной постановлением правительства Тульской области от 05.11.2013 года №619;

- за счет средств бюджета муниципального образования город Алексин в сумме 1 038,3 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования запланированы на комплектование книжных фондов, подписку на периодические издания, на ремонт кровли в Авангардском сельском филиале, а также на оплату услуг по установке систем автоматической пожарной сигнализации в сельских филиалах.

Субсидии на иные цели за счет средств бюджета Тульской области предоставлялись на основании Соглашения между администрацией муниципального образования город Алексин и Министерством культуры Тульской области от 15.01.2019 года №26 «О предоставлении субвенции бюджету муниципального образования город Алексин Тульской области из бюджета области для осуществления государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки работникам муниципальных библиотек, муниципальных музеев и их филиалов, а также государственного полномочия по расчету и предоставлению субвенций бюджетам городских и сельских поселений на предоставление мер социальной поддержки работникам муниципальных библиотек, муниципальных музеев и их филиалов».

По состоянию на 01.08.2019 года исполнение расходов Учреждения в рамках субсидии на иные цели за счет средств бюджета Тульской области составило 1 735,4 тыс. рублей или 46,7%; за счет средств бюджета муниципального образования – 24,5 тыс. рублей или 2,3%.

***Собственные средства Учреждения***

В соответствии с пунктом 2.7 Устава, Учреждение вправе осуществлять приносящую доход деятельность в случае, если она служит достижению целей, ради которых оно создано.

Первоначальным Планом Учреждения на 2019 год было запланировано поступление средств от приносящей доход деятельности в сумме 40,0 тыс. рублей.

Остаток денежных средств от приносящей доход деятельности на лицевом счете по состоянию на 01.01.2019 года, согласно Сведениям об остатках денежных средств учреждения (форма 0503779), составлял 5,1 тыс. рублей, что подтверждено первичными документами, данными регистров бухгалтерского учета и данными годового бухгалтерского баланса.

Расходная часть Плана от 21.12.2018 года была утверждена в сумме 40,0 тыс. рублей. Средства планировались направить на:

- оплату коммунальных услуг - 22,0 тыс. рублей;

- прочие работы, услуги - 10,0 тыс. рублей;

- прочие расходы - 8,0 тыс. рублей.

В Плане Учреждения на 2019 год в редакции от 16.08.2019 года утверждены плановые назначения по собственным доходам в сумме 41,4 тыс. рублей, в том числе: доходы от оказания платных услуг - 40,0 тыс. рублей; компенсация затрат государства - 1,4 тыс. рублей.

Редакцией Плана от 16.08.2019 года расходная часть утверждена в сумме 46,5 тыс. рублей. Средства запланированы на:

- возмещение недоимки, уплаченной Учреждением по акту проверки в Фонд социального страхования, - 0,9 тыс. рублей;

- оплату коммунальных услуг - 22,0 тыс. рублей;

- прочие услуги - 15,1 тыс. рублей;

- прочие расходы - 8,5 тыс. рублей.

Согласно данным отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма 0503737) по состоянию на 01.08.2019 года исполнение по доходам от приносящей доход деятельности сложилось на уровне 48,3%; кассовые расходы собственных средств Учреждения составили 2,4 тыс. рублей или 5,3% от утвержденных плановых назначений – уплата налога на прибыль (платежные поручения от 18.04.2019 года №150 и от 22.07.2019 года №275).

**4. Выводы**

**1.** План Учреждения на 2019 год утвержден председателем комитета по культуре, молодежной политике и спорту администрации муниципального образования город Алексин 21.12.2018 года по доходам и расходам в сумме 26 147,8 тыс. рублей, по расходам - 26 147,8 тыс. рублей.

В анализируемом периоде в План вносились изменения 16.01.2019 года, 20.02.2019 года, 27.02.2019 года, 14.05.2019 года, 31.05.2019 года, 13.06.2019 года, 04.07.2019 года, 09.08.2019 года и 16.08.2019 года.

Последней редакцией Плана от 16.08.2019 года доходы утверждены в сумме 26 386,8 тыс. рублей, расходы - 26 391,9 тыс. рублей.

Согласно данным формы 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» по состоянию на 01.08.2019 года исполнение доходов составило 13 639,4 тыс. рублей или 51,7% от утвержденных назначений; исполнение по расходам составило 13 478,5 тыс. рублей или 51,1% от плановых назначений.

**2.** В истекшем периоде 2019 года Учреждению предоставлялись субсидии на иные цели в объеме 4 759,7 тыс. рублей, в том числе 3 714,8 тыс. рублей за счет средств областного бюджета, 1 044,9 тыс. рублей за счет средств местного бюджета (согласно редакции Плана от 16.08.2019 года).

По состоянию на 01.08.2019 года исполнение расходов Учреждения в рамках данных субсидий за счет средств бюджета Тульской области составило 1 735,4 тыс. рублей или 46,7%, за счет средств бюджета муниципального образования – 24,5 тыс. рублей или 2,3%.

**3.** Расходы Учреждения по состоянию на 01.08.2019 года за счет средств от приносящей доход деятельности составили 2,4 тыс. рублей или 5,3% от утвержденных плановых назначений в сумме 45,1 тыс. рублей.

**4.** В нарушение пункта 3 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 года №81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» показатели плана финансово-хозяйственной деятельности по поступлениям и выплатам Учреждения на плановый период не утверждены.

**5.** В нарушение пункта 15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Минфина России от 21.07.2011 года №86н, электронные копии Плана от 20.02.2019 года и от 31.05.2019 года размещены с нарушением установленных сроков.

**Инспектор контрольно-счетной**

**палаты муниципального образования**

**город Алексин У.Ю. Гудкова**