**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**«АХТУБИНСКИЙ РАЙОН»**

Волгоградская ул., д.141, г. Ахтубинск, Астраханская область, 416500 Тел./факс (8-85141) 4-04-24 /, (8-85141) 4-04-15

ОКПО 78317643, ОГРН 1063022000282, ИНН/КПП 3001040259/300101001

**АКТ № 6**

**по результатам проведения контрольного мероприятия в**

**Муниципальном бюджетном учреждении культуры**

**«Районный историко-краеведческий музей» по теме:**

**«Проверка законности и результативности использования средств бюджета, выделенных в 2018-2019 годах и за истекший период 2020 года на реализацию муниципальных программ МО «Ахтубинский район» и соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом»**

г. Ахтубинск 25 декабря 2020 г.

На основании п.4.4. Плана работы на 2020 год, утвержденного распоряжением от 26.12.2019 № 29-р (ред. от 08.06.2020 г. №21-р, от 02.07.2020 №23-р) и распоряжения от 02.12.2020 № 28-р «О проведении контрольного мероприятия» нами, главным инспектором Контрольно-счетной палаты МО «Ахтубинский район» Шевелевой Валентиной Сергеевной и ведущим инспектором Украинской Юлией Викторовной, проведено контрольное мероприятие в отношении муниципального бюджетного учреждения культуры «Районный историко-краеведческий музей» (далее по тексту – МБУК «Районный историко-краеведческий музей», Учреждение).

**Цель мероприятия**: установить законность и результативность использования средств бюджета, выделенных МБУК «Районный историко-краеведческий музей» в 2018 – 2019 году и за истекший период 2020 года на реализацию муниципальных программ МО «Ахтубинский район» и соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом.

**Юридический адрес:** 416500, Астраханская область, г. Ахтубинск, ул. Шубина, д.131.

**Руководитель:** директор – Эльмурзаева Елена Владимировна (приказ (распоряжение) начальника Управления культуры и кинофикации администрации МО «Ахтубинский район» о назначении от 23.03.2015 № 9к).

**Проверяемый период деятельности**: с 01.01.2018 г. по 30.11.2020 г.

**Срок проведения проверки:** с 07.12.2020 г. по 25.12.2020 г.

**Метод проверки:** документальныйвыборочный.

Уведомление о проведении проверки от 02.12.2020 №187 вручено руководителю МБУК «Районный историко-краеведческий музей».

**Учредитель учреждения**: Администрация муниципального образования «Ахтубинский район» в лице Управления культуры и кинофикации администрации МО «Ахтубинский район».

**К проверке были представлены следующие документы:**

* Устав МБУК «Районный историко-краеведческий музей» (новая редакция), утвержденный начальником Управления культуры и кинофикации администрации МО «Ахтубинский район» в редакции от 07.12.2017 г.
* Договор №120 о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления за МБУК «Районный историко-краеведческий музей» от 13.01.2014 года.
* Учетная политика МБУК «Районный историко-краеведческий музей» на 2018 год, на 2019 год, на 2020 год.
* Договор на ведение бухгалтерского учета от 01.12.2011г.
* Договор бухгалтерского обслуживания №3 от 29.12.2019г.
* Соглашения о предоставлении субсидии из бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» бюджетному или автономному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) за 2018 г., 2019 г., 2020 г.
* Дополнительные соглашения к Соглашениям о предоставлении субсидии из бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» на 2018 г., 2019 г., 2020г.
* Соглашения о предоставлении из бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» муниципальному бюджетному или автономному учреждению субсидии на иные цели за 2018 г., 2019 г., 2020 г.
* Дополнительные соглашения к Соглашениям о предоставлении из бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» субсидии на иные цели за 2019 г., 2020г.
* Муниципальные задания МБУК «Районный историко-краеведческий музей» на 2018 год, на 2019 год, на 2020 год.
* Отчеты об исполнении муниципального задания МБУК «Районный историко-краеведческий музей» за 2018 год, за 2019 год, за 1-3 кварталы 2020 года.
* Предварительный отчет о выполнении муниципального задания на 2020 и плановый период 2021 и 2022 годов от 27.10.2020 года.
* Планы финансово-хозяйственной деятельности МБУК «Центр народной культуры на 2018, 2019, по состоянию на 01.12.2020 года.
* Годовая бухгалтерская (бюджетная отчетность) за 2018 год, 2019 года, по состоянию на 01.10.2020 года.
* Главная книга за 2018год, за 2019 год.
* Оборотно-сальдовые ведомости по счетам бухгалтерского учета за 2018 год, 2019 год, за январь-ноябрь 2020 года.
* Нормативные, локальные акты, регулирующие вопросы оплаты труда установления стимулирующих и компенсационных выплат.
* Инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов за 2018-2019гг.
* Первичные учетные документы за 2018 г, за 2019 г., за январь-ноябрь 2020 года.
* Книги учета посещения экскурсий, мероприятий и выставок за 2018-2020гг.
* Контракты, договоры, соглашения, положения.
* Приказы.

**Перечень законодательных и других нормативных правовых актов:**

* Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее - БК РФ).
* Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон от 06.12.2011 №402 - ФЗ).
* Федеральный закон от 29.12.2012 №273-ФЗ (ред. от 31.07.2020) "Об образовании в Российской Федерации".
* Федеральный закон от 26.05.1996 №54-ФЗ "О Музейном фонде Российской Федерации и музеях в Российской Федерации".
* Федеральный закон от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (ФЗ от 12.01.1996 №7-ФЗ).
* "Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях" от 30.12.2001 №195-ФЗ.
* "Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 30.11.1994 №51-ФЗ (далее - ГК РФ).
* Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 №197-ФЗ (далее – ТК РФ).
* Приказа Минфина России от 01.12.2010г. №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция от 01.12.2010г. №157н).
* Приказ Минфина России от 06.12.2010 №162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению" (далее – Инструкция от 16.12.2010 №162н).
* [Приказ](consultantplus://offline/ref=287D80F10DDCAB553C2F98F092824559F6F186513B84524205BE6E7621k5V2E) Минфина России от 16.12.2010 №174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее - Инструкция от 16.12.2010 №174н).
* Приказ Минфина России от 30.03.2015 №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее - Приказ от 30.03.2015 №52н).
* Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 25.03.2011 №33н (с изменениями) (далее – Инструкция от 25.03.2011 №33н).
* Приказ Минфина России от 01.07.2013 №65н (ред. от 20.12.2018) "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации" применяется к правоотношениям, возникающим при составлении и исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2018 год.
* Приказ Минфина России от 08.06.2018 №132н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" применяется к правоотношениям, возникающим при составлении и исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2019 год;
* Приказ Минфина России от 06.06.2019 №85н"О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" применяется к правоотношениям, возникающим при составлении и исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2020 год.
* Приказ Минфина России от 31.12.2016 №257н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства" (далее - СГС «Основные средства»).
* Приказ Минфина России от 31.12.2016 №256н (ред. от 10.06.2019) "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора".
* Приказ Минфина России от 31.12.2016 №258н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда" (далее - СГС "Аренда").
* Приказ Минфина России от 31.12.2016 №259н (ред. от 13.12.2019) "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Обесценение активов" (далее - СГС "Обесценение активов").
* Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Минфина РФ от 13.06.1995 №49 (далее – Методические указания от 13.06.1995 №49).
* Порядок формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями муниципального образования «Ахтубинский район» и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденный Постановлением Администрации МО «Ахтубинский район» от 26.01.2017 №27 (в ред. от 29.12.2017 №890, от 29.12.2018 №845, от 30.12.2019 №982), (далее – Порядок от 26.01.2017 №27).
* Порядок определения объема и условия предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на иные цели, утвержденный Постановлением Администрации муниципального образования «Ахтубинский район» от 17.07.2017 №465 (в ред. от 04.09.2017 №602), (далее – Порядок от 17.07.2017 №465).

**Ответственными должностными лицами в проверяемом периоде являлись:**

Директор МБУК «Районный историко-краеведческий музей» – Эльмурзаева Елена Владимировна с 23.03.2015г.

Директор Централизованной бухгалтерии управления культуры и кинофикации администрации МО «Ахтубинский район»: Рельке Валентина Николаевна (договор на ведение бухгалтерского учета от 01.12.2011г., договор бухгалтерского обслуживания №3 от 29.12.2019 г.).

**В ходе проверки установлено следующее:**

МБУК «Районный историко-краеведческий музей» зарегистрировано по адресу: 416500, Астраханская область, г. Ахтубинск, ул. Шубина, д.131.

Создано на основании решения Совета муниципального образования «Ахтубинский район» №39 от 28.01.2010г. и зарегистрировано в налоговом органе 08.11.2012г.

Учредителем Учреждения является Администрация МО «Ахтубинский район» в лице Управления культуры и кинофикации администрации МО «Ахтубинский район» (далее – Учредитель).

Осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного Приказом Управления культуры и кинофикации МО «Ахтубинский район» от 07.12.2017 №104.

Учреждение является некоммерческой организацией – муниципальным учреждением, тип – бюджетное учреждение, создается для обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органа местного самоуправления в сфере культуры.

Учреждение является юридическим лицом, обладает обособленным имуществом, имеет самостоятельный баланс, расчетные счета в управлении Федерального казначейства по Астраханской области и в учреждениях банков. Учреждение вправе иметь печать, штампы и бланки со своим наименованием и другими средствами визуальной идентификации.

**Основными целями** Учреждения являются:

* хранение музейных предметов и коллекций;
* выявление и собирание музейных предметов и коллекций;
* осуществление научно-исследовательской и просветительской деятельности;
* изучение музейных предметов и музейных коллекций;
* сохранение, распространение, развитие историко-культурного наследия в музее;
* осуществление экспозиционно-выставочной деятельности, создание постоянных и временных экспозиций из собственных фондов, фондов других музеев и частных коллекций;
* развитие экскурсионной деятельности;
* распространение среди населения историко-краеведческих, правовых, экологических, информационных знаний. Содействие нравственному развитию подрастающего поколения, повышение образовательного уровня, творческих способностей подрастающего поколения.

Согласно п.2.3 Устава (в редакции от 07.12.2017 года) основными виды деятельности МБУК «Районный историко-краеведческий музей» являются:

1. Учет, хранение и реставрацию предметов, находящихся в его музейных фондах.

2. Комплектование своих музейных фондов, в том числе путем приобретения музейных предметов и музейных коллекций в установленном порядке, их наследования, а также получения добровольных вкладов и пожертвований от юридических и физических лиц.

3. Изучение и систематизацию предметов, находящихся в его музейных фондах.

4. Обеспечение экскурсионного, туристического, лекционного, консультативного и комплексного обслуживания посетителей Учреждения и населения, проведение культурно-просветительной и музейно-образовательной деятельности в установленном порядке.

5. Организация культурно-образовательной досуговой деятельности, включая рекламно-информационное обеспечение и другие виды деятельности.

Помимо основной деятельности Учреждение может оказывать платные услуги, не противоречащие законодательству Российской Федерации. В соответствии с п.2.4. Устава деятельность, приносящая доходы, осуществляется на основании Положения о предоставлении платных услуг муниципальным учреждениями культуры Ахтубинского района.

Согласно, выписки из Единого государственного реестра юридических лиц основным видом деятельности МБУК «Районный историко-краеведческий музей» является 91.02 Деятельность музеев, дополнительным видом деятельности – 91.03 Деятельность по охране исторических мест и зданий, памятников культуры.

Учреждение не имеет филиалы и представительства.

Учреждение действует на основании Федерального закона от 12.01.1996 года №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Федерального закона от 26.05.1996 года №54-ФЗ «О Музейном фонде Российской Федерации и музеях в Российской Федерации», руководствуясь нормативными правовыми актами Российской Федерации, Астраханской области, МО «Ахтубинского района» и настоящим Уставом.

В учреждении отсутствует деятельность, подлежащая лицензированию.

Согласно п.2.8. Устава муниципальные задания для МБУК «Районный историко-краеведческий музей» формируются и утверждаются Учредителем в порядке, определенном администрацией МО «Ахтубинский район», в соответствии с предусмотренными настоящим Уставом основными видами деятельности Учреждения.

1. **Устав Учреждения.**

В соответствии с п.3 ст.14 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ "О некоммерческих организациях" в Уставе учреждения содержится информация об источниках формирования имущества.

Пункты 3.1, 6.1 Устава учреждения содержат устаревшую информацию о собственнике имущества. Решением Совета МО «Ахтубинский район» от 16.04.2019 №541 внесены изменения в структуру администрации МО «Ахтубинский район», в которой Комитет имущественных и земельных отношений администрации МО «Ахтубинский район» переименован в Управление имущественных и земельных отношений администрации МО «Ахтубинский район».

*Контрольно-счетная палата рекомендует внести изменения в п.3.1, п.6.1. Устава.*

1. **Учетная политика.**

Во исполнение требований Закона от 06.12.2011 №402 – ФЗ, Инструкции от 01.12.2010г. №157н (приложение 2, ст.1, п.6) директором МБУК «Районный историко-краеведческий музей» утверждена Учетная политика для целей бухгалтерского учета: на 2018 год - приказом от 31.12.2016 №60, на 2019 год - приказом от 28.12.2018г. №49, на 2020 год – приказом от 31.12.2019 г. №55.

Учетная политика на 2020 год содержит:

а) методы оценки объектов бухгалтерского учета, порядок признания (постановки на учет) и прекращения признания (выбытия из учета) объектов бухгалтерского учета, и (или) раскрытия информации о них в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности (раздел VIII, приложение№6);

б) рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий применяемые счета бухгалтерского учета для ведения синтетического и аналитического учета (номера счетов бухгалтерского учета), коды счетов бухгалтерского учета и правила формирования номера счета бухгалтерского учета (п. IV учетной политики, приложение №4);

в) порядок проведения инвентаризации активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета (раздел VI, приложение №10);

г) формы первичных (сводных) учетных документов, регистры бухгалтерского учета, иные документы бухгалтерского учета, применяемые для оформления фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета, по которым законодательством Российской Федерации не предусмотрены обязательные для их оформления формы документов (раздел III);

д) правила документооборота и технологию обработки учетной информации, в том числе порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов для отражения в бухгалтерском учете в соответствии с утвержденным графиком документооборота и порядок взаимодействия структурных подразделений, лиц, ответственных за оформление фактов хозяйственной жизни, по предоставлению первичных учетных документов для ведения бухгалтерского учета (раздел III);

е) порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего контроля (раздел VII, приложение №5);

ж) порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты (раздел V, приложение №6);

Учреждение не имеет собственного официального сайта. Учетная политика, в соответствии с п.9 Федерального стандарта №274н размещена на сайте Управления культуры и кинофикации МО «Ахтубинский район» https://kultura-aht.ru/.

*КСП МО «Ахтубинский район» рекомендует централизованной бухгалтерии, обслуживающей МБУК «Районный историко-краеведческий музей» разработать единую учетную политику в соответствии с п.7 Федерального стандарта №274н, так как при централизации учета единую учетную политику составляет уполномоченный орган (централизованная бухгалтерия), которому переданы полномочия по ведению учета и составлению (представлению) отчетности.*

1. **Проверка законности и результативности использования средств бюджета, выделенных, в рамках подпрограммы «Обеспечение доступности и сохранности историко-культурного наследия» Муниципальной программы «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Ахтубинского района»**

В соответствии с п.1 ст.78.1 БК РФ в бюджетах бюджетной системы Российской Федерации предусматриваются субсидии бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения ими государственного (муниципального) задания, рассчитанные с учетом нормативных затрат на оказание ими государственных (муниципальных) услуг физическим и (или) юридическим лицам и нормативных затрат на содержание государственного (муниципального) имущества.

Из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации могут предоставляться субсидии бюджетным и автономным учреждениям на иные цели.

В целях реализации мероприятий по подпрограмме «Обеспечение доступности и сохранности историко-культурного наследия» муниципальной программы «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Ахтубинского района» в 2018-2020 годах выделялись средства бюджета в виде:

- субсидий бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ);

- субсидий на иные цели.

Объем субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания определяется на основе базовых нормативов затрат на оказание услуги. Значение базового норматива представляет собой некую единую (постоянную) величину затрат на оказание единицы услуги надлежащего качества независимо от места ее оказания. При расчете нормативных затрат на оказание услуги в каждом конкретном учреждении утвержденное значение базового норматива корректируется с учетом отраслевой и территориальной специфики.

При формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), Управление культуры и кинофикации, начиная с 2018 года, руководствовалось «[По](#Par35)рядком формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями муниципального образования «Ахтубинский район» и финансового обеспечения выполнения муниципального задания», утвержденным Постановлением Администрации МО «Ахтубинский район» от 26.01.2017 №27, в который ежегодно вносились изменения:

1) от 29.12.2017 №890 «О внесении изменений в постановление администрации МО «Ахтубинский район» от 26.01.2017 №27» с 2018 года (далее – Порядок от 29.12.2017 №890);

2) от 29.12.2018 №845 «О внесении изменений в постановление администрации МО «Ахтубинский район» от 26.01.2017 №27» с 2019 года (далее – Порядок от 26.12.2018 №845);

3) от 30.12.2019 №982 «О внесении изменений в постановление администрации МО «Ахтубинский район» от 26.01.2017 №27» с 2020 года (далее – Порядок от 30.12.2019 №982).

Контроль за выполнением задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) осуществлялся на основании Правил осуществления контроля за выполнением муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) муниципальными бюджетными учреждениями, находящимися в ведении Управления культуры и кинофикации МО «Ахтубинский район», утвержденных Приказом Управления культуры и кинофикации от 29.12.2018 №125.

**3.1. Проверка соблюдения порядка формирования, финансового обеспечения и контроля выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг.**

**3.1.1.** Исходя из положений п.2 и п.3 ст.9.2 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ "О некоммерческих организациях", бюджетное учреждение осуществляет деятельность, связанную с выполнением работ, оказанием услуг, относящихся к его основным видам деятельности, в соответствии с муниципальными заданиями. Финансовое обеспечение выполнения бюджетным учреждением муниципального задания осуществляется в виде субсидий из соответствующего бюджета бюджетной системы РФ.

В соответствии с п.3 ст.69.2 БК РФгосударственное (муниципальное) задание формируется для бюджетных и автономных учреждений, а также казенных учреждений, определенных в соответствии с решением органа государственной власти (государственного органа), органа местного самоуправления, осуществляющего бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств.

Государственное (муниципальное) задание в части государственных (муниципальных) услуг, оказываемых федеральными учреждениями, учреждениями субъекта Российской Федерации, муниципальными учреждениями физическим лицам, формируется в соответствии с общероссийскими базовыми (отраслевыми) перечнями (классификаторами) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам.

Управление культуры и кинофикации администрации МО «Ахтубинский район» при формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) учреждениями культуры и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на 2018, 2019 и 2020 годы, руководствовалось Порядками от 29.12.2017 №890, от 26.12.2018 №845, от 30.12.2019 №982.

В соответствии с п.2.8. Устава Учреждение не вправе отказаться от выполнения муниципального задания.

Муниципальными заданиями предусматривалось оказание следующих муниципальных услуг:

1. Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций (код по общероссийскому базовому перечню 47.003.0), (2018-2020гг.);

2. Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций (код по общероссийскому базовому перечню 47.017.0), (2018-2020гг.).

Муниципальное задание для МБУК «Районный историко-краеведческий музей» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов было утверждено приказом Управления культуры и кинофикации от 16.01.2018 №8.

Муниципальное задание на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов утверждено приказом Управления культуры и кинофикации от 16.01.2019 №5.

Муниципальное задание на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов утверждено приказом Управления культуры и кинофикации от 16.01.2020 №2.

**3.1.2.** При проверке соблюдения сроков утверждения муниципальных заданий установлено, что муниципальные задания на 2018, 2019 и 2020 годы в отношении МБУК «Районный историко-краеведческий музей» утверждены с соблюдением сроков, установленных п.4 Порядков от 29.12.2017 №890 и от 29.12.2018 №845, от 30.12.2019 №982.

**3.1.3.** При анализе показателей по годовому отчету о выполнении муниципального задания (форма по ОКУД 0506001) за 2018 год и 2019 год установлено, что исполненные значения показателей, характеризующих объем и качество муниципальных услуг и работ, выполнены в пределах допустимого (возможного) отклонения от утвержденных показателей в муниципальных заданиях.

Согласно представленных книг учета индивидуальных посещений, экскурсионных посещений и проведённых мероприятий за 2018 год, 2019 год и проверяемый период 2020 года проверены показатели объема муниципальной услуги (количество посетителей), нарушения не установлены.

Сведения об утверждении и выполнении объема муниципального задания за 2018 год, за 2019 год в соответствии с отчетами о выполнении муниципального задания и по состоянию на 27.10.2020 года в соответствии с предварительным отчетом о выполнении муниципального задания на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, представлены в таблице №1:

Таблица №1

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование муниципальной услуги** | **Показатель качества муниципальной услуги** | **Ед. измерения** | **Утверждено** | **Исполнено** | **Допустимое (возможное) отклонение (%)** | **% исполнения** |
| **Показатель объема муниципальной услуги** |
| **2018 год** | | | | | | |
| 1. Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций (уникальный номер реестровой записи 9100200О.99.0.ББ69АА00000) | Кол-во музейных предметов основного Музейного фонда учреждения, опубликованных на экспозициях и выставках за отчетный период | Ед. | 1496 | 1496 | 10 | 100 |
| Количество посетителей | Чел. | 792 | 792 | 10 | 100 |
| 2. Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций (уникальный номер реестровой записи 9100200О.99.0.ББ82АА00000) | Кол-во музейных предметов основного Музейного фонда учреждения, опубликованных на экспозициях и выставках за отчетный период | Ед. | 1496 | 1496 | 10 | 100 |
| Количество посетителей | Чел. | 5062 | 5062 | 10 | 100 |
| **2019 год** | | | | | | |
| 1. Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций (уникальный номер реестровой записи 9100200О.99.0.ББ69АА00000) | Кол-во музейных предметов основного Музейного фонда учреждения, опубликованных на экспозициях и выставках за отчетный период | Ед. | 1646 | 1762 | 10 | 107 |
| Количество посетителей | Чел. | 838 | 830 | 10 | 99 |
| 2. Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций (уникальный номер реестровой записи 9100200О.99.0.ББ82АА00000) | Кол-во музейных предметов основного Музейного фонда учреждения, опубликованных на экспозициях и выставках за отчетный период | Ед. | 1646 | 1762 | 10 | 107 |
| Количество посетителей | Чел. | 5037 | 5045 | 10 | 100,2 |
| **Предварительный отчет о выполнении муниципального задания на 2020 год от 27.10.2020 года** | | | | | | |
| 1. Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций (уникальный номер реестровой записи 9100200О.99.0.ББ69АА00000) | Кол-во музейных предметов основного Музейного фонда учреждения, опубликованных на экспозициях и выставках за отчетный период | Ед. | 1970 | 1972 | 10 | 100,1 |
| Количество посетителей | Чел. | 848 | 702 | 45 | 82,8 |
| 2. Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций (уникальный номер реестровой записи 9100200О.99.0.ББ82АА00000) | Кол-во музейных предметов основного Музейного фонда учреждения, опубликованных на экспозициях и выставках за отчетный период | Ед. | 1970 | 1972 | 10 | 100,1 |
| Количество посетителей | Чел. | 5062 | 3495 | 45 | 69 |

По результатам исполнения показателей объема муниципальной услуги, отраженного в предварительном отчете о выполнении муниципального задания на 2020 и плановый период 2021 и 2022 годов, утвержденного 27.10.2020г., установлено неисполнение показателей объема муниципальной услуги: «количество посетителей» в связи с профилактикой и устранением последствий распространения коронавирусной инфекции. В силу положений п.20 Федерального закона от 15.10.2020 №327-ФЗ "О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации и установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2021 году", государственное (муниципальное) задание, установленное в отношении государственных (муниципальных) учреждений на 2020 год, не признается невыполненным в случае недостижения (превышения допустимого (возможного) отклонения) показателей государственного (муниципального) задания, характеризующих объем оказываемых государственных (муниципальных) услуг (выполняемых работ), в связи с приостановлением (частичным приостановлением) деятельности указанных учреждений, связанным с профилактикой и устранением последствий распространения коронавирусной инфекции.

**3.1.4.** При проверке формирования объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг установлено следующее:

Объем финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг.

В силу п.9 Порядков от 29.12.2017 №890, от 29.12.2018 №845, от 30.12.2019 №982 нормативные затраты на оказание муниципальной услуги рассчитываются на единицу показателя объема оказания услуги, установленного в муниципальном задании, на основе определяемых в соответствии с настоящим Порядком базового норматива затрат и корректирующих коэффициентов к базовым нормативам затрат.

При расчете объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания Учредителем применены значения натуральных норм, необходимых для определения базовых нормативов затрат, значения базового норматива затрат, значения нормативных затрат, значений территориального и отраслевого корректирующих коэффициентов к базовому нормативу затрат, утвержденные приказами Учредителя: от 12.01.2018 №7 на 2018 год, от 16.01.2019 №4 на 2019 год, 16.01.2020 №3 на 2020 год.

В течение года в связи с изменением бюджетных ассигнований в значения натуральных норм, необходимых для определения базовых нормативов затрат, значения базового норматива затрат, значения нормативных затрат, значений территориального и отраслевого корректирующего коэффициента к базовому нормативу затрат вносились уточнения и утверждались приказами начальника Управления культуры и кинофикации:

- на 2018 год (приказы Учредителя от 12.11.2018 №90, от 27.12.2018 №122);

- на 2019 год (приказы Учредителя от 01.04.2019 №31, 03.12.2019 № 83, 16.12.2019 №88, от 23.12.2018 № 93);

- на период с 01.01.2020 по 01.11.2020 года (приказы Учредителя от 29.04.2020 № 22, от 30.06.2020 № 30).

На 2018 год значения натуральных норм, необходимых для определения базовых нормативов затрат, значения базового норматива затрат, значения нормативных затрат, значений территориального и отраслевого корректирующих коэффициентов к базовому нормативу затрат утверждены приказом Учредителя от 27.12.2018 №122 и составили:

Таблица №2 (руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной услуги/работы | Показатель единицы объема | Базовый норматив затрат на оказание услуги/работы, руб. | Отраслевой корректирующий коэффициент | Территориальный корректирующий коэффициент | Нормативные затраты, руб. | Объем МЗ, чел. | Объем фин. Обеспечения, руб. | Планируемый объем средств от платной деятельности, руб. | Объем фин. обеспечения выполнения муниципального задания за счет бюджетных ассигнований, руб. |
| Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций | Число посетителей (человек) | 281,860 | 1 | 1,132964 | 319,3372 | 297 | 94843,00 | 47540,00 | 47303,00 |
| Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций | Число посетителей (человек) | 281,860 | 1 | 1,132964 | 319,337 | 5557 | 1774557,00 | - | 1774557,00 |
| **ИТОГО** |  |  |  |  |  | **5854** | **1869400,00** | **47540,00** | **1821860,00** |

Учреждение сверх установленного муниципального задания оказывает муниципальные услуги (выполняет работы) для физических и юридических лиц за плату, а также осуществляет иную приносящую доход деятельность. Как видно из таблицы объем финансового обеспечения на выполнение муниципального задания рассчитывается с учетом осуществления учреждением платной деятельности. Размер утвержденных плановых назначений субсидии на выполнение муниципального задания (Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности по форме 0503737 по состоянию на 1 января 2019 года) соответствует значениям утвержденных нормативных затрат на оказание муниципальных услуг – 1 821 860,00 руб.

На 2019 год значения натуральных норм, необходимых для определения базовых нормативов затрат, значения базового норматива затрат, значения нормативных затрат, значений территориального и отраслевого корректирующих коэффициентов к базовому нормативу затрат утверждены приказом учредителя от 23.12.2019 № 93 и составили:

Таблица № 3 (руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной услуги/работы | Показатель единицы объема | Базовый норматив затрат на оказание услуги/работы, руб. | Отраслевой корректирующий коэффициент | Территориальный корректирующий коэффициент | Нормативные затраты, руб. | Объем МЗ, чел. | Объем фин. Обеспечения, руб. | Планируемый объем доходов от платной деятельности, руб. | Объем фин. обеспечения выполнения муниципального задания за счет бюджетных ассигнований, руб. |
| Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций | Число посетителей (человек) | 363,419 | - | 0,984700490 | 357,859 | 838 | 299885,85 | 55620,00 | 244265,85 |
| Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций | Число посетителей (человек) | 363,419 | - | 0,984700490 | 357,859 | 5037 | 1802535,00 | - | 1802535,00 |
| **ИТОГО** |  |  |  |  |  | **5875** | **2102420,85** | **55620,00** | **2046800,85** |

Учреждение сверх установленного муниципального задания оказывает муниципальные услуги для физических и юридических лиц за плату, а также осуществляет иную приносящую доход деятельность. Как видно из таблицы объем финансового обеспечения на выполнение муниципального задания рассчитывается с учетом осуществления учреждением платной деятельности. Размер утвержденных плановых назначений субсидии на выполнение муниципального задания (Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности по форме 0503737 по состоянию на 1 января 2020 года) соответствует значениям утвержденных нормативных затрат на оказание муниципальных услуг – 2 046 800,85 руб.

По состоянию на 01.10.2020 года значения натуральных норм, необходимых для определения базовых нормативов затрат, значения базового норматива затрат, значения нормативных затрат, значений территориального и отраслевого корректирующих коэффициентов к базовому нормативу затрат утверждены приказом Учредителя от 22.09.2020 № 40 и составили:

Таблица № 4 (руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной услуги/работы | Показатель единицы объема | Базовый норматив затрат на оказание услуги/работы, руб. | Отраслевой корректирующий коэффициент | Территориальный корректирующий коэффициент | Нормативные затраты, руб. | Объем МЗ, чел. | Объем фин. Обеспечения, руб. | Планируемый объем доходов от платной деятельности, руб. | Объем фин. обеспечения выполнения муниципального задания за счет бюджетных ассигнований, руб. |
| Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций | Число посетителей (человек) | 423,066 | - | 0,736732500 | 311,686 | 848 | 264310,13 | 56800,00 | 4281671,74 |
| Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций | Число посетителей (человек)) | 423,066 | - | 0,736732500 | 311,686 | 5062 | 1577756,92 | 0 | 1577756,92 |
| **ИТОГО** |  |  |  |  |  | **5910** | **1842067,05** | **56800,00** | **1785267,05** |

Учреждение сверх установленного муниципального задания оказывает муниципальные услуги (выполняет работы) для физических и юридических лиц за плату, а также осуществляет иную приносящую доход деятельность. Как видно из таблицы объем финансового обеспечения на выполнение муниципального задания рассчитывается с учетом осуществления учреждением платной деятельности.

В период проверки вносились изменения в значения территориальных и отраслевых корректирующих коэффициентов к базовому нормативу затрат, нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), применяемых при расчете объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания и утверждались приказами Управления культуры и кинофикации от 05.11.2020 № 52, от 26.11.2020 №57.

**3.2. Использование субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ).**

**3.2.1.** В 2018 году субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) предоставлялись учреждению Управлением культуры и кинофикации администрации МО «Ахтубинский район» в соответствии с Соглашением от 16 января 2018 года №4. С учетом изменений, внесенных в соответствии с дополнительными соглашениями, объем субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), предоставляемых в 2018 году, составлял 1821860,00 руб., что соответствует данным Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма по ОКУД 0503737) в части плановых назначений по доходам. На лицевой счет учреждения в 2018 году поступило 1 798 958,00 руб., что соответствует исполнению доходной части формы 0503737.

Согласно Отчету (форма по ОКУД 0503737) на 01.01.2019 в части расходов учреждения плановые назначения составляли 1 821 860,00 руб., что соответствует объему субсидий, предусмотренному Соглашением.

Кассовое исполнение составило 1 798 958,00 руб., в том числе:

1 513 391,27 руб. - расходы на выплаты персоналу (по кодам видов расходов 111 и 119);

285 566,73 руб. - закупка товаров, работ, услуг (КВР 244)**.**

Не исполнены плановые назначения в сумме 22 902,00 руб., в том числе по КВР 119 - 468,73 руб., по КВР 244 - 22 433,27 руб. (кредиторская задолженность по услугам связи за декабрь в сумме 1 141,61 руб., за выполненные работы по ремонту ограды памятника в сумме 19 240,69 руб. из-за недофинансирования субсидии на выполнение муниципального задания).

Использование Учреждением субсидии на выполнение муниципального задания в 2018 году в разрезе кода вида расходов (КВР) представлено в таблице №5:

Таблица № 5 (руб.)

| Наименование  показателя | КВР | 2018 год | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | |
| Утвержденные бюджетные назначения,  (руб.) | Исполнено,  (руб.) | Отклонение  (гр.4–гр.3),  (руб.) | Процент исполнения  (гр.4/  гр.3х100) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Фонд оплаты труда учреждений | 111 | 1 162 752,24 | 1 162 752,24 | 0,00 | 100 |
| Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений | 119 | 351 107,76 | 350 639,03 | -468,73 | 99,9 |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг | 224 | 308 000,00 | 285 566,73 | -22 433,27 | 92,7 |
| **Всего** |  | **1 821 860,00** | **1 798 958,00** | **-22 902,00** | **98,7** |

В общем объеме кассовых расходов 2018 года основной удельный вес занимали расходы на выплаты персоналу - 84 % от общего объема расходов.

Расходы на закупку товаров, работ, услуг (КВР 244) составили 16%. Основная доля в этих расходах приходится на коммунальные услуги - 146 160,33 руб., или 51,2% (8,1% в общем объеме расходов).

**3.2.2.** В 2019 году субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) предоставлялись учреждению Управлением культуры и кинофикации администрации МО «Ахтубинский район» в соответствии с Соглашением от 17.01.2019 №4. С учетом изменений, внесенных в соответствии с дополнительными соглашениями, объем субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), предоставляемых в 2019 году, составлял 2046800,85руб., что соответствует данным Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма по ОКУД 0503737) в части плановых назначений по доходам. На лицевой счет учреждения в 2019 году поступило 2 046 800,85 руб., что соответствует исполнению доходной части формы 0503737.

Согласно Отчету (форма по ОКУД 0503737) на 01.01.2020 в части расходов учреждения плановые назначения составляли 2 046 800,85 руб., что соответствует объему субсидий, предусмотренному Соглашением.

Кассовое исполнение составило 2 044 758,28 руб., в том числе:

1 737 838,82 руб. - расходы на выплаты персоналу (по кодам видов расходов 111 и 119);

306 919,46 руб. - закупка товаров, работ, услуг (КВР 244)**.**

Не исполнены плановые назначения в сумме 2 042,57 руб., в том числе по КВР 244 – 2 042,57 руб. (в том числе, кредиторская задолженность по услугам связи за декабрь в сумме 1 340,70 руб.).

Использование Учреждением субсидии на выполнение муниципального задания в 2019 году в разрезе кода вида расходов (КВР) представлено в таблице №6:

Таблица № 6 (руб.)

| Наименование  показателя | КВР | 2019 год | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
| Утвержденные бюджетные назначения,  (руб.) | Исполнено,  (руб.) | Отклонение  (гр.4–гр.3),  (руб.) | Процент исполнения  (гр.4/  гр.3х100) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Фонд оплаты труда учреждений | 111 | 1 335 200,00 | 1 335 200,00 | 0,00 | 100 |
| Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений | 119 | 402 638,82 | 402 638,82 | 00,0 | 100 |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг | 224 | 308 962,03 | 306 919,46 | -2 042,57 | 99,3 |
| **Всего** |  | **2 046 800,85** | **2 044 758,28** | **-2 042,57** | **99,9** |

В общем объеме кассовых расходов 2019 года основной удельный вес занимали расходы на выплаты персоналу - 85% от общего объема расходов. По сравнению с 2018 годом эти расходы увеличились на 224 447,55 руб., или 14,8%.

Расходы на закупку товаров, работ, услуг (КВР 244) составили 15%. Основная доля в этих расходах приходится на коммунальные услуги – 122 434,12 руб., или 39,8% (6% в общем объеме расходов). По сравнению с 2018 годом расходы на закупку товаров, работ, услуг увеличились на 21 352,69 руб.

**3.2.3.** За 9 месяцев 2020 года субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) предоставлялись учреждению администрацией города Уварово в соответствии с Соглашением от 16.01.2020 №5. С учетом изменений, внесенных дополнительными соглашениями, размер субсидии на 2020 год составил 1 785 267,05 руб., что соответствует данным Отчета ф.0503737 на 01.10.2020 в части плановых назначений по доходам. На лицевой счет учреждения за 9 месяцев 2020 года поступило 1 422 763,00 руб., что соответствует данным формы 0503737 в части исполнения доходов.

Согласно Отчету ф.0503737 на 01.10.2020 в части расходов учреждения плановые назначения на 2020 год составляли 1 787 309,62 руб., с учетом остатка средств на счете на 01.01.2020 – 2 042,57 руб.

Кассовое исполнение составило 1 181 980,45 руб., в том числе:

1082310,94 руб., или 91,6% от общего объема кассовых расходов, - расходы на оплату труда и взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда (по кодам видов расходов 111 и 119);

99669,51 руб. - расходы на закупку товаров, работ, услуг (по КВР 244), что составило 8,4% от общего объема кассовых расходов. В общем объеме этих расходов значительную долю занимают расходы на оплату коммунальных услуг – 74 499,37 руб. или 74,7%.

Использование Учреждением субсидии на выполнение муниципального задания на 01 октября 2020 года в разрезе кода вида расходов (КВР) представлено в таблице №7:

Таблица №7 (руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | КВР | По состоянию на 01.10.2020 года | | | |
| Утвержденные бюджетные назначения,  (руб.) | Исполнено,  (руб.) | Отклонение  (гр.4–гр.3), (руб.) | Процент исполнения  (гр.4/  гр.3х100) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Фонд оплаты труда учреждений | 111 | 1 256 195,00 | 835 416,25 | -420 778,75 | 66,5 |
| Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений | 119 | 379 369,80 | 246 894,69 | -132 475,11 | 65,1 |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг | 244 | 151 744,82 | 99 669,51 | -52 075,31 | 65,7 |
| **Всего** |  | **1 787 309,62** | **1 181 980,45** | **-605 329,17** | **66,1** |

Анализ исполнения расходов (форма по ОКУД 0503737) за 9 месяцев 2020 года показал, что бюджетные назначения на выполнение муниципального задания Учреждением исполнены на 66,1%.

Проверено использование субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в сумме **5 025 696,73 руб.**, в том числе 2018 год – 1 798 958,00 руб., 2019 год - 2 044 758,28 руб., за 9 месяцев 2020 года – 1 181 980,45 руб. Нецелевого использования средств проверкой не установлено. Фактическое расходование денежных средств соответствует направлениям расходов, отраженным в плане финансово-хозяйственной деятельности.

**3.3. Использование субсидий на иные цели**

Субсидии на иные цели предоставлялись Администрацией муниципального образования «Ахтубинский район» из районного бюджета в соответствии с Порядком определения объема и условия предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на иные цели, утверждённым постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 17.07.2017 №465 (с изм. от 04.09.2017 №602).

**3.3.1.** В 2018 году субсидии на иные цели предоставлялись на основании Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели от 16.01.2018 №6 на сумму 2000,00 руб., в том числе на:

- Обеспечение защиты прав, свободы законных интересов личности на территории МО "Ахтубинский район" в рамках подпрограммы "Профилактика правонарушений и усиление борьбы с преступностью в Ахтубинском районе" МП "Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Ахтубинском районе" - 1300,00 руб.;

- Снижение численности населения, употребляющих алкоголь, наркотики и табачные изделия в рамках подпрограммы "Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками, профилактика алкоголизма, заболеваний, передающихся половым путем (ЗППП), предупреждения распространения заболевания, вызываемого вирусом иммунодефицита человека (ВИЧ-инфекции)» МП "Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Ахтубинском районе" - 700,00 руб.

В 2018 год дополнительные соглашения к Соглашению от 16.01.2018 №6 не заключались.

Согласно Отчету ф.0503737 утверждено плановых назначений по расходам в сумме 2 000,00 руб., кассовое исполнение соответствовало утвержденным назначениям.

Использование бюджетных средств было произведено по КВР 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд», в том числе:

- 2 000,00 руб. - по ЭКР 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» (приобретение канцелярских принадлежностей, пленки для ламинирования).

**3.3.2.** В 2019 году порядок и условия предоставления субсидии на иные целиопределены Соглашением от 20.02.2019 №11, которым с учетом изменений, внесенных дополнительным соглашением от 09.09.2019 №1 (в раздел «VII. Платежные реквизиты Сторон») предоставлялись субсидии в сумме 2 000,00 руб., в том числе:

- Обеспечение защиты прав, свободы законных интересов личности на территории МО "Ахтубинский район" в рамках подпрограммы "Профилактика правонарушений и усиление борьбы с преступностью в Ахтубинском районе" МП "Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Ахтубинском районе" - 1300,00 руб.;

- Снижение численности населения, употребляющих алкоголь, наркотики и табачные изделия в рамках подпрограммы "Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками, профилактика алкоголизма, заболеваний, передающихся половым путем (ЗППП), предупреждения распространения заболевания, вызываемого вирусом иммунодефицита человека (ВИЧ-инфекции)» МП "Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Ахтубинском районе" - 700,00 руб.

Согласно Отчету ф.0503737 утверждено плановых назначений по расходам в сумме 2 000,00 руб., кассовое исполнение соответствовало утвержденным назначениям.

Использование бюджетных средств было произведено по КВР 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, в том числе:

- 2 000,00 руб. - по ЭКР 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» (приобретение канцелярских принадлежностей, фотобумаги матовой А4).

**3.3.3.** В 2020 году порядок и условия предоставления субсидии на иные целиопределены Соглашением от 31.12.2019 №28, которым с учетом изменений, внесенных дополнительными соглашениями, за 9 месяцев 2020 года предусмотрено предоставление субсидии в сумме 677 591,16 руб., в том числе:

- Обеспечение защиты прав, свободы законных интересов личности на территории МО "Ахтубинский район" в рамках подпрограммы "Профилактика правонарушений и усиление борьбы с преступностью в Ахтубинском районе" МП "Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Ахтубинском районе" - 1300,00 руб.;

- Снижение численности населения, употребляющих алкоголь, наркотики и табачные изделия в рамках подпрограммы "Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками, профилактика алкоголизма, заболеваний, передающихся половым путем (ЗППП), предупреждения распространения заболевания, вызываемого вирусом иммунодефицита человека (ВИЧ-инфекции)» МП "Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Ахтубинском районе" - 700,00 руб.

- Реализация инициативного бюджетирования на территории Ахтубинского района в рамках подпрограммы «Обеспечение доступности и сохранности историко-культурного наследия» муниципальной программы «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Ахтубинского района» - 3000,0 руб.;

- проведение массовых мероприятий, посвящённых знаменательной дате в рамках подпрограммы «Празднование дня района» муниципальной программы «Реализация функций органов местного самоуправления муниципального образования «Ахтубинский район» - 20960,00 руб.;

- субсидия на реализацию мероприятий федеральной целевой программы «Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019-2024 годы» - 651 631,16 руб.

Согласно Отчету ф.0503737 на 1 октября 2020 год утверждено плановых назначений по расходам в сумме 677 591,16 руб., кассовое исполнение составило 20 960,00 руб.

Использование бюджетных средств было произведено по коду видов расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, в том числе:

20 960,00 руб. – по ЭКР 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» (приобретены материальные запасы (краска)).

Проверено использование субсидий на иные цели в сумме 24 960,00 руб., в том числе 2018 год – 2 000,00 руб., 2019 год – 2000,00 руб., 9 месяцев 2020 года – 20960,00 руб.

Нецелевого использования средств проверкой не установлено. Фактическое использование субсидий соответствует направлениям плана финансово-хозяйственной деятельности.

**3.4. Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения).**

В соответствии с п.2.4. Устава, деятельность, приносящая доходы, осуществляется на основании Положения о предоставлении платных услуг МБУК «Районный историко-краеведческий музей», утверждённого приказом директора от 29.12.2016г. №58 (далее - Положение о платных услугах).

Согласно Уставу Учреждение вправе осуществлять предусмотренную Уставом приносящую доход деятельность. Перечень видов деятельности Учреждения, не являющихся основными, определен п.2.12 Устава и включает в себя двадцать пять видов деятельности.

Все средства, полученные от оказания платных услуг, расходуются в соответствии с действующим законодательством РФ и утвержденным Планом ФХД на цели, предусмотренные Уставом Учреждения. Средства от приносящей доход деятельности, полученные в проверяемом периоде, соответствуют источникам формирования, указанным в Уставе.

Согласно Отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) информация об исполненных доходах и расходах Учреждения от приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения) за 2018 году, 2019 год и по состоянию на 01октября 2020 года в разрезе видов доходов (расходов) представлена в таблице №8:

Таблица №8 (руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код аналитики | 2018 | 2019 | 9 месяцев 2020 |
| **Доходы всего, в т. ч.:** | | **47540,0** | **55620,0** | **33210,0** |
| Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат | 130 | 47540,0 | 55620,0 | 33210,0 |
| **Расходы всего, в т. ч.:** | | **47540,0** | **55620,0** | **33210,0** |
| Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда | 112 | - | 8232,5 | - |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг | 244 | 47540,0 | 47387,5 | 33210,0 |

Согласно отчету ф.0503737 за 2018 год в части средств, полученных от оказания платных услуг, доходы составили 47540,0 руб., расходы исполнены в сумме 47540,0 руб. на закупку товаров, работ, услуг (КВР 244).

Согласно отчету ф.0503737 за 2019 год в части средств, полученных от оказания платных услуг, доходы составили 55620,0 руб., расходы исполнены в сумме 55620,0 руб. В общем объеме кассовых расходов 2019 года основной удельный вес занимали:

- расходы на закупку товаров, работ, услуг (КВР 244), которые составили 47387,5 руб. или 85,2%;

- Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда (КВР 112) - 8232,5 руб. или 14,8%.

Согласно отчету ф.0503737 за 9 месяцев 2020 год в части средств, полученных от оказания платных услуг, утверждены плановые назначения по доходам на 2020 год в сумме 56800,0 руб. Исполнение плановых назначений по доходам за 9 месяцев 2020 года составило 33210,0 руб. или 58,47%. Кассовые расходы составили 33210,0 руб.

Как и в 2018 году, в 2020 году в общем объеме кассовых расходов основной удельный вес занимают расходы на закупку товаров, работ, услуг (КВР 244).

**3.5. Проверка исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности**

В соответствии с Требованиями от 28.07.2010 №81н, Постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 19.05.2017г. №269 утверждены Требования к порядку составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности (далее – Требования от 19.05.2017г. №269).

**3.5.1. План ФХД на 2018 год** утвержден руководителем МБУК «Районный историко-краеведческий музей»» от 17.01.2018, изменения вносились 3 раза: 14.06.2018, 18.12.2018, 13.02.2019.

В силу требований, установленных п.3 Требований от 18.01.2016г. №5, План составляется на финансовый год в случае, если решение о бюджете утверждается на один финансовый год, либо на финансовый год и плановый период, если решение о бюджете утверждается на очередной финансовый год и плановый период.

*В нарушение п.3 Требований от 19.05.2017г. №269 в План ФХД на 2018 год составлен и утвержден на один финансовый год, тогда как решение о бюджете утверждено на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов (****2 факта****).*

**План ФХД на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов** утвержден приказом руководителя МБУК «Районный историко-краеведческий музей»» №2.2 от 18.01.2019, изменения вносились 6 раз: 08.04.2019, 28.06.2019, 13.08.2019, 24.10.2019, 12.12.2019, 23.12.2019.

**План ФХД на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов** утвержден приказом руководителя МБУК «Районный историко-краеведческий музей»» №2 от 16.01.2020, изменения в проверяемом периоде вносились 7 раз: 10.02.2020, 30.04.2020, 30.06.2020, 23.09.2020, 05.11.2020, 11.11.2020, 27.11.2020.

**3.5.2.** На основании документов, указанных в п.6 Порядка от 21.07.2011 №86н, учреждение формирует и предоставляет через официальный сайт информацию в электронном структурированном виде (далее - структурированная информация об учреждении), в которую включаются показатели согласно [приложению](consultantplus://offline/ref=01EA29D4A46ECD228656042FDAEB6E1DD3920FDAC03464ECFFB18D66D15B680840AF568357D58012EB85AE49C30CF8AF0663B692A2FC8F5Do2J5F) к настоящему Порядку, сгруппированные по следующим разделам:

общая информация об учреждении;

информация о государственном (муниципальном) задании на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) и его исполнении;

информация о плане финансово-хозяйственной деятельности;

информация об операциях с целевыми средствами из бюджета;

информация о показателях бюджетной сметы;

информация о результатах деятельности и об использовании имущества;

сведения о проведенных в отношении учреждения контрольных мероприятиях и их результатах;

информация о годовой бухгалтерской отчетности учреждения.

Одними из показателей структурированной информации об учреждении (Информация о годовой бухгалтерской отчетности учреждения, сформированной в соответствии с требованиями к форматам предоставления годовой бухгалтерской отчетности в структурированном виде, установленными Федеральным казначейством) являются показатели исполнения учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности за отчетный финансовый год, отраженные в Отчете об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности [(ф.0503737)](consultantplus://offline/ref=E21FD6CA9136D4E73BB7073B16D3EC76D221E3D4AEB68BB8A26D1AE6F7499822A664252D411E0DB5A08108A90F78BCC65F1626CB3080D7C4w9TAF), **в разрезе соответствующих источников финансового обеспечения**, а также строк и граф данного отчета.

***В нарушение пп.6, 15 Порядка от 21.07.2011 №86н Учреждением не размещены отчеты об исполнении учреждением Плана его финансово-хозяйственной деятельности по состоянию на 01.01.2019г. и на 01.01.2020г. по видам финансового обеспечения (деятельности):***

***- субсидии на иные цели;***

***- приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения). (4 факта).***

**3.5.3.** Анализ исполнения учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности, показал:

По состоянию на 01.01.2019г. плановые назначения по доходам исполнены в сумме 1 848 498,0 руб. или 98,78% от утвержденных Планом ФХД на 2018 год от 13.02.2019г. показателей, в том числе:

- Субсидии на выполнение муниципального задания – 1 798 958,0 руб. или 98,74%;

- Собственные доходы учреждения – 47 540,0 руб. или 100%;

- Субсидия на иные цели - 2000,0 руб. или 100%.

Исполнение Плана ФХД по расходам за 2018 год составило 1 848 498,0 руб. или 98,78% и сложилось следующим образом:

- расходы на выполнение муниципального задания – 1 798 958,0 руб. или 98,74%;

- расходы за счет собственных доходов учреждения – 47540,0 руб. или 100%;

- расходы за счет субсидии на иные цели - 2000,0 руб. или 100%.

По состоянию на 01.01.2020г. плановые назначения по доходам исполнены в сумме

2 104 420,85 руб. или 100% от утвержденных Планом ФХД на 2019 год от 23.12.2019г. показателей, в том числе:

- Субсидии на выполнение муниципального задания – 2 046 800,85 руб. или 100%;

- Собственные доходы учреждения – 55620,0 руб. или 100%;

- Субсидия на иные цели - 2000,0 руб. или 100%.

Исполнение Плана ФХД по расходам за 2019 год составило 2 102 378,28 руб. или 99,9% и сложилось следующим образом:

- расходы на выполнение муниципального задания – 2 044 758,28 руб. или 99,90%;

- расходы за счет собственных доходов учреждения – 55620,0 руб. или 100%;

- расходы за счет субсидии на иные цели - 2000,0 руб. или 100%.

1. **Проверка кассовой дисциплины**

Кассовые операции проверены выборочным методом за 2018, 2019 и проверяемый период 2020 года. Все наличные расчеты в учреждении отражены в журнале операций по счету «Касса», с приложением приходных и расходных кассовых документов и оформлением кассовой книги.

Лимит остатка кассы на 2018 год утвержден приказом директора №62 от 18.12.2017 года в размере 15000,00 рублей. Лимит остатка кассы на 2019 год утвержден приказом директора №47 от 28.12.2018 года в размере 15000,00 рублей. Лимит остатка кассы на 2020 год утвержден приказом директора №56 от 31.12.2019 года в размере 25000,00 рублей.

В ходе проверки установлено, что Учреждением не допускались случаи хранения в кассе наличных денежных средств, сверх установленного лимита.

1. **Банк. Расчетный счет**

Проведена выборочная проверка банковских операций за 2018 год, 2019 год и проверяемый период 2020 года. Все безналичные расчеты в учреждении отражены в журнале операций №2 «С безналичными денежными средствами», что подтверждено платежными документами и выписками из лицевого счета учреждения, выданными Управлением федерального казначейства по Астраханской области. Нарушения ведения безналичных расчетов не выявлены. Неэффективное использование финансовых ресурсов не обнаружено.

1. **Проверка состояния расчетов с подотчетными лицами**

Учет расчетов с подотчетными лицами ведется в журнале операций №3 «Расчеты с подотчетными лицами». Для учета расчетов с подотчетными лицами используется форма по ОКУД 0504505 «Авансовый отчет», утвержденная приказом Минфина РФ от 30.03.2015 №52н. К авансовому отчету работниками учреждения прилагаются письменные заявления на возмещение сумм расходов и оправдательные документы в соответствии с п.213 приложения №2 Инструкции от 01.12.2010г. №157н. Нарушений не выявлено.

1. **Учет основных средств и материальных запасов**

Согласно п.3.2 Устава имущество Учреждения является собственностью муниципального образования и закрепляется за Учреждением на праве оперативного управления, согласно договору от 13.01.2014г. №120.

Преамбула Договора №120 о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления за муниципальным учреждением от 13.01.2014г. содержит устаревшую информацию о собственнике имущества. Решением Совета МО «Ахтубинский район» от 16.04.2019г. №541 внесены изменения в структуру администрации МО «Ахтубинский район», в которой Комитет имущественных и земельных отношений администрации МО «Ахтубинский район» переименован в Управление имущественных и земельных отношений администрации МО «Ахтубинский район».

*Контрольно-счетная палата рекомендует заключить дополнительное соглашение к договору оперативного управления имуществом.*

Согласно п.1 ст.131 Гражданского Кодекса РФ, п.3.6.1 Положения о порядке владения, пользования и распоряжения имуществом муниципального образования «Ахтубинский район» от 28.05.2015г. №89 право оперативного управления зданием зарегистрировано в едином государственном реестре:

Таблица №9

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Балансовая стоимость (руб.) | № регистрации иного права | Дата начала иного права | Информация о правах с портала Росреестра |
| Историко-краеведческий музей | 1354172,40 | Св-во о гос. регистрации права 30АА 009957 от 09.09.2015 г. | 09.09.2015 | № 30-30/002-30/002/037/2015-253/1 от 09.09.2015 (оперативное управление); № 30-30-02/034/2013-459 от 21.11.2013 (собственность) |

Нарушений не выявлено.

По состоянию на 01.01.2019 года на Балансе Учреждения числится основных средств на сумму 11962265,71 рублей. Расхождения данных главной книги, баланса (ф.0503730) и ф.0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» в ходе проверки не выявлены.

По состоянию на 01.01.2020 года на Балансе Учреждения числятся основные средства на общую сумму 11982665,71 рублей. Расхождения данных главной книги, баланса (ф.0503730) и ф.0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» в ходе проверки не выявлены.

1. **Проверка правильности ведения расчетов с дебиторами и кредиторами**

Аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется в Журнале учета операций расчетов с поставщиками и подрядчиками.

По данным баланса (форма ОКУД 0503730) по состоянию на 1 января 2019г. числится:

- дебиторская задолженность (сч.020500000) в сумме 22,902 тыс. рублей, в том числе по сч.205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ) в сумме 22,902 тыс. рублей;

- кредиторская задолженность (сч.030200000) в сумме 20,38 тыс. рублей, в том числе по сч.302.21 «Расчеты по услугам связи» в сумме 1,14 тыс. руб., по сч.302.25 «Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества» в сумме 19,24 тыс. руб., при сверке с данными главной книги расхождений не обнаружено.

По данным баланса (форма ОКУД 0503730) по состоянию на 1 января 2020 года числится:

- дебиторская задолженность (сч.020500000) в сумме 0,00 тыс. руб.;

- кредиторская задолженность (сч.030200000) в сумме 1,34 тыс. руб., в том числе: по счету 302.21 «Расчеты по услугам связи» в сумме 1,34 тыс. руб. при сверке с данными главной книги расхождений не обнаружено.

Кредиторская задолженность и дебиторская задолженность подтверждены актами сверки.

1. **Проверка состояния бухгалтерского учета и отчетности. Правильности ведения бухгалтерского учета**

Бухгалтерский учет автоматизирован, ведется с помощью программного продукта «1С: Предприятие (БГУ). Версия 8.3».

Проверкой состояния учета и отчетности за 2018 год и 2019 год установлено, что данные главной книги (ф.0504072) соответствуют данным Баланса учреждения (ф.0503730) за соответствующий период.

Нарушений требований бюджетного законодательства, Закона от 06.12.2011 №402-ФЗ по состоянию на 01.01.2019 и 01.01.2020 года не выявлено.

*В нарушение Приказа от 30.03.2015 №52н применяемая форма 0504230 (акт списания материальных запасов) не соответствует утвержденной форме.*

*В нарушение п.56 Инструкции от 25.03.2011 №33н пояснительная записка ф.0503760 к балансу учреждения на 01.01.2019г, 01.01.2020 г. не содержит следующие разделы:*

1) разд. 1 "Организационная структура учреждения";

2) разд. 2 "Результаты деятельности учреждения";

3) разд. 3 "Анализ отчета об исполнении учреждением плана его деятельности";

4) разд. 4 "Анализ показателей отчетности учреждения";

5) разд. 5 "Прочие вопросы деятельности учреждения".

1. **Инвентаризация**

**10.1.** Приобретение основных средств и материальных запасов осуществлялось в безналичном порядке путем перечислений с лицевого счета за счет средств бюджетного финансирования и за счет собственных средств Учреждения.

Со всеми материально-ответственными лицами заключены договора о полной индивидуальной материальной ответственности.

В соответствии со ст.11 Закона от 06.12.2011 №402–ФЗ и п.1.3. Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 №49 инвентаризации подлежит все имущество организации независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств.

В соответствии с п.11 Закона №402–ФЗ от 06.12.2011 и п.1.3. Методических указаний по инвентаризации от 13.06.1995г. №49 инвентаризация материальных ценностей и основных средств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проведена:

1) по состоянию на 01.11.2018 года (приказ о проведении инвентаризации №37 от 24.10.2018г.);

2) по состоянию на 01.11.2019 года (приказ о проведении инвентаризации №27 от 21.10.2019г.);

3) по состоянию на 01.11.2020 года (приказ о проведении инвентаризации №33 от 05.10.2020г.).

К проверке представлены инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов.

**10.2.** В целях контроля обеспечения сохранности муниципального имущества, Контрольно-счетной палатой МО «Ахтубинский район» проведена инвентаризация основных средств, находящихся на ответственном хранении у материально-ответственного лица-хранителя фонда Золотухиной Гульнары Вакитовны.

По результатам проведенной инвентаризации излишков и недостач основных средств, числящихся на балансе и в оперативном управлении Учреждения, не выявлено.

Однако, в нарушение Закона от 06.12.2011 №402–ФЗ, Инструкции от 01.12.2010 №157н и пунктов 8, 14 СГС «Основные средства» был установлен факт не принятия к бухгалтерскому учету (без постановки на балансовый учет) объектов основных средств - многолетних насаждений (***6 фактов***), а именно:

1. Туя – 4 шт.,
2. Агава голубая – 1 шт.,
3. Ель – 1 шт.

В соответствии с [п.43](consultantplus://offline/ref=162CBB084E8EDEE8500A330AC207E09C8B0E1FCEF0BBCCFCED599C4D8E3C4E94747E9F7AC0E5F5C989B5DFA24169FEC9A0298F15779E32C0b6lFF) Инструкции №157н, [п.7](consultantplus://offline/ref=162CBB084E8EDEE8500A330AC207E09C8B0C1DC0F5BFCCFCED599C4D8E3C4E94747E9F7AC0E5F0C888B5DFA24169FEC9A0298F15779E32C0b6lFF) СГС "Основные средства" многолетние насаждения должны учитываться учреждением в составе основных средств на счете 0 101 37 000.

Со слов директора МБУК «Районный историко-краеведческий музей» Эльмурзаевой Е.В. вышеуказанные многолетние насаждения были получены в дар.

Инвентаризационные описи по объектам нефинансовых активов на 23.12.2020 года и Ведомость расхождений по результатам инвентаризации №1 от 23.12.2020 года прилагаются.

*Контрольно-счетная палата МО «Ахтубинский район» рекомендует принять на балансовый учет многолетние насаждения.*

**11.** **Проверка законности использования бюджетных средств, направленных на оплату труда работников учреждения**

**11.1.**В целях осуществления уставной деятельности, учреждением сформированы и утверждены штатные расписания, согласованные с Учредителем:

**На 2018 год**

Приказами от 09.01.2018 №1, от 16.02.2018 №11.

**На 2019 год**

Приказами от 09.01.2019 №1, от 28.08.2019 №23, от 17.12.2019 №48 (действует по настоящее время).

В силу ст.129 ТК РФ заработная плата работников включает в себя должностной оклад, компенсационные и стимулирующие выплаты. Размеры окладов и выплат, а также условия их предоставления в проверяемом периоде определялись в соответствии с разработанными в Учреждении локальными нормативными актами по оплате труда, к которым относятся:

- Коллективный договор 2015-2018гг., зарегистрированный в ГКУАО «Центр социальной поддержки населения Ахтубинского района» №95 от 11.11.2015 г.;

- Коллективный договор 2018-2021гг., зарегистрирован ГКУАО «Центр социальной поддержки населения Ахтубинского района» №117 от 02.10.2018 г.;

- Положение о системе оплаты труда работников муниципального бюджетного учреждения культуры «Районный историко-краеведческий музей», утвержденное приказом директора от 21.07.2015г. №35;

- Положение о системе оплаты труда работников муниципального бюджетного учреждения культуры «Районный историко-краеведческий музей», утвержденное приказом директора от 27.11.2017г. №54.

**11.2.** Начисление и выплата заработной платы работникам учреждения производились в соответствии со штатным расписанием и табелями учета использования рабочего времени. Предоставление и оплата отпусков, выплата премий работникам осуществлялись на основании приказов руководителя Учреждения.

**11.3.** Выплаты стимулирующего характера работникам Учреждения производились по решению руководителя Учреждения с учетом критериев, позволяющих оценить результативность и качество работы.

В ходе проверки применения к работникам Учреждения критериев при начислении выплат стимулирующего характера и их размеров по замещаемой должности нарушений не установлено.

При проведении проверки выплат стимулирующего характера выявлено несоответствие наименований надбавок, утвержденных Положением о системе оплаты труда работников МБУК «Районный историко-краеведческий музей», и надбавок, утвержденных штатным расписанием, и, соответственно, отраженные в карточках-справках. Так п.1.7 Положения утверждены:

- ежемесячная надбавка за выслугу лет;

- надбавка за интенсивность и высокие результаты работы, за качество выполняемых работ.

В штатных расписаниях указаны следующие надбавки:

- выслуга;

- качество;

- интенсивность.

*Контрольно-счетная палата рекомендует привести наименование выплат стимулирующего характера, отраженных в штатных расписаниях, в соответствие с Положением о системе оплаты труда работников МБУК «Районный историко-краеведческий музей».*

**11.4.** Выплаты компенсационного характера, размеры и условия их осуществления установлены коллективным договором Учреждения, локальными нормативными актами Учреждения в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права.

К проверке Учреждением предоставлены результаты специальной оценки условий труда (СОУТ), проведенной ООО «ЦЭРОТ» от 14.11.2017г. №447-17-ЗЭИ. По результатам проведенной СОУТ вредные и (или) опасные производственные факторы не выявлены, в учреждении установлен 2 класс условий труда (допустимые условия труда) на рабочих местах.

Ко 2 классу условий труда относятся такие условия, при которых не отмечается превышение оптимальных гигиенических нормативов. Считается, что при присвоении данной классификационной нормы организм работника способен восстановиться после отдыха или к выходу на следующую смену. При этом не отмечается существенных функциональных изменений в организме ни в конкретно взятый момент, ни в ближайшей или отдаленной перспективе. 2 класс условий труда является допустимым, в соответствии со ст. 14 Федерального закона от 28.12.2013г. № 426-ФЗ.

2 класс условий труда является условно безопасным. Следовательно, в данном случае работодатель не обязан предоставлять никаких особых льгот работникам таких подразделений.

Доплаты компенсационного характера - надбавка за работу с вредными и (или) опасными и иными особыми условиями труда, в учреждении за период 2018г, 2019г. и проверяемый период 2020 г. не производились.

**12. Размещение информации о государственных и муниципальных учреждениях на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (**[**www.bus.gov.ru**](http://www.bus.gov.ru)**)**

В силу *п.7 Порядков от 29.12.2017 №890, от 29.12.2018 №845, от 30.12.2019 №982* муниципальное задание и отчет о выполнении муниципального задания на *2018-2020гг*., формируемый по форме, согласно [приложению](consultantplus://offline/ref=1027ECAD28C3E47EDA243E0EC4F5308224908709A68D25D17C7C4AF0181AC5BA0CC42D517506B111sEB4I) №2 к настоящему Порядку, размещаются в установленном Министерством финансов Российской Федерации порядке на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети Интернет по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях (www.bus.gov.ru), а также могут быть размещены на официальных сайтах в информационно-телекоммуникационной сети Интернет главных распорядителей средств бюджета МО «Ахтубинский район», в ведении которых находятся муниципальные казенные учреждения, и органов, осуществляющих функции и полномочия учредителя, и на официальных сайтах в информационно-телекоммуникационной сети Интернет муниципальных учреждений.

В соответствии с п.6 Приказа Минфина России от 21.07.2011 №86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сетиИнтернет и ведения указанного сайта» (далее - Порядок от 21.07.2011 №86н), Учреждение обеспечивает открытость и доступность документов, определенных настоящим пунктом, путем предоставления через официальный сайт электронных копий документов (далее - электронные копии документов):

решения учредителя о создании учреждения;

учредительных документов (устава) учреждения, в том числе внесенных в них изменений;

свидетельства о государственной регистрации учреждения;

решения учредителя о назначении руководителя учреждения;

положений о филиалах, представительствах учреждения;

документов, содержащих сведения о составе наблюдательного совета автономного учреждения;

государственного (муниципального) задания на оказание услуг (выполнение работ);

плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения (для автономных и бюджетных учреждений);

годовой бухгалтерской отчетности учреждения, составленной в порядке, определенном нормативными правовыми актами Российской Федерации;

отчета о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества;

сведений (документов) о проведенных в отношении учреждения контрольных мероприятиях и их результатах.

В соответствии с п.15 Порядка от 21.07.2011 №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 ходе проверки выявлены нарушения сроков размещения отчета о выполнении муниципального задания за 2019 год, установленные п.15 Порядка от 21.07.2011 № 86н (2019 год **– 1 факт**):

Таблица 10

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дата утверждения (подписания) Отчета о выполнении муниципального задания | Фактическая дата размещения на сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) | Дата размещения на сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru), в соответствии с Приказом Минфина от 21.07.2011г. №86н |
| **на 2019 год** | | |
| 15.01.2020 | 19.02.2020 | 22.01.2020 |

**В нарушение п.7 *Порядка от 29.12.2018 №845,*****отчет о выполнении муниципального задания на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, размещен на официальном сайте** [**www.bus.gov.ru**](http://www.bus.gov.ru) **с нарушением сроков, 1 *факт.***

*За нарушение* [*Порядка*](consultantplus://offline/ref=CC4B1E7873700975DD87572D82B0D2725376CA85DF907CA2AF66837137BD836E5DF1469166B0N2QFG) *формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания, статьей 15.15.15 КоАП РФ предусмотрена административная ответственность.*

Приказом директора учреждения не определенны должностные лица, ответственные за размещение информации на официальных сайтах в сети интернет (сайт учреждения и сайт bus.qov.ru). Соответственно, ответственность за допущенные нарушения несет руководитель учреждения.

**В соответствии с Приказом от 23.03.2015 №9к директором МБУК «Районный историко-краеведческий музей» администрации МО «Ахтубинский район» назначена Эльмурзаева Елена Владимировна.**

*В целях недопущения в дальнейшем аналогичных нарушений Учреждению рекомендовано усилить контроль за ведением официального сайта www.bus.gov.ru, обеспечить полноту размещения информации об учреждении на официальном сайте в сети Интернет* [*www.bus.gov.ru*](http://www.bus.gov.ru) *документов, определенных* [*п.3.3 ст.32*](consultantplus://offline/ref=0F6C38EC86722998DC1CA0DA3A6D9C252D2EA60B0C3E4B2DEC528AF818E8202B466BBDF86FbD74E) *Федерального закона от 12 января 1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях».*

**ВЫВОДЫ:**

Объем проверенных средств составляет 5 187,02673 тыс. руб.

**По результатам проверки выявлены нарушения, допущенные МБУК «Районный историко-краеведческий музей» МО «Ахтубинский район» (16 фактов), в том числе:**

1. В нарушение п.7 *Порядка от 29.12.2018 №845,* отчет о выполнении муниципального задания на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, размещен на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) с нарушением сроков, **1 факт***.* Данные факты имеет признаки административного правонарушения, предусмотренного ст.15.15.15 КоАП РФ.

2. В нарушение Приказа от 30.03.2015 №52н применяемая форма 0504230 (акт списания материальных запасов) не соответствует утвержденной форме (**1 факт**).

3. Пояснительная записка ф. 0503760 к балансу учреждения на 01.01.2019г, 01.01.2020 г. составлена с нарушением п. 56 Инструкции от 25.03.2011 №33н (**2 факта**).

4. В нарушение Закона *от 06.12.2011 №402–ФЗ*, *Инструкции от 01.12.2010 №157н* и пунктов 8, 14 СГС «Основные средства» установлен факт не принятия к бухгалтерскому учету (без постановки на балансовый учет) объектов основных средств - многолетних насаждений (**6 фактов**).

1. В нарушение п.3 Требований от 19.05.2017г. №269 в План ФХД на 2018 год составлен и утвержден на один финансовый год, тогда как решение о бюджете утверждено на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов (**2 факта**).

6. В нарушение пп.6, 15 Порядка от 21.07.2011 №86н Учреждением не размещены отчеты об исполнении учреждением Плана его финансово-хозяйственной деятельности по состоянию на 01.01.2019г. и на 01.01.2020г. по видам финансового обеспечения (деятельности):

- субсидии на иные цели;

- приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения) **(4 факта).**

**Рекомендовать МБУК «Районный историко-краеведческий музей»:**

1. Внести изменения в п. 3.1, п. 6.1. Устава учреждения.
2. Заключить дополнительное соглашение к договору оперативного управления имуществом.
3. Принять на балансовый учет многолетние насаждения.
4. Усилить контроль за ведением официального сайта bus.gov.ru*,* обеспечить полноту размещения информации об учреждении на официальном сайте в сети Интернет [*www.bus.gov.ru*](http://www.bus.gov.ru) документов, определенных [пунктом 3.3 статьи 32](consultantplus://offline/ref=0F6C38EC86722998DC1CA0DA3A6D9C252D2EA60B0C3E4B2DEC528AF818E8202B466BBDF86FbD74E) Федерального закона от 12 января 1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».
5. Не допускать нарушений при заполнении форм годовой бюджетной отчетности.
6. Привести наименование выплат стимулирующего характера, отраженных в штатных расписаниях, в соответствие с Положением о системе оплаты труда работников МБУК «Районный историко-краеведческий музей».
7. Принять обеспечительные меры по устранению и недопущению впредь выявленных нарушений.
8. Обеспечить безусловное соблюдение требований действующего законодательства.

**Рекомендовать Централизованной бухгалтерии Управления культуры и кинофикации МО «Ахтубинский район»** разработать единую учетную политику в соответствии с п. 7 Федерального стандарта №274н.

|  |  |
| --- | --- |
| Главный инспектор  Контрольно-счетной палаты  МО «Ахтубинский район»  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_В.С. Шевелева | Директор  МБУК «Районный историко-краеведческий музей»  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Е.В. Эльмурзаева |
| Ведущий инспектор  Контрольно-счетной палаты  МО «Ахтубинский район»  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Ю.В. Украинская | Директор Централизованной бухгалтерии  Управления культуры и кинофикации  МО «Ахтубинский район»  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ В.Н. Рельке |
|  |  |

Второй экземпляр акта получил \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Акт отпечатан в трех экземплярах:

1 (один) экземпляр МБУ «Районный историко-краеведческий музей»

1 (один) экземпляр Управлению культуры и кинофикации администрации МО «Ахтубинский район»

1 (один) экземпляр Контрольно-счетной палате МО «Ахтубинский район»