**Тульская область**

**Муниципальное образование**

**Чернский район**

**Ревизионная комиссия**

**муниципального образования**

**Чернский район**

**ОЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ**

 **«Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности в муниципальном бюджетном учреждении культуры «Чернский районный историко-краеведческий музей имени Н.А.Вознесенского» за 2022 год в рамках реализации муниципальной программы «Развитие культуры и туризма в Чернском районе», включая отдельные вопросы аудита в сфере закупок»**

п.Чернь от 11 сентября 2023 года

 **1. Основание проведения контрольно-аналитического мероприятия:** пункт 2.2. плана работы Ревизионной комиссии муниципального образования Чернский район (далее-РК МО Чернский район) на 2023 год утвержденного распоряжением председателя Ревизионной комиссии 28.12.2022 года №166-р, статья267.1 Бюджетного кодекса РФ, статьей 98 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг, для государственных и муниципальных нужд», п.п.1, 4 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», распоряжение председателя Ревизионной комиссии муниципального образования Чернский район от 25 июля 2023 года №99-р и удостоверения на право проведения проверки от 25.07.2023 года №2 и №3.

 **2. Предмет проведения контрольного мероприятия:**  нормативные правовые документы, регулирующие расходование бюджетных средств, выделенных на содержание муниципального бюджетного учреждениякультуры «Чернский районный историко-краеведческий музей имени Н.А.Вознесенского», первичные бухгалтерские документы, бухгалтерская отчетность и иные документы и информация (при необходимости).

 **3.Объект проведения контрольного мероприятия:** муниципальное бюджетное учреждение культуры «Чернский районный историко-краеведческий музей имени Н.А.Вознесенского».

 **4.Срок проведения контрольного мероприятия:** с 25 июля 2023 г по 25 августа 2023 года.

 **5.Цели проведения контрольного мероприятия:**

 **-** проверка законного, результативного (эффективного и экономного) использования средств бюджета муниципального образования Чернский район, выделенных в проверяемом периоде на содержание муниципального бюджетного учреждениякультуры «Чернский районный историко-краеведческий музей имени Н.А.Вознесенского» за 2022 год в рамках реализации муниципальной программы «Развитие культуры и туризма в Чернском районе»,

**-** осуществление контроля по соблюдению законодательства Российской Федерации и иных нормативных актов в сфере закупок;

 **6.Проверяемый период:** с 01.01.2022 года по 31.12.2022 года, в ходе контрольного мероприятия по мере необходимости могут быть проведены контрольные действия за иной период и затронуты иные вопросы, имеющие отношение к теме проверки.

 **7. Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:**

 Согласно Уставу муниципального бюджетного учреждения культуры муниципального бюджетного учреждениякультуры «Чернский районный историко-краеведческий музей имени Н.А.Вознесенского» **(**далее- Музей, Учреждение, МБУК ЧРИК музей**)**,утвержденному Постановлением администрации МО Чернский район от 10.02.2016 г. №101 (далее –Устав), МБУК ЧРИК музей создано в соответствии с постановлением главы администрации МО Чернский район 21.03.2006 №3-112.

 Тип учреждения: бюджетное.

 Полное наименование Учреждения: Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Чернский районный историко-краеведческий музей имени Н.А.Вознесенского».

 Сокращенное наименование Учреждения: МБУК ЧРИК музей.

 Юридический адрес Учреждения: 301090 Тульская область, Чернский район, р.п. Чернь, ул. Вознесенского, д. 15.

 Фактический адрес Учреждения: 301090 Тульская область, Чернский район, р.п. Чернь, ул. Вознесенского, д. 15.

 Учредителем и собственником имущества Музея является муниципальное образование Чернский район (далее -Учредитель). Функции и полномочия Учредителя в отношении Музея осуществляются администрацией МО Чернский район.

 Музей находится в ведомственном подчинении Отдела по культуре, спорту, молодежной поитике и туризму администрации МО Чернский район.

 Музей является юридическим лицом, имеет фирменное наименование, может открыть свой лицевой счет в Федеральном казначействе и Финансовом управлении администрации МО Чернский район. Имущество закрепленное за Музеем Учредителем и приобретенное за счет бюджетных средств и средств государственных внебюджетных фондов, принадлежат Музею на праве оперативного управления. Музей имеет круглую печать со своим полным наименованием и наименованием собственника, штампы, бланки и другие средства индивидуализации. Музей отвечает по своим обязательствам находящимся в его распоряжении денежными средствами, а при их недостаточности субсидиарную ответственность по обязательствам Музея несет собственник имущества. Учреждение наделено правами юридического лица, зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц за номером 1067151016140 (свидетельство серия 71 №001547890 от 09.10.2006 г), поставлено на учет в налоговом органе 09.10.2006 с присвоением ОГРН 1067151016140, ИНН/КПП 7135037880/ 713501001 (свидетельство серия 71 №002152096).

 Основной вид деятельности Музея по ОКВЭД 91.02: Деятельность музеев. Дополнительные виды деятельности Музея по ОКВЭД 91.03: деятельность по охране исторических мест и зданий, памятников культуры.

 Музей (согласно Уставу) создан в целях: собирания и хранения музейных предметов и музейных коллекций, осуществления просветительской и образовательной деятельности, может осуществлять предпринимательскую и иную приносящую доход деятельность, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, для которых оно создано.

 Учреждением заключен договор с МКУ «ЦБ МО Чернский район» (далее- Централизованная бухгалтерия) о бухгалтерском обслуживании от 02 марта 2017 года без номера, согласно которого Учреждение передает полномочия по ведению бухгалтерского учетаисполнения плановых назначений, утвержденных планом финансово-хозяйственной деятельности Учреждения по бюджетным средствам и средствам полученным из внебюджетных источников, в том числе имущества Учреждения, его финансовых обязательств и их движения, а также хозяйственных операций, осуществляемых учреждением в процессе организации всех видов деятельности, предусмотренных уставом Учреждения.

 В проверяемом периоде право подписи денежных и расчетных документов имели:

- директор Учреждения – *(приказ сектора культуры администрации МО Чернский район от 25.08.2009 №19-к «О приеме на работу»);*

 - право второй подписи всех бухгалтерских документов, связанных с исполнением бюджетной сметы Учреждения в проверяемом периоде и на момент проверки имел: главный бухгалтер МКУ «ЦБ МО Чернский район» - (*приказ по МКУ «Централизованная бухгалтерия муниципального образования Чернский район» №8 от 02.03.2017 г. «О приеме работника на работу»*), пункт 1.3. Договора о бухгалтерском обслуживании от 05.03.2017 года..

 Муниципальная программа «Развитие культуры и туризма в Чернском районе» (далее - Программа), разработана отделом по культуре, спорту, молодежной политике и туризму администрации муниципального образования Чернский район (далее -Отдел). Утверждена Программа постановлением администрации МО Чернский район от 23 марта 2022 года № 221 «Об утверждении муниципальной программы МО Чернский район «Развитие культуры и туризма в Чернском районе» (далее - Муниципальная программа в редакции Постановления от 23.03.2022 №221).

 В рамках реализации комплексов процессных мероприятий «Сохранение и развитие музеев Чернского района» и «Обеспечения деятельности учреждений муниципальной программы «Развитие культуры и туризма в Чернском районе» осуществлялось финансирование МБУК ЧРИК музей. Источниками финансирования комплексов процессных мероприятий на 2022год *(в редакции постановления администрации МО Чернский район от 23.02.2022 г.№221*) определены средства бюджетов разных уровней в том числе:

- комплекс процессных мероприятий «Сохранение и развитие музеев Чернского района» всего 4241,2 тыс. рублей из них: средства областного бюджета в сумме 386,8 тыс. рублей, средства бюджета района в сумме 3854,4 тыс. рублей. Кроме того, средства от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности в сумме 50,0 тыс. рублей.

- комплекс процессных мероприятий «Обеспечение деятельности учреждений отрасли культуры» в сумме 45,5 тыс. рублей за счет средств областного бюджета.

 **8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:**

 **1)** ***Изучение форм и содержания регистрационных, учредительных, нормативных правовых документов***

Отделом по культуре, спорту, молодежной политике и туризму администрации МО Чернский район, являющимся ответственным исполнителем муниципальной Программы нарушены пункт 2 статьи 179 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, подпункт 4 пункта 4.1. и пункт 4.5 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ МО Чернский район, МО р.п. Чернь Чернского района» утвержденного постановлением администрации МО Чернский район от 14.02.2022 №95 (*далее – Порядок от 14.02.2022 №95*) в части:

- нарушения сроков (более 4,5 месяцев) привидения муниципальной Программы в соответствие с Решением о бюджете (*Решение Собрания представителей МО Чернский район от 30.03.2022 №41-167 "О внесении изменений в решение Собрания представителей МО Чернский район от 24.12.2021 №40-157 "О бюджете МО Чернский район на 2022 г и на плановый период 2023-2024 годов*"),

-несоответствия сумм, предусмотренных на финансирование комплексов процессных мероприятий («*Сохранение и развитие музеев Чернского района» и «Обеспечение деятельности учреждений отрасли культуры»* Программы утвержденной постановлениями администрации МО Чернский район в редакции Постановлений (*от 23.03.2022 №221, от 12.08.2022 №564 и от 13.12.2022 №940)*, решению о бюджетена сумму 386,8 тыс. рублей *(решение о бюджете в редакции Решений от 24.12. 2021 №40-157, от 05.08 2022 №44-188 и от 14.11.2022 №45-189)****.***

 Кроме того, при внесении изменений в муниципальную программу, изменения вносились только в приложение №11 к паспорту муниципальной программы «Ресурсное обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие культуры и туризма в Чернском районе» по источникам финансирования», тогда как следовало внести изменения в раздел «Объем ресурсного обеспечения»:

- Паспорта муниципальной программы *(приложение к постановлению администрации);*

*-*Паспорта региональных проектов *(приложения №1 и №2 к паспорту муниципальной программы);*

*-*ПаспортаКомплексов процессных мероприятий (приложения с №3 по №9 *к паспорту муниципальной программы).*

Также необходимо было внести изменения в объемы финансирования Плана реализации муниципальной программы «Развитие культуры и туризма в Чернском районе» (*приложение №12 к паспорту муниципальной программы «Развитие культуры и туризма в Чернском районе»).*

 В нарушение пункта 2.6. Порядка от 14.02.2022 №95, Ресурсное обеспечение реализации муниципальной Программы не отражено по соисполнителям в частности: в комплексе процессных мероприятий «Обеспечение деятельности учреждений отрасли культуры» не отражены суммы и источники финансирования по соисполнителям *(МБУК ЧРИК музей и МБУК» Чернская межпоселенческая библиотека им. А.С.Пушкина).*

 В нарушение статьи 9.2 и пункта 3 статьи 14 Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» в уставе МБУК ЧРИК музей не указан предмет деятельности и не отражено, что музей осуществляет свою деятельность в соответствии с муниципальными заданиями, а источником финансового обеспечения Учреждения являются:

- субсидия из бюджета муниципального образования Чернский район на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания;

- субсидия из бюджета муниципального образования Чернский район на иные цели;

-средства, полученные от приносящей доход деятельности.

***2).Имущество Учреждения***

 Постановлением администрации МО Чернский район от 17.04.2017 №259 «О закреплении недвижимого муниципального имущества, являющегося собственностью МО Чернский район, на праве оперативного управления за муниципальным бюджетным учреждением культуры «Чернский районный историко-краеведческий музей имени Н.А. Вознесенского» *(далее - Постановление администрации МО Чернский район от 17.04.2017 №259)* за Музеем закрепили два объекта недвижимого имущества общей площадью 1101,4 кв. м. сроком на пять лет *(с 14.04.2017 по 13.04.2022г, п.2 постановления)* в том числе:

-нежилое здание – площадью 942,5 кв. м., год ввода 1998, кадастровый паспорт 71:21:050109:646, балансовая стоимость 10 551 486,00 рублей, остаточная стоимость 1 353 740,00 рублей, расположенное по адресу Тульская обл., Чернский район, п. Чернь, ул. Вознесенского, д.15;

-нежилое здание – площадью 158,9 кв. м., год ввода 1982, кадастровый номер №71:21:050109:466, год ввода 1998, балансовая стоимость 1 019 926,0 рублей, остаточная стоимость 1 353 740,00 рублей, расположенное по адресу Тульская обл., Чернский район, п. Чернь, ул. П.Антонова, д.13.

 На основании Постановления администрации МО Чернский район от 17.04.2017 №259 заключен договор о закреплении недвижимого имущества, являющегося собственностью МО Чернский район, на праве оперативного управления за МБУК ЧРИК музей от 17.04.2017 *(далее –Договор от 17.04.2017).* В нарушение пункта 2 Постановления администрации МО Чернский район от 17.04.2017 №259 в договоре от 17.04.2017 г не указан срок *(с 14.04.2017 по 13.04.2022г*), на который за Музеем закрепляется в оперативное управление недвижимое имущество.

 Правоустанавливающие документы навышеназванные нежилые здания Музея общей площадью 1101,4 кв. м. оформлены 24 апреля 2017 года, правообладателем этих помещений стало МБУК ЧРИК музей, вид государственной регистрации права – оперативное управление.

 В нарушение пункта 9 статьи 9.2. Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ, и пункта 4 статьи 35 Земельного кодекса Российской Федерации от 25.10.2001 N 136-ФЗ, Музею не переданы на праве постоянного (бессрочного) пользования земельные участки, на которых находится недвижимое имущество, переданное в оперативное управление Учреждению в соответствии с Постановлением администрации МО Чернский район от 17.04.2017 №259 .

***3).Проверка правильности формирования и обоснованности финансового обеспечения выполнения муниципального задания***

 В нарушение п. 3 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" (*далее- Федеральный закон от 12.01.1996 N 7-ФЗ),* п.2 статьи 69.2 БК РФ администрацией МО Чернский район не вносились изменения в постановление администрации МО Чернский район от 28.08.2015г №700 «О порядке формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений МО Чернский район» (далее – Положение от 28.08.2015г №700).

 В соответствии с пунктом 16, статьи 26 УставаМО Чернский район утвержденного решением Собрания представителей МО Чернский район от 02.02.2016 №16-76, пунктами 1.7, 2.1, 2.3.1-2.3.3 Положения об Отделе по культуре, спорту, молодежной политике и туризму администрации МО Чернский район (далее – Положение об отделе культуры), утвержденного Решением Собрания представителей МО Чернский район от 26 августа 2013 года №49-270 «Об утверждении Положения об Отделе по культуре, спорту, молодежной политике и туризму администрации МО Чернский район», полномочиями по формированию муниципального задания для бюджетных Учреждений культуры в процессе формирования бюджета муниципального образования Чернский район наделен Отдел по культуре, спорту, молодежной политике и туризму администрации МО Чернский район.

 Муниципальное задание на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов утверждено постановлением администрации МО Чернский район от 11.01.2022 №9 «Об утверждении муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальным бюджетным учреждением культуры «Чернский районный историко-краеведческий музей им. Н.А.Вознесенского» (далее – Муниципальное задание), утверждено по форме, предусмотренной приложением 1 к постановлению администрации МО Чернский район от 28.08.2015г №700, но Форма муниципального задания не соответствует по ОКУД 0506001 утвержденной Постановлением Правительства РФ от 26.06.2015 N 640.

 В нарушение Положения от 28.08.2015г №700 в муниципальном задании установлены допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей качества муниципальной услуги, в пределах которых муниципальное задание считается выполненным (процентов) в размере 5% (*в Положении нет таких условий*), в муниципальном задании выявлены логические ошибки.

 Значения нормативных затрат на оказание муниципальной услуги утверждаются в отношении бюджетных учреждений - органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, но в Положении отсутствуют сроки когда должны быть утверждены значения нормативных затрат на оказание муниципальной услуги и не указано, каким документом (*постановлением администрации МО Чернский район или на бланке с грифом «Утверждаю» и подписью руководителя, осуществляющего функции и полномочия учредителя муниципального учреждения*).

 Установлено, что в нарушение п.13 Положения от 28.08.2015г №700 нормативы затрат, на обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (*выполнение работ*) в отношении муниципальных учреждений культуры МО Чернский район на 2022 год утверждены приказом Отдела по культуре, спорту, молодежной политике и туризму администрации МО Чернский район 17 января 2022 года №7в. Расчеты по определению объемов финансового обеспечения выполнения муниципального задания Музеем, не предоставлены.

 В нарушение п. 3 - 4 ст. 69.2. и п.1 ст.78.1 БК РФ, п. 3, п. 6 ст. 9.2 Закона о некоммерческих организациях, и п.32. п. 36 Положения от 28.08.2015г №700 соглашение о предоставлении субсидии из бюджета МО Чернский район муниципальному бюджетному учреждению культуры «Чернский районный историко-краеведческий музей имени Н.А. Вознесенского» на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (работ) заключено 29 декабря 2021, раньше на пять рабочих дней, чем утверждено муниципальное задание, и на девять дней раньше, чем утверждены нормативы затрат, на обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (*выполнение работ).*

 В течение 2022 года сумма субсидии на исполнение муниципального задания дважды менялась (на основании решений Собрания представителей МО Чернский район: от 30.03.2022 №41-167 уменьшена на 277,5 тыс. рублей, от 14.11.2022 №45-189 увеличена на 247,6 тыс. рублей) без внесения изменений в муниципальное задание на оказание услуг Музеем, что является нарушением п. 4 ст. 69.2 БК РФ, п. 3 статьи 9.2 Закона о некоммерческих организациях и п.34 Положения от 28.08.2015г №700.

 Нарушение порядка формирования государственного (муниципального) задания квалифицируется статьей 15.15.15. КоАП РФ. По состоянию на 01.01.2023 года муниципальное задание Музеем исполнено на 100 и более процентов:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Наименование показателя | Единица измерения | Утверждено муниципальным заданием | Фактическое исполнение на 01.01.2023 | %исполнения |
| 1. | Количество посетителей | Чел. | 8520 | 8520 | 100,0 |
| 2. | Количество музейных предметов основного фонда | Ед. | 5275 | 5334 | 101,1 |
| 3. | Количество экспонируемых предметов | Ед. | 1435 | 1438 | 100,2 |

 Из бюджета МО Чернский район на основании соглашений, Учреждению предоставляются субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и на оказание муниципальных услуг (выполнение работ): *Соглашение №2 от 29.12.2021 г. на сумму:*

*- по КБК 857-0801-0340300590-611 на 2022 год – 3 854 400 руб., на 2023 год -3 854 400 руб., на 2024 г. -3 854 400 руб.;*

*- по КБК 857-0801-0340580890-611 на 2022 год -386 834 руб., на 2023 год -411 844 руб., на 2024 г. -438 883 рублей.*

Кроме того заключены соглашения о предоставлении Учреждению из бюджета муниципального образования субсидий на иные цели: *Соглашение №8 от 29.12.2021 г. на сумму:*

*- по КБК 857-0801-0340580100-612 на 2022 год -45 525 руб., на 2023 год, в сумме 45 525 руб. на 2024 год в сумме 45 525 руб.;*

 *При уточнении суммы субсидий,* в течение годазаключены дополнительные соглашения:

- *от 30.03.2022 №1* к Соглашению №2 от 29.12.2021 г*.*  (по КБК *857-0801-0340300590-611 на 2022 год – сумма субсидии уменьшена на 277 500 рублей;*

*- от 15.11.2022 №2* к Соглашению №2 от 29.12.2021 г*.*  по КБК *857-0801-0340300590-611 на 2022 год – сумма субсидии увеличена на 247 600 рублей;*

- *от 30.05.2022 №1* к Соглашению от 29.12.2021 г №8 в 2022 году по КБК  *857-0707-0540220210-612 – сумма субсидии на иные цели увеличена на 25 835,38 рублей;*

- *от 20.06.2022 №2* к Соглашению от 29.12.2021 г №8 в 2022 году по КБК  *857-0707-0540220210-612 - сумма субсидии на иные цели увеличена 2583,58 рублей;*

- *от 15.11.2022 №3* к Соглашению от 29.12.2021 г №8 в 2022 году по КБК  *по КБК 857-0801-0340580100-612 - сумма субсидии на иные цели увеличена на 20248,05 рублей.*

 Все перечисленные выше Соглашения и дополнительные Соглашения о предоставлении субсидии из бюджета муниципального образования Чернский район на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) соответствуют типовой форме соглашения утвержденной приказом Финансового управления администрации МО Чернский район от 21.09.2018 г №34 «Об утверждении Типовой формы соглашения о предоставлении субсидии из бюджета муниципального образования Чернский район бюджетному или автономному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)». Все перечисленные выше Соглашения (дополнительные Соглашения) о предоставлении Учреждению из бюджета муниципального образования субсидии на иные цели соответствуют Типовой форме соглашений утвержденной постановлением администрации МО Чернский район от 02.03.2021 №120 «Об утверждении порядка определения объема и условия предоставления муниципальным бюджетным и автономным учреждением субсидий на иные цели».

 В приложении №1 «График перечисления Субсидии (Изменения в график перечисления Субсидии)» к Соглашению и дополнительным Соглашениям о предоставлении субсидии из бюджета муниципального образования Чернский район на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ**)** отсутствуют подписи сторон.

*Предоставление субсидий Учреждению на 2022 год*

 (в тыс. руб.)

 

***4).Проверка правильности составления, утверждения и ведения плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения***

 План финансово-хозяйственной деятельности (далее - ПФХД) Учреждения на 2022-2024 годы год утвержден 30.12.2021 года (на 3 финансовых года – 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов) по доходам и расходам на 2022 год в сумме 4336,8 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 4361,8 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 4388,8 тыс. рублей в том числе по доходам:

- субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2022 год -4241,2 тыс. рублей, на 2023 год -4266,2 тыс. рублей, на 2024 год -4293,3 тыс. рублей;

- субсидии на иные цели (целевые субсидии) – на 2022 год -45,5 тыс. рублей, на 2023 год – 45,5 тыс. рублей, на 2024 год – 45,5 тыс. рублей;

- поступления от оказания платных услуг (работ) и от иной приносящей доход деятельности - по 50,0 тыс. рублей на каждый финансовый год (2022-2024 годы).



В течение года в план финансово-хозяйственной деятельности Музея на 2022 год вносились изменения два раза. Решениями о бюджете МО Чернский район суммы субсидии предусмотренные Музею менялись также два раза. Показатели отраженные в ПФХД по субсидиям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и субсидий на иные цели соответствуют показателям предусмотренным в бюджете МО Чернский район.

 В нарушение Приказа Минфина РФ от 31.08.2018 г. №186-н "О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения" и приказа Финансового управления администрации МО Чернский район от 29 декабря 2018 года №61 «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения» представленные планы финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2022 год и плановый период 2023-2024 годы не отвечают требованиям предусмотренным вышеназванными приказами; не приложены обоснования расчетов плановых показателей:

- на оплату коммунальных услуг (на оплату отопления);

-на оплату прочих работ и услуг;

- приобретение основных средств и материальных запасов;

-ремонт водопровода;

-приобретение строительных материалов.

 В ПФХД Учреждения на 2022-2024 годы в разделе 1 «Поступления и выплаты» при уточнении плана не отражены остатки средств на начало текущего финансового года, которые по состоянию на 01.01.2022 года составляли – 83,5 тыс. рублей, что является нарушением подпункта а), пункта 12 Приказа Минфина РФ от 31.08.2018 г. №186-н.

***5).Исполнение плана финансово хозяйственной деятельности Учреждением***

ПФХД за 2022 год исполнен по доходам в сумме 4371,5 тыс. рублей или на 99,9% от уточненного годового плана 4375,5 тыс. рублей в том числе:

- субсидии на выполнение муниципального задания поступили на счет Учреждения в размере 4211,3 тыс. рублей или 100,0% годового плана;

-субсидии на иные цели поступили на счет Учреждения в сумме 94,2 тыс. рублей или 100,0% от плановой суммы;

-поступления от деятельности учреждения приносящей доход составили 66,0 тыс. рублей или 94,3 % от плановой суммы *(70,0 тыс. рублей)* или 1,5% от общего объема доходов Учреждения. Содержание Музея на 98,5% производится за счет средств бюджета МО Чернский район.

 Расходы Музея за 2022 год исполнены в сумме 4277,9 тыс. рублей или 97,8%. Остатки средств на счетах Учреждения по состоянию на 01.01.2023 года составили 177,1 тыс. рублей в том числе:

-субсидии на исполнение муниципального задания в сумме 91,4 тыс. рублей;

-от деятельности приносящей доход в сумме 85,7 тыс. рублей.

 Из общей суммы расходов в текущем году на содержание Учреждения направлено 4249,5 тыс. рублей в том числе:

-на оплату труда, начисления на выплаты по оплате труда работникам Учреждения в сумме 3158,3 тыс. рублей или 74,3% от общей суммы расходов;

-коммунальные услуги в сумме 768,5 тыс. руб., или 18,1%;

-услуги по содержанию имущества – 27,6 тыс. рублей , или 0,6%;

-прочие работы и услуги в сумме 107,5 тыс. рублей или 2,5%;

-услуги связи 31,7 тыс. рублей -0,7%;

-увеличение стоимости основных средств в сумме 33,1 тыс. рублей или 0,8%;

-увеличение стоимости строительных материалов -32,3Тыс. рублей или 0,08%;

- на оплату пособий на санаторно-курортное лечение -65,8 тыс. рублей или 1,5%

-увеличение стоимости оборотных запасов (материалов) 8,6 тыс. рублей или – 0,2%.

 В ходе проверки установлен факт неэффективного использования средств Учреждения – оплачен штраф за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах в сумме 349,63 рублей *(оплата штрафа произведена за счет средств поступивших от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности Учреждения* ). Следует отметить, что в ПФХД Музея предусмотрены расходы (за счет средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности) в сумме 5,3 тыс. рублей по КОСГУ 292 "Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах", что заведомо способствует неэффективному расходованию средств Учреждения**.**

***6).Обеспечение ведения бухгалтерского учета***

6.1). Проверка правильности составления и утверждения учетной политики учреждения, а также своевременное внесение изменений в нее.

 МБУК ЧРИК музей, как экономическим субъектом сформирована Учетная политика, утвержденная приказом от 07.12.2022 года №18-в/1.

 Главный бухгалтер, сотрудники муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия МО Чернский район», руководствовались в своей деятельности в 2022 году Единой Учетной политикой МКУ «ЦБ МО Чернский район», утвержденной приказом от 30.12.2020 №60, и введенной в действие для всех обслуживаемых учреждений.

 В нарушении Федерального [стандарт](https://ovmf2.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FAEA9CC60491654393C4422B6702763792395C742FD69E8FDE4C43BB2402B726F03A402CD403E6C1ADE60AF36CdFRFM)абухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы», утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 181н в учетной политике (пункт 3 приложения №7) не отражен порядок учета операций, связанных с предоставлением (получением) прав пользования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, которые осуществляются на основании лицензионных договоров, договоров коммерческой концессии и других договоров.

 В нарушении [пунктов 7,](https://login.consultant.ru/link/?rnd=0C223D90A26E987D95B1383B91987408&req=doc&base=LAW&n=344165&dst=100047&fld=134&REFFIELD=134&REFDST=100006&REFDOC=34589&REFBASE=PKBO&stat=refcode%3D19867%3Bdstident%3D100047%3Bindex%3D13&date=09.04.2021) [28,](https://login.consultant.ru/link/?rnd=0C223D90A26E987D95B1383B91987408&req=doc&base=LAW&n=344165&dst=100087&fld=134&REFFIELD=134&REFDST=100006&REFDOC=34589&REFBASE=PKBO&stat=refcode%3D10881%3Bdstident%3D100087%3Bindex%3D13&date=09.04.2021) [40,](https://login.consultant.ru/link/?rnd=0C223D90A26E987D95B1383B91987408&req=doc&base=LAW&n=344165&dst=100106&fld=134&REFFIELD=134&REFDST=100006&REFDOC=34589&REFBASE=PKBO&stat=refcode%3D10881%3Bdstident%3D100106%3Bindex%3D13&date=09.04.2021) [54](https://login.consultant.ru/link/?rnd=0C223D90A26E987D95B1383B91987408&req=doc&base=LAW&n=344165&dst=100135&fld=134&REFFIELD=134&REFDST=100006&REFDOC=34589&REFBASE=PKBO&stat=refcode%3D10881%3Bdstident%3D100135%3Bindex%3D13&date=09.04.2021)  Федерального [стандарт](https://ovmf2.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FBE09DC10190654393C4422B6702763792395C742FD69E8FDD4C4BBB23d1R3M)абухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы», утвержденного Приказом Минфина России от 27.02.2018 № 32н, [пункта 11](https://login.consultant.ru/link/?rnd=0C223D90A26E987D95B1383B91987408&req=doc&base=LAW&n=344306&dst=100057&fld=134&REFFIELD=134&REFDST=100006&REFDOC=34589&REFBASE=PKBO&stat=refcode%3D19867%3Bdstident%3D100057%3Bindex%3D13&date=09.04.2021)  Федерального [стандарт](https://ovmf2.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FAE993C50591654393C4422B6702763792395C742FD69E8FDD4C43BB2402B726F43A412BD403E6C2A4E60AF36CdFRFM)абухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Долгосрочные договоры», утвержденного Приказом Минфина России от 29.06.2018 № 145н, [пункта 301](https://login.consultant.ru/link/?rnd=0C223D90A26E987D95B1383B91987408&req=doc&base=LAW&n=364484&dst=2833&fld=134&REFFIELD=134&REFDST=100006&REFDOC=34589&REFBASE=PKBO&stat=refcode%3D19867%3Bdstident%3D2833%3Bindex%3D13&date=09.04.2021) Инструкции № 157н в учетной политике (пункт 3 приложения №7) не прописан учет доходов будущих периодов, в том числе доходы по долгосрочным договорам подряда (за исключением строительного), возмездного оказания услуг, доходы от безвозмездных поступлений денежных средств (включая субсидии и гранты), субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания на дату возникновения права на их получение, доходы по договорам (соглашениям) о предоставлении грантов, доходы от операций с объектами аренды (от предоставления права пользования активом) и доходы от предоставления дотаций, субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, а также возврат неиспользованных межбюджетных трансфертов.

6.2)Проверка ведения бухгалтерского (бюджетного) учета и составления отчетности

Бухгалтерский учет в МБУК ЧРИК музей ведется в нарушение требований статей 9-10 Федерального закона от 06.12.2011 года N 402-ФЗ.

 В предоставленных журналах операций выявлено.

1.Журнал операций по счету "Касса" №1 применяется для учета движения денежных средств в кассе учреждения и операций с ними. В журнал операций по счету "Касса" №1 первичные учетные документы не пронумерованы.

 В нарушении пункта 4, 6 [Указания Банка России от 11.03.2014 N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства"](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_163618/) в РКО отсутствует подпись и реквизиты документа лица, получившего наличные денежные средства, а также отсутствует подпись и расшифровка подписи кассира. В РКО отсутствует документ, подтверждающий прием наличных денежных средств в банк (квитанция).

2.В журнал операций №2 с безналичными денежными средствами первичные учетные документы не пронумерованы, платежные поручения и реестры на зачисления заработной платы не подписаны ответственными лицами, не стоит печать.

 При внесение наличными за проданные билеты на лицевой счет к платежному поручению прикреплен подтверждающий документ- чек банкомата. Чек является контрольным документом, подтверждающим факт совершения операции.  Чеки быстро выцветают и прочесть, что-нибудь на финансовом документе просто невозможно, поэтому для сохранности информации необходимо с полученного чека снять ксерокопию.

3. Журнал операций расчетов с подотчетными лицами №3 применяется для отражения операций с подотчетными лицами учреждения.

 В нарушение части 1 приложения №5 Приказа Минфина РФ от 30 марта 2015 г. N 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 Минфина России от 30.03.2015 г. N 52н), приложения №2 Учетной политики по учреждению ежемесячно не формируется регистр бюджетного учета по унифицированной форме ОКУД 0504071 журнал операций №3 «Расчеты с подотчетными лицами».

4.Журнал-операций №4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» сформирован ежемесячно с указанием количества листов приложений первичных документов.

 В нарушение пункта 3 раздела 1 приложения №2 Инструкции № 157н и приложения №3 Приказа Минфина РФ № 52н в регистрах бухгалтерского учета записи в Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками не соответствуют первичным учетным документам, подтверждающих принятие учреждением перед поставщиками (подрядчиками, исполнителями), иными участниками договоров (соглашений) денежных обязательств, а также первичных (сводных) учетных документов, подтверждающих исполнение (погашение) принятых денежных обязательств.

 В нарушение пункта 302 Инструкции № 157н, [пункта 160](http://base.garant.ru/12181735/dccf7bc7fb4c184db4c65a63e4e083f9/#block_2160) Инструкции N 174н и пункта 16 Приказа Минфина России от 31 декабря 2016 г. N 256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственногосектора" учет расходов по договору о приобретении неисключительных прав пользования программы «Автоматизация учета музейных фондов-АС «Музей» ГИВЦ» (по договору от 11 октября 2022 года №2148-АМС-2), используемыхучреждением не более12 месяцев, но за пределами отчетного периода в МБУК ЧРИК музей ведется неверно.

 5. Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам №5 применяется для учета операций по начислению доходов учреждением.

 В нарушение пунктов 10, 11 раздела I приложения 2 Инструкции № 157н и пунктов 28, 29 ФСБУ № 256н установлено, что записи в Журнале операций с дебиторами по доходам, осуществляются без принятия к бухгалтерскому учету первичных (сводных) учетных документов.

6. В нарушение приложения №3 Приказа Минфина РФ № 52н, приложения №2 Учетной политики, Журнал-операций №6 имеет неправильное название (журнал по оплате труда), а должен называться Журнал операций расчетов по заработной плате, денежному довольствию и стипендиям. В нарушение части 4 статьи 91 ТК РФ и части 2 приложения №5 Приказа Минфина РФ № 52н в журналах операций №6 за март, июнь, август, сентябрь 2022 года отсутствует табель учета рабочего времени за 1-ю половину месяца.

7. Журнал-операций №7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов применяется для учета учреждением операций по выбытию и перемещению объектов нефинансовых активов (объектов основных средств, нематериальных, непроизведенных активов, материальных запасов), а также операций по отражению операций по суммам амортизации, в том числе принятой к учету, начисленной за месяц.

 Записи в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов производятся на основании первичных (сводных) учетных документов, соответствующих объектам учета.

8. Журнал операций №8 по прочим операциям применяется для учета учреждением операций, не отраженных в перечисленных выше Журналах операций, а также для учета финансовым органом, органом, осуществляющим кассовое обслуживание, операций по соответствующим счетам бюджетов, счетам, открытым в соответствии с законодательством Российской Федерации для учета средств государственных (муниципальных) бюджетных учреждений, автономных учреждений, а также иных организаций, не являющихся участниками бюджетного процесса.

 Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2022 год по МБУК ЧРИК музей предоставлена в сброшурованой, пронумерованой и скрепленой печатью папке в количестве 89 листов. Годовой отчет МБУК ЧРИК музей за 2022 год включает все формы годовой отчетности, предусмотренные Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25 марта 2011 г. № 33н (далее — Инструкция № 33н), кроме форм 0503725, 0503738-НП, 0503766, 0503773 и таблиц №1, 4.

 В нарушение пункта 10 Инструкции №33н, в текстовой части Пояснительной записки ф.0503760 не отражена информация о причинах отсутствия в составе бюджетной отчетности ф. 0503725 Справка по консолидируемым расчетам учреждения, ф. 0503738-НП Отчет об обязательствах учреждения по национальным проектам, ф. 0503766 Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности, ф.0503773 Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения, таблица №1 Сведения о направлениях деятельности и таблица №4 Сведения об основных положениях учетной политики учреждения.

 В заголовочной части отчетных форм 0503710, 0503721, 0503730, 0503737, по строкам:

- «Учредитель» неверно указан Учредитель– администрация муниципального образования Чернский район, а нужно Муниципальное образование Чернский район.

- «Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя» неверно указан орган, осуществляющий полномочия учредителя – Министерство культуры РФ, а нужно – администрация муниципального образования Чернский район.

 В нарушении пункта 2 Приказа Минфина России от 30 июня 2020 г. N 127н "О внесении изменений в Инструкцию о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденную приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 г. N 33н", в ф.0503760 Пояснительная записка перечислена форма 0503767 Сведения о целевых иностранных кредитах, не имеющая числовых значений, тогда как данная форма признана утратившая силу.

 В соответствии со ст. 160.2-1 БК РФ, федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, установленными Министерством финансов РФ и приказом МБУК ЧРИК музей от 28.01.2023 года № 3-в-1 утверждены план и комиссия по проведению мероприятий по внутреннему финансовому аудиту.

 В результате заключения о результатах осуществления внутреннего финансового аудита годовой бюджетной отчетности, составленное комиссией 02.02.2023 года, бюджетная отчетность МБУК ЧРИК музей за 2022 год признается достоверной и соответствует порядку ведения бюджетного учета, единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации.

***7).Проверка использования средств на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд.***

Приказом МБУК ЧРИК музей от 09.07.2018г. № 10-В/1 контрактным управляющим назначена директор, диплом 770600001020 Регистрационный номер 01420 от 25.11.2020 года, правила организации деятельности контрактного управляющего, права и ответственность установлены дополнением к должностной инструкции директора, утвержденным приказом от 09.07.2018г. № 10-В/1.

 В ходе проверки было установлено, что Заказчик осуществил за 2022 год -21 закупку на сумму 1 009 247,48 рублей, в том числе путем проведения электронного аукциона 0 закупок на сумму 0,00 рублей, у единственного поставщика по основаниям 1, 4, 8, 29 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе в 2022 году на сумму – 1 009 247,48 рублей, в том числе:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| п/п | Согласно статье 93 Закона о контрактной системе | Итого (руб.)2022 г |
| 1 | по пункту 1 | 12 947,68 |
| 2 | по пункту 4 | 234 857,91 |
| 3 | по пункту 8 | 658 524,70 |
| 4 | по пункту 29 | 102 917,19 |
|  | **ИТОГО:**  | **1 009 247,48** |

Конкурентные способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в 2022 году по МБУК ЧРИК музей не применялись.

 Годовой объем закупок не превышает 2 000 000 рублей, так как совокупный годовой объем закупок в 2022 году составил 1 009 247,48 рублей.

 Во всех контрактах, заключенных Учреждением в 2022 годах, источник финансирования- Бюджет МО Чернский район, нет конкретного указания источника, которое определено в соответствии со статьей 15 Закона о контрактной системе, то есть бюджетное учреждение осуществляет закупки за счет субсидий, предоставленных из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и за счет средств, полученных при осуществлении им иной приносящей доход деятельности.

 При выборочной проверке установлено:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование Исполнителя | Вид, номер, дата документа | акт | п/п | примечание | срок оплаты  |
| **п.8 ч.1 ст.93 44-фз** |
| 1 | **ООО "Чернская тепловая компания"** | к 006/Т от 21.01.22 | ТООООО122 от 28.02.22 | 237 от 15.03.22 |  | до 10 числа до 10.03.2022 |
| к 006/Т от 15.09.22 | ТООООО505 от 30.09.22 | 1184 от 14.10.22 | до 10 числа до 10.10.2022 |
| 25 от 31.10.22 | 1323 от 15.11.22 |  | до 10 числа до 10.11.2022 |
| **п.29 ч.1 ст.93 44-фз** |
| 3 | **АО ТНС энерго Тула** | г/к 71468600191 от 10.12.21 | 7146/15404/01 от 31.12.21 | 19 от 18.01.2220 от 18.01.22 | нарушение срока оплаты ч. 13.1 ст. 34 44-ФЗ | до 18 числа |
| г/к 71468600171 от 21.01.22 | 7146/3098/01 от 31.03.22 | 399 от 18.04.22 |
| 7146/4481/01 от 30.04.22 | 547 от 18.05.22 |

 В нарушение части 13.1 статьи 34 Закона о контрактной системе договора оплачивались за поставленный товар, выполненные работы, оказанные услуги с нарушением установленных договорами сроков. Мера ответственности за данное нарушение квалифицируется частью 1 статьи 7.32.5 КоАП.

 Своевременность и достоверность отражения бухгалтерского учета, применяемые коды бюджетной классификации соответствующие [Приказу Минфина России от 29 ноября 2017 г. N 209н "Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления"](http://ivo.garant.ru/document?id=71735192&sub=0) поставленного товара*,* выполненных работ, предоставленных услуг по заключенным договорам (контрактам) с единственным поставщиком (исполнителем, подрядчиком) проверены в следующих первичных документах МБУК ЧРИК музей: договора, счета-фактуры, акты выполненных работ, товарные накладные и т.д..

 Проверка проведена выборочным методом за 2022 год.

 В 2022 году Учреждение заключило договор с ООО «ДИП СБ» от 28.01.2022 года №001/22-ТО-АПС, СОУЭ на техническое ежемесячное обслуживание системы АПС (автоматической пожарной сигнализации) на сумму соответственно 27 600,00 рублей на учете учреждения системы пожарной сигнализации нет. В соответствии с пунктами 7, 10 СГС «Основные средства», система пожарной сигнализации учитывается в составе основных средств единым комплексом конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой одно целое, таким образом, система пожарной сигнализации принимается к учету единым инвентарным объектом, которому необходимо присвоить инвентарный номер. Первоначальная стоимость системы пожарной сигнализации определяется в сумме фактически произведенных капитальных вложений на монтаж и установку системы.

***8) Отражение в бухгалтерском (бюджетном) учете и отчетности***

***нефинансовых активов***

 МБУК ЧРИК музей использует в своей деятельности муниципальное имущество, закреплённое на праве оперативного управления и находящееся в постоянном (бессрочном) пользовании, а также имущество, приобретенное за счет средств областного, районного бюджетов, за счет собственных доходов от приносящей доход деятельности, добровольных пожертвований физических и юридических лиц.

 Согласно данных Баланса Учреждения (форма ОКУД 0503730) за анализируемый период на балансе числились основные средства общей балансовой стоимостью, указанные в таблице:

(тыс.рублей)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | на 01.01.2022г. | на 01.01.2023. |
| **Балансовая стоимость – всего, в т. ч.** | **12 468 906,21** | **12 418 581,33** |
| -нежилые помещения (сооружения) | 11 779 115,97 | 11 779 115,97 |
| -машины и оборудование | 306 509,88 | 241 715,00 |
| -инвентарь производственный и хозяйственный | 383 280,36 | 397 750,36 |
| -прочие основные средства | 0,0 | 0,0 |

 В нарушение  [статей 130, 299](http://base.garant.ru/10164072/a4c24531e4c9b2583a7eb763dd850089/#block_2991) ГК РФ, пункта 48 Инструкции N 157н и пункта 24 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства", утвержденного Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н , Учреждение не приняло к балансовому учету объекты движимого имущества на праве оперативного управления (договор от 13 апреля 2018 года №б/н, между администрацией МО Чернский район и МБУК ЧРИК музей, в оперативное управление последнему передается «Книга «Православная энциклопедия» в количестве 1-46 том, стоимостью 44 256,36 рублей и договор №б/н от 16 ноября 2022 года, между Комитетом по управлению муниципальным имуществом администрации МО Чернский район и МБУК ЧРИК музей, в оперативное управление последнему передается «Медаль «В память 80—летия обороны Тулы и начала контрнаступления под Москвой» в количестве 1 шт., стоимостью 149,35 рублей).

 В 2023 году вышеперечисленное имущество поставлено на балансовый учет согласно предоставленных бухгалтерских справок №0Б00-000030, 0Б00-000031 от 01 августа 2023 года.

 Выборочно проверено: журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (журнал операций №7) по Учреждению и оборотно-сальдовые ведомости по счетам, ведомость остатков ОС, НМА, НПА за 2022 год.

 За 2022 год поступило основных средств на общую сумму 33 070,00 рублей, выбыло основных средств на общую сумму 83 394,88 рублей.

 В нарушение пункта 53 Инструкции № 157н и Общероссийского классификатора основных фондов (ОКОФ) установлено, что Учреждением учитывалось имущество, которое не соответствуют аналитическому коду группы синтетического счета, на следующих счетах:

- 101.34 «Машины и оборудование- иное движимое имущество учреждения» учитывалось имущество, как например: «Брошюратор» в количестве 1 штуки на сумму 5 304,00 рублей;

- 101.36 «Инвентарь производственный и хозяйственный - иное движимое имущество учреждения» учитывалось имущество, как например: «Комплект КТСП-Н» в количестве 1 штуки на сумму 3 469,20 рублей, «Преобразователь МФ-5» в количестве 2 штуки на сумму 45 708,48 рублей и «Тепловычислитель ДИО» в количестве 1 штуки на сумму 9 883,68 рублей.

 В 2023 году вышеназванные нарушения в ходе проверки устранены (*бухгалтерские справки от 02 августа 2023 года №0Б-000003, 03 августа 2023 года №0Б-000006*).

 Выбытие материальных запасов в Учреждении производится в соответствии пунктов 110-114 Инструкции N 157н.

***9) Проверка проведения инвентаризации***

 В соответствии со статьей 11 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", пункта 1.5 раздела 1 приказа Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств", Положением об учетной политике Централизованной бухгалтерии, в Учреждении должна ежегодно проводиться инвентаризация активов и обязательств перед составлением годовой отчетности, не позднее 30 декабря.

 В МБУК ЧРИК музей в 2022 году на основании приказа по Учреждению от 12.12.2022 года №21-в поведена инвентаризация всего имущества и обязательств, расхождения не установлены.

 Выборочная инвентаризация имуществав Учреждении проведена в составе:

1. Председателя Ревизионной комиссии МО Чернский район Ковтун Татьяны Васильевны;

2. Директора МБУК ЧРИК музей Чубариковой Ларисы Ивановны;

3.Инспектора Ревизионной комиссии муниципального образования Чернский район Гуровой Татьяны Игорьевны;

4.Бухгалтера МКУ «ЦБ МО Чернский район» Белильщиковой Елены Владимировны.

 Инвентаризационная опись №1 на 6 страницах прилагается.

 В нарушении пункта 46 Приказа Минфина РФ N 157н от 01.12.2010г. не на каждый объект основных средств в учреждении нанесен инвентарный номер, например:

- Проектор Epson присвоен инвентарный номер № 410134000181;

- Системный блок присвоен инвентарный номер № 210134000041, а нанесен №110134000041.

 При проведении выборочной проверки выявлены неучтенные объекты, которые не числятся на бухгалтерском учете, а именно монитор, вывески, металлический стеллаж, вешалки с крючками и прочее движимое имущество.

 По результатам инвентаризации комиссией выявлено:

- фактическое наличие 143 единиц на сумму 342 945,00 рублей, по данным бухгалтерского учета 127 единиц на сумму 342 945,00 рублей, излишки в количестве 16 единиц на сумму 0,0 рублей.

 Заключение комиссии по результатам выборочной инвентаризации:

-излишки в количестве 16 единиц принять к бухгалтерскому учету по текущей оценочной стоимости, установленной на дату принятия к бухучету, определение текущей оценочной стоимости осуществить методом рыночных цен на основании данных с аналогичными или схожими активами.

 На основании приказа от 23.08.2023 года №12-в излишки в количестве 16 единиц приняты к бухгалтерскому учету по текущей оценочной стоимости, установленной протоколом комиссии по поступлению и выбытию от 23.08.2023 года №б/н.

 На основании вышесказанного можно сделать вывод, что инвентаризация в 2022 году Учреждением проведена формально:

- не на каждый объект основных средств в учреждении нанесен инвентарный номер;

- выявлены неучтенные объекты, которые не числятся на бухгалтерском учете.

 В нарушении пункта 79 приказа Минфина РФ от 31.12.2016 N 256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора" и пункта 1.4 Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 результаты проведенной инвентаризации в 2022 году в МБУК ЧРИК музей, можно признать недействительными, а значит инвентаризация 2022 года не может подтвердить достоверность годовой отчетности 2022 года.

***10) Соблюдение порядка ведения кассовых операций.***

  В нарушение инструкций №157н и №52н Учет бланков строгой отчетности (входных билетов) Учреждением не ведется.

 В Учреждении не определено лицо, отвечающее за ответственное хранение и выдачу бланков строгой отчетности.

 В проверяемом периоде обязанность кассира выполняла организатор экскурсий МБУК ЧРИК музей Г.О.В. *(приказ от 05.09.2022 г. №13-В/1)*. Договор о полной индивидуальной материальной ответственности с кассиром в проверяемом периоде имеется (*от 05.09.2022 года №0Б-000001*).

 В нарушение п. 4.4 Указаний №3210-У, кассир не обеспечен штампом, содержащим реквизиты, подтверждающие проведения кассовых операций, а также образцами подписей лиц, уполномоченных подписывать кассовые документы.

 В соответствии с учетной политикой контроль и персональная ответственность за соблюдение лимита остатка наличных денежных в кассе учреждения возложен на организатора экскурсий МБУК ЧРИК музей Г. О.В..

 В соответствии с Указаниями Банка России от 11.03.2014 N 3210-У (ред. от 05.10.2020) "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства", приказом от 05.09.2022 года №12-В/1 в Учреждении установлен лимит остатка наличных денежных средств на 2022 год в сумме 1 204,00 (Одна тысяча двести четыре) рубля. В проверяемом периоде 2022 года выявлены 9 случаев превышения лимита остатка наличных денег в кассе.

 В результате снятия остатков наличных денежных средств полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности Учреждения, и остатков неиспользованных бланков билетов по состоянию на 17.08.2023 года установлено:

- наличие в кассе Учреждения денежных средств в сумме 1360 рублей 00 коп. (одна тысяча триста шестьдесят рублей 00 коп.) поступивших от продажи билетов, что превышает установленный приказом по Учреждению от 11.01.2023 года №5-В лимит остатка наличных денежных средств на 715 рублей 00 коп. (*на 2023 год лимит остатка денежных средств в кассе Музея в сумме 645 рублей 00 коп*.) ;

- наличие неиспользованных входных билетов в количестве 28 штук по цене 70 рублей на сумму 1960 рублей 00 коп. (одна тысяча девятьсот рублей)..

В ходе проверки ведения кассовой книги Учреждения форма по ОКУД 0504514 и оприходовании наличных денежных средств, полученных от продажи билетов за период с 01.01.2022 г по 17.08.2023 года *(проверка проведена сплошным порядком)* установлена недостача денежных средств в сумме 11770 рублей 00 коп. (одиннадцать тысяч семьсот семьдесят рублей) в том числе:

 - не оприходованы в кассе Учреждения средства от продажи билетов на общую сумму 11030 рублей 00 коп. (*одиннадцать тысяч тридцать рублей*)

- допущены арифметические ошибки при подсчете кассы Учреждения, в результате которых не оприходовано в кассу Учреждения 740 рублей 00 коп.

В ходе проверки, кассиром, недостача средств в сумме 11770 рублей внесена в кассу Учреждения *(не оприходованные билеты оприходованы)* и 18 августа 2023 года остаток средств по кассе Учреждения в сумме 13130 рублей 00 копеек (*тринадцать тысяч сто тридцать рублей 00 коп.)* сдан через платежный терминал на корпоративную карту Учреждения о чем имеется кассовый документ (чек).

 В проверяемом периоде учет кассовых операций осуществлялся в кассовых книгах установленной формы 0504514. Кассовая книга ведется в порядке возрастания с начала года. На всех листах имеются подписи кассира и расписки главного бухгалтера в том, что записи в кассовой книге проверены и документы (кассовые приходные ордера, кассовые расходные ордера) получены. Учитывая факт недостачи у кассира Г. О.В. в сумме 740,0 рублей, допущенный в результате арифметических ошибок при заполнении кассовой книги можно сделать вывод, что главный бухгалтер МКУ «ЦБ МО Чернский район» формально проводила проверку записей в кассовой книге Музея.

 Нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, выразившихся в неоприходовании (неполном оприходовании) в кассу денежной наличности, несоблюдении порядка хранения свободных денежных средств, а равно в накоплении в кассе наличных денежных средств сверх установленных лимитов квалифицируется статьей 15.1. КоАП РФ.

**11) *Проверка использования (расходования) средств на оплату труда, компенсационные и иные стимулирующие выплаты***

 По состоянию на 01.01.2022 года, в нарушение статьи 135 ТК РФ в Музее отсутствовал локальный акт, утверждающий размеры должностных окладов работников музея, доплат и надбавок компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, систему доплат и надбавок стимулирующего характера и систему премирования.

 При составлении штатного расписания, для определения размеров должностных окладов, руководством Музея, применялось постановление администрации МО Чернский район от 03.11.2017 №773 «Об утверждении Положения об условиях оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры Чернского района (далее – Положение об условиях оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры Чернского района).

 В нарушение статьи 135 ТК РФ при увеличении (индексации) заработной платы работникам культуры, в размеры должностных окладов указанных в разделе 2 Положения об условиях оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры Чернского района изменения не вносились *(с января 2018 года по 01.01.2022 года индексация заработной платы проводилась трижды).*

 Должностные оклады в штатном расписании Музея по состоянию на 01.01.2022 года превышают должностные оклады, по аналогичным категориям должностей, утвержденные постановлением правительства Тульской области от 26.10.2017 №489 «Об утверждении Положения об условиях оплаты труда работников государственных учреждений культуры Тульской области» в том числе: у главного хранителя фондов на 2523 рублей или на 20%, у заведующего отделом краеведения на 2523 рублей или на 20%, у методистов на 2262 рублей или на 20,5%.

 Согласно штатному расписанию, утвержденному Приказом по Учреждению от 16.09.2021 №13-В, действующему по состоянию 01.01.2022 года, штат Музея утвержден в количестве пяти штатных единиц в том числе:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование должности | Количество штатных единиц | Должностной оклад по штатному расписанию на 01.01.2022г | Должностной окладпопостановлению правительства Тульской области от 26.10.2017 №489 | отклонения |
| 1. директор | 1 | 36703 | - | - |
| 2. главный хранитель фондов | 1 | 15118 | 12595 | 2523 |
| 3. заведующий отделом краеведения | 1 | 15118 | 12595 | 2523 |
| 4. методист по экспозиционно-выставочной работе | 1 | 13310 | 11048 | 2262 |
| 5. методист по туристическому обслуживанию | 1 | 13310 | 11048 | 2262 |

 Согласно структуры Учреждения, все штатные единицы непосредственно подчиняются директору, в нем нет структурных подразделений, отделов, секторов, однако в штатном расписании имеются должности «главный хранитель фондов» и «заведующий отделом» которые в соответствии с приказом Минздравсоцразвития РФ от 30.03.2011 N 251н "Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел "Квалификационные характеристики должностей работников культуры, искусства и кинематографии" *(далее -приказ Минздравсоцразвития РФ от 30.03.2011 N 251н*) - относятся к руководящему составу.

 Согласно раздела 4 «Квалификационные характеристики должностей работников, занятых в библиотеках» Приказа Минздравсоцразвития РФ от 30.03.2011 N 251н, главный хранитель фондов возглавляет работу по организации хранения и обеспечения сохранности фондов (фонда, коллекций) библиотеки, но не Музея. В Музее, согласно Приказа Минздравсоцразвития РФ от 30.03.2011 N 251н может быть только «Главный хранитель музейных предметов» *(руководящая должность при наличии структурных подразделений)* или «Хранитель музейных предметов» должностной оклад которого должен составлять 11048 рублей (с 01.01.2022 г;), 11490 рублей с 01.10.2022 года.

 Локальный акт, устанавливающий порядок и условия оплаты труда, работникам музея утвержден приказом Директора музея от 14.04.2022 г №8-В/1 «Об утверждении Положения об условиях оплаты труда работников МБУК «Чернский районный историко- краеведческий музей имени Н.А.Вознесенского» (далее – Локальный акт об условиях оплаты труда работников Музея). Локальный акт об условиях оплаты труда работников Музея, не соответствует требованиям статей 129 и 135 ТК РФ, в нем не указаны:

- основания и условия установления персонального повышающего коэффициента к должностному окладу;

- размеры и условия выплат компенсационного характера;

-порядок, размер, показатели эффективности и условия предоставления выплат стимулирующего характера;

-порядок, размер и условия оказания материальной помощи.

 В первом разделе локального акта имеется ссылка на порядок и условия установления выплат стимулирующего характера в соответствии с перечнем видов выплат стимулирующего характера в государственных учреждениях Тульской области утвержденным постановлением правительства Тульской области от 30.09.2008 №598 «О введении новых систем оплаты труда работников государственных учреждений Тульской области», тогда как в МО Чернский район имеются перечни видов компенсационного характера и выплат стимулирующего характера в муниципальных учреждениях Чернского района, утвержденных постановлением администрации МО Чернский район от 10.10.2008 г №10-490 «О введении новых систем оплаты труда работников муниципальных учреждений Чернского района, финансируемых из бюджета МО Чернский район, оплата труда которых в настоящее время осуществляется на основе Единой тарифной сетки по оплате труда работников муниципальных учреждений Чернского района».

 Имеются ошибки при отнесении должностей работников музея к ПКГ, утвержденным Приказом Минздравсоцразвития РФ от 31 августа 2007 г №570 "Об утверждении профессиональных квалификационных групп должностей работников культуры, искусства и кинематографии" *(далее - Приказ Минздравсоцразвития РФ от 31.08.2007 №570)* и Приказом Минздравсоцразвития РФ от 30.03.2011 N 251н и как следствие, неправильное определение размера должностного оклада по должностям: организатор экскурсий; хранитель музейных предметов, специалист по экспозиционной и выставочной деятельности, ученый секретарь. Также в локальном акте об условиях оплаты труда работников Музея указаны должности, которые не относятся к должностям работников музея: главный режиссер, режиссер массовых мероприятий, главный художник по свету, администратор, художественный руководитель, заведующий отделом(сектором) дома (дворца) культуры и отдыха, научно- методического центра и других аналогичных организаций, главный хранитель фондов.

 Должность ученого секретаря относится к четвертому квалификационному уровню «руководители структурных подразделений» размеры должностных окладов (окладов) работников, занятых в сфере культуры, устанавливаются на основе отнесения занимаемых ими должностей к ПКГ "Должности научных работников и руководителей структурных подразделений", утвержденным Приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 3 июля 2008 года N 305н "Об утверждении профессиональных квалификационных групп должностей работников сферы научных исследований и разработок". Так как в Музее нет структурных подразделений сферы научных исследований, то должность ученого секретаря введена в локальный акт Музея не правомерно.

 Согласно штатному расписанию Музея, утвержденному постановлением администрации МО Чернский район от 15.07.2022 №507 по состоянию 01.07.2022 года, штат музея состоит из пяти штатных единиц в том числе:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование должности | Количество штатных единиц | Должностной оклад |
| 1. директор | 1 | 64894 |
| 2. главный хранитель фондов | 1 | 12595 |
| 3. ученый секретарь | 1 | 12595 |
| 4. организатор экскурсий | 1 | 11048 |
| 5. специалист по экспозиционной и выставочной работе | 1 | 11048 |

 В новом штатном расписании имеются несоответствия в наименовании должностей и размерах должностного оклада:

-вместо главного хранителя фондов с окладом 12595 рублей в месяц должен быть хранитель музейных предметов с окладом 11048 рублей (*размер должностного оклада устанавливаются на основе отнесения занимаемой должности, утвержденной* *Приказом* *Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 30 марта 2011 года N 251н*).;

-вместо ученый секретарь с окладом 12595 рублей (*данная должность отнесена ПГТ "Должности научных работников и руководителей структурных подразделений", утвержденным Приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 3 июля 2008 года N 305н "Об утверждении профессиональных квалификационных групп должностей работников сферы научных исследований и разработок" (далее -* Приказ Минздравсоцразвития РФ  *от 03.07.2008 года N 305н*) *к руководящей должности структурного подразделения – по должностным обязанностям осуществляет научно-организационную работу при проведении научных исследований и разработок*) должен быть – методист с должностным окладом 11048 рублей;

-вместо организатора экскурсий с окладом 11048 рублей (размер должностного оклада устанавливаются на основе отнесения занимаемой должностей к ПКГ, утвержденным Приказом Минздравсоцразвития РФ от 31.08.2007 №570*, должность организатора экскурсий относится к* Должностям работников культуры, искусства и кинематографии среднего звена*)* должен быть организатор экскурсий с окладом 9613 рублей - (*неправильно определена профессиональная квалификационная группа, далее- ПКГ*).

 Результатом необоснованного отнесения должностей работников Музея к профессиональным квалификационным группам (ПКГ) стало неправомерное завышение размеров должностных окладов работников, в результате которого необоснованно начислено и выплаченно заработной платы в сумме 213 660 рублей 47 копеек в том числе:

- организатору экскурсий - 46 567,22 рублей;

- специалисту по экспозиционной деятельности– 37089,56 рублей;

-главному хранителю фондов – 75055,72 рублей;

-ученому секретарю - 54947,97 рублей.

Кроме того, в связи с необоснованно начисленной и выплаченной суммой заработной платы в общем объеме 233768,22 рублей, излишне перечислено в Фонды 64525,46 рублей, что также привело к необоснованному расходованию бюджетных средств и увеличению дебиторской задолженности по страховым

платежам.

 В нарушение статьи 135 ТК РФ, распоряжения администрации МО Чернский район от 29.07.2022 года №84-р «Об индексации заработной платы работников муниципальных учреждений культуры МО Чернский район» не проведена индексация должностных окладов с 01.10.2022 года, указанных в Положении об условиях оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры МО Чернский район» утвержденного постановлением администрации МО Чернский район от 03.11.2017 №773 *(в редакции постановления от 12.04.2022 №269)* и в Локальном акте об условиях оплаты труда работников Музея.

 Кратность оклада руководителя Учреждения устанавлено пунктом 5 Постановления администрации МО Чернский район от 12.04.2022 №270 «Об утверждении штатных расписаний муниципальных учреждений культуры МО Чернский район и установлении кратности окладов руководителям муниципальных учреждений культуры МО Чернский район (далее- Постановление администрации МО Чернский район от 12.04.2022 №270), что соответствует пункту 13 раздела 3 Положения об условиях оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры Чернского района утвержденного постановлением администрации МО Чернский район от 03.11.2017 №773 *(в редакции постановления администрации МО Чернский район от 12.04.2022 №269*). Кратность оклада руководителя Учреждения установлена в размере 2 *(средняя заработная плата работников основного персонала Учреждения за 2021 год составила 32447 рублей 00 копеек, соответственно должностной оклад директору установлен в сумме 64894 рублей)*, действие вышеназванного постановления распространяются на правоотношения, возникшие с 01.01.2022 года.

 В течение проверяемого периода директора Учреждения премировали два раза в размере 30% должностного оклада *(распоряжение главы администрации МО Чернский район от 30.06.2022 года №271-р)* и в размере должностного оклада по итогам работы за год *(распоряжение главы администрации МО Чернский район от 23.12.2022 г №606-р)*, что не противоречит пунктам 12 и 19 части 3 Положения об условиях оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры Чернского района утвержденного постановлением администрации МО Чернский район от 03.11.2017 №773 *(в редакции постановления администрации МО Чернский район от 12.04.2022 №269*), Положению о премировании руководителей муниципальных учреждений культуры муниципального образования Чернский район, подведомственных отделу по культуре, спорту, молодежной политике и туризму администрации МО Чернский район утвержденному Постановлением администрации МО Чернский район от 22.01.2018г №110, пункту 15 Локального акта об условиях оплаты труда работников Музея (приказ от 14.04.2022 №8-В/1.

 На каждого работающего в Учреждении имеется должностная инструкция. Все работники музея имеют высшее образование (трое- педагогическое, один – экономическое, один –гуманитарное).

 Сроки выплаты заработной платы определены подпунктом 5.2 пункта 5 коллективного договора МБУК ЧРИК музей на 2020-2022 года, утвержденного 27.05.2020 года (1 и 16 числа текущего месяца).

 Начисление заработной платы работникам МБУК ЧРИК музей осуществляется согласно утвержденным штатным расписаниям, табелю учета использования рабочего времени, приказам о выплате премии, надбавок и доплат.

 В Учреждении табель учета рабочего времени составляется по форме 0504421, составляется и подписывается директором. В нарушение раздела 1 приложения №5 Инструкции №52н табель учета рабочего времени принимался к бухгалтерскому учету в отсутствие некоторых реквизитов, предусмотренных унифицированной формой документа (номер по порядку, вид табеля, дата формирования документа).

В нарушение раздела 2 приложения №5 Инструкции №52н в [ф. 0504425](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=371680&ysclid=lbd9q7x61c932448459#l361) «Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях» номер (Записки-расчета) не соответствует номеру приказа (распоряжения) Учреждения о предоставлении отпуска работнику.

 В ходе выборочной проверки было установлено:

 1).В нарушение Постановления правительства Тульской области от 05.04.2016 N 130 (*ред. от 28.12.2020)* "О выплатах работникам муниципальных музеев и их филиалов, расположенных на территории Тульской области" (*вместе с "Положением о порядке и условиях осуществления выплаты пособия на санаторно-курортное лечение при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска работникам муниципальных музеев и их филиалов, расположенных на территории Тульской области"*) директору Музея пособие на санаторно-курортное лечение за 2022 год начислено по распоряжению администрации МО Чернский район от 29.06.2022 год №111 дважды в августе 2022 года в сумме 31 347,00 рублей и в октябре в сумме 4 086,65 рублей, всего начислено 35 433,65 рублей, а следовало начислить 32 447,00 рублей (*в размере должностного оклада, установленного учредителем (постановление администрации МО Чернский район от 12.04.2022 год №270, приложение №5*), в соответствии с положением об оплате труда, но не превышающего средней заработной платы по учреждению, достигнутой за предыдущий календарный год). Переплата составила 2 986,65 рублей.

2).В нарушение статьи 136 ТК РФ, Постановления правительства Тульской области от 05.04.2016 N 130 (*ред. от 28.12.2020*), пунктов 5.2-5.3 Коллективного договора МБУК «Чернский районный историко- краеведческий музей имени Н.А.Вознесенского» на 2020-2022 годы, утвержденным директором Музея 27.05.2020 (далее- Коллективный договор» выплата отпускных и пособия на санаторно-курортное лечение у следующих работников произведена позднее, чем за три дня до начала отпуска:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | ФИО Сотрудника | Период отпуска | Дата выплаты пособия на санаторно-курортное лечение | Дата выплаты отпускных |
| 1 | Г. О.В. | 04.07.2022-02.08.2022 | п/п 868 от 02.08.2022 | вовремя |
| 2 | Ч.Т.А. | 11.07.2022 по 7.08.2022 | п/п 868 от 02.08.2022 | п/п 800 от 11.07.2022 |
| 3 | З. Н.Е. | 10.08.2022 по 6.09.2022 | п/п 1247 от 01.11.2022 | вовремя |
| 4 | С.И.Д. | 01.09.2022 по 8.09.2022 | п/п 1247 от 01.11.2022 | п/п 1027 от 05.09.2022 |
| 5 | Ч. Л.И. | 11.07.2022 по 7.08.2022 | п/п 868 от 02.08.2022п/п 1247 от 01.11.2022 | п/п 800 от 11.07.2022 |  |  |  |  |  | Колосков Е.Е | с 18.05.2020 по 15.06.2020 | п/п 594 от 19.05.2020 |

 В заявлениях всех работников и в приказах по Учреждению неправильно указано название выплаты пособия на санаторно-курортное лечение (*пособие на лечение*).

3). Установлена недоплата Г.О.В. по персональному повышающему коэффициенту за выслугу лет с июля по сентябрь 2022 год в сумме 2 177,05 рублей.

4). Установлена переплата Ч.Т.И. материальной помощи (*в связи со смертью мужа*) в сумме 2 262,00 рублей.

5). При перерасчете заработной платы директору музея Ч.Л.И. недоплатили 49.00 рублей *(произведен перерасчет заработной платы в сумме 36 810,10, а следовало 36859,10 рублей*).

6) В июле 2022 года на основании распоряжения администрации МО Чернский район от 29.06.2022 года №111-р, директору МБУК ЧРИК музей предоставлен ежегодный основной оплачиваемый отпуск. В нарушении статьи 123.21 ГК РФ, в вышеназванном распоряжении администрации МО Чернский район отсутствует распоряжение о передаче полномочий директора другому физическому лицу на время отпуска.

 На время отпуска директора Музея, на основании Приказа директора от 04.07.2022 года №12-К, поручено исполнение обязанностей директора Музея главному хранителю фондов музея С.И.Д. в порядке совмещения должностей в течение установленной продолжительностью рабочего дня наряду с работой, определенной трудовым договором с доплатой в размере 20000,00 рублей за исполнение дополнительной работы по должности директора, с ней же заключено дополнительное соглашение №1 к трудовому договору №2 от 05.04.2006 г от 04.04.07.2022 года о том, что главному хранителю фондов музея поручается исполнение обязанностей временно отсутствующего работника *(ст. 60.2., 151 трудового кодекса РФ*) по должности директора в порядке совмещения должностей, наряду с работой, определенной трудовым договором, с ее письменного согласия, за дополнительную оплату.

 Во время исполнения обязанностей директора Музея С.И.Д. в нарушение части 1 статьи 10 Федерального закона «О противодействии коррупции» от 25.12.2008 N 273-ФЗ издает приказ от 25.07.2022 года №14-к, в котором устанавливает с 01.07.2022 года по 31.07.2022 года С.И.Д. *(себе, по основной должности* *главного хранителя фондов )* персональный повышающий коэффициент - 0,8 к должностному окладу «*за проведение обзорных и тематических экскурсий, за публикацию краеведческой информации на официальном сайте музея и в социальных сетях*». Необоснованно начислено и выплачено в июле 2022 года главному хранителю фондов С.И.Д. 10 076,00 рублей, кроме того излишне перечислено в Фонды 3042,95 рублей, что также привело к необоснованному расходованию бюджетных средств и увеличению дебиторской задолженности по страховым платежам.

***12). Проверка обоснованности установления персонального повышающего коэффициента к окладу сотрудникам музея.***

 Согласно пункту 7 Положения об условиях оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры Чернского района утвержденного постановлением администрации МО Чернский район от 03.11.2017 №773 *(в редакции постановления администрации МО Чернский район от 12.04.2022 №269)* персональный повышающий коэффициент к должностному окладу устанавливается работнику с учетом уровня его профессиональной подготовки, образования, сложности работы, важности выполняемой работы, степени самостоятельности и ответственности при выполнении поставленных задач. Основания и условия установления персонального повышающего коэффициент к должностному окладу определяются на основе Положения об оплате труда работников, утвержденного локальным актом учреждения. В Локальном акте об условиях оплаты труда работников Музея, в нарушение статей 129 и 135 ТК РФ не указаны основания и условия установления персонального повышающего коэффициента к должностному окладу.

 В трудовых договорах, заключенных с работниками музея (*подпункт 2 пункта 5.2.1 трудового договора*) указано, что персональный повышающий коэффициент к должностному окладу устанавливается правовым актом в соответствии с Перечнем показателей и критериев эффективности деятельности, утвержденным правовым актом работодателя, размер персонального коэффициента до 3. Перечень показателей и критериев эффективности деятельности работников музея, утвержденный локальным актом работодателя отсутствует.

 В нарушение статей 60, 60.2., 129, 135 ТК РФ в течение года, ежемесячно, руководство музея, на основании приказов «Об установлении персонального повышающего коэффициента к окладу сотрудникам музея» (приказ №1-К от 31.01.2022 г, приказ №2-К от 25.02.2022 г, приказ №4-К от 28.03.2022 г приказ №5-К от 25.04.2022 г, приказ №6-К от 26.05.2022 г, приказ №9-К от 24.06.2022 г, приказ №14-К от 25.07.2022 г, приказ №17-К от 25.08.2022 г, приказ №19-К от 26.09.2022 г, приказ №20-К от 25.10.2022 г, приказ №22-К от 25.11.2022 г приказ №23-К от 23.12.2022 г, устанавливало персональный повышающий коэффициент к должностному окладу за увеличение объема выполняемых работ (*каждый месяц разные коэффициенты от 0,8 до 2,3 и для всех работникам одинаковый)*, что не предусматривается ни Положением по оплате труда, ни трудовым договором.

 К увеличению объема выполненных работ, в соответствии с выше перечисленными приказами отнесены: проведение экскурсий, наполнение музейного сайта информацией, участие в проведении музейных занятий и мероприятий, участие в презентациях, мастер-классах, техническое сопровождение мероприятий, интеллектуальные игры, проведение квест экскурсий, за составление картотеки музейных материалов и т.д.

 Необоснованно начислено и выплачено персонального повышающего коэффициента к окладам сотрудникам музея за проверяемый период в сумме 777 573,63 рублей, в том числе:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | месяц | Г. О.В. | З.Н.Е. | С.И.Д. | Ч.Т.А. |
| 1 | январь | 30 613,00 | 21 732,13 | 17 385,70 | 30 613,00 |
| 2 | февраль | 10 430,27 | 10 662,69 | 19 072,71 | 16 878,26 |
| 3 | март | 19 965,00 | 17 493,69 | 22 677,00 | 19 965,00 |
| 4 | апрель | 13 310,00 | 15 118,00 | 10 798,57 | 13 310,00 |
| 5 | май | 19 965,00 | 22 677,00 | 22 677,00 | 19 965,00 |
| 6 | июнь | 26 620,00 | 23 037,00 | 30 236,00 | 6 338,00 |
| 7 | июль | 420,88 | 10 076,00 | 10 076,00 | 2 525,26 |
| 8 | август | 9 991,24 | 4 983,24 | 16 373,50 | 11 240,14 |
| 9 | сентябрь | 22 096,00 | 20 610,00 | 2 290,00 | 13 056,72 |
| 10 | октябрь | 17 235,00 | 19 648,50 | 14 034,65 | 17 235,00 |
| 11 | ноябрь | 17 235,00 | 19 648,50 | 11 294,94 | 15 686,94 |
| 12 | декабрь | 15 532,55 | 17 463,55 | 11 747,45 | 15 532,55 |
| 13 | итого | 203 413,94 | 203 150,30 | 188 663,52 | 182 345,87 |
| 14 | всего |   |   |   | 777 573,63 |

 Кроме того, выборочной проверкой правильности начисления персонального повышающего коэффициента к должностному окладу установлено:

-излишне начислено и выплачено персонального повышающего коэффициента к должностному окладу всего 9 180,26 рублей в том числе Ч. Т.А. -3 946,55 рублей, Г.О.В. – 1 744,55 рублей, С.И.Д.- 1 744,57 рублей и З.Н.Е. -1 744,75 рублей.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Расчетный период | Приказ | Персональный коэф-т | Начислено, руб | Следовало начислить руб | Разница |
| ФИО  | месяц |
| Ч. Т.А.  | Декабрь | №23-К от 23.12.2022 | 1,2 | 15 532,55 | 13 788,00 | +1 744,55 |
| Февраль | №2-К от 25.02.2022 | 1,5 | 16 878,26 | 14 676,26 | +2 202,0 |
|  | **итого** | **32 410,81** | **28 464,26** | **+3 946,55** |
| Г. О.В. | Декабрь | №23-К от 23.12.2022 | 1,2 | 15 532,55 | 13 788,00 | +1 744,55 |
|  | **итого** | **15 532,55** | **13 788,00** | **+1 744,55** |
| С. И.Д. | Декабрь | №23-К от 23.12.2022 | 1,2 | 11 747,45 | 10 002,88 | +1 744,57 |
|  | **итого** | **11 747,45** | **10 002,88** | **+1 744,57** |
| З. Н.Е. | Декабрь | №23-К от 23.12.2022 | 1,2 | 17 463,55 | 15 718,80 | +1 744,75 |
| **итого** | **17 463,55** | **15 718,80** | **+1 744,75** |

***13) Проверка исполнения Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года №597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики»***

 Во исполнение Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года №597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» о доведении средней заработной платы работников учреждений культуры до средней заработной платы в соответствующем регионе в 2022 году до 40333 рублей, Учреждением по итогам за 2022 год доведена средняя заработная плата работникам учреждения до 40493,39 рублей, что составило 100,4% от плановой суммы *(у директора Учреждения средняя зарплата составила 71767 рублей или 177,9% от плановой суммы, у остальных работников музея средняя зарплата составила -32675 рублей или 81% от плановой суммы)*.

**9. Возражения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия:**

По результатам контрольного мероприятия «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности в муниципальном бюджетном учреждении культуры «Чернский районный историко-краеведческий музей имени Н.А.Вознесенского» за 2022 год в рамках реализации муниципальной программы «Развитие культуры и туризма в Чернском районе», включая отдельные вопросы аудита в сфере закупок» Ревизионной комиссией МО Чернский район составлен Акт от 21 августа 2023 года на 60 страницах и приложения к Акту на 6 страницах. **Возражений** **или замечаний руководителей подписавших Акт в адрес Ревизионной комиссии не поступало.**

**ВЫВОДЫ:**

 *1. В* нарушение п. 2 ст. 179 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, п. 2.6., подпункта 4 п. 4.1. и п. 4.5 Постановления администрации МО Чернский район от 14.02.2022 №95 «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ МО Чернский район, МО р.п. Чернь Чернского района» ответственным исполнителем муниципальной программы (*отдел по культуре, спорту, молодежной политике и туризму администрации МО Чернский район*) не своевременно и не в полном объеме вносились изменения в муниципальную программу «Развитие культуры и туризма в Чернском районе».

2. В нарушение ст. 9.2 и п. 3 ст. 14 Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» в Уставе МБУК ЧРИК музей не указан предмет деятельности и основные источники финансового обеспечения Учреждения, не отражено, что музей осуществляет свою деятельность в соответствии с муниципальными заданиями.

3.В нарушение п. 2 Постановления администрации МО Чернский район от 17.04.2017 №259 в договоре от 17.04.2017 г не указан срок *(с 14.04.2017 по 13.04.2022г*), на который за Музеем закрепляется в оперативное управление недвижимое имущество.

4. В нарушение п. 9 ст. 9.2. Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ, и п. 4 статьи 35 Земельного кодекса Российской Федерации от 25.10.2001 N 136-ФЗ, Музею не переданы на праве постоянного (бессрочного) пользования земельные участки, на которых находится недвижимое имущество, переданное Учреждению в оперативное управление.

5. Муниципальное задание для Музея на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов утверждено постановлением администрации МО Чернский район от 11.01.2022 №9 по форме, не соответствующей ОКУД 0506001 утвержденной Постановлением Правительства РФ от 26.06.2015 N 640.

 **6.** В нарушение Положения от 28.08.2015г №700 в муниципальном задании установлены допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей качества муниципальной услуги, в пределах которых муниципальное задание считается выполненным в размере 5% процентов (*в Положении таких условий нет*). В муниципальном задании выявлены логические ошибки.

**7**. В нарушение п.13 Положения от 28.08.2015г №700 нормативы затрат, на обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (*выполнение работ*) в отношении муниципальных учреждений культуры МО Чернский район на 2022 год утверждены приказом Отдела по культуре, спорту, молодежной политике и туризму администрации МО Чернский район 17 января 2022 года №7в. Расчеты по определению объемов финансового обеспечения выполнения муниципального задания Музеем, не предоставлены.

8. В нарушение пунктов 3 и 4 ст. 69.2, п. 1 ст. 78.1 БК РФ, п. 3 и п.6 ст. 9.2 Закона о некоммерческих организациях, п.32. п. 36 Положения от 28.08.2015г №700, соглашение о предоставлении субсидии из бюджета МО Чернский район муниципальному бюджетному учреждению культуры «Чернский районный историко-краеведческий музей имени Н.А. Вознесенского» на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (работ) заключено 29 декабря 2021, раньше на пять рабочих дней, чем утверждено муниципальное задание, и на девять дней раньше, чем утверждены нормативы затрат, на обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (*выполнение работ).*

9. В нарушение п. 4 ст. 69.2 БК РФ, п. 3 статьи 9.2 Закона о некоммерческих организациях и п.34 Положения от 28.08.2015г №700 при изменении суммы субсидии на исполнение муниципального задания на основании решений Собрания представителей МО Чернский район: от 30.03.2022 №41-167 и от 14.11.2022 №45-189 изменения в муниципальное задание на оказание муниципальных услуг Музеем, не вносились.

10. Нарушение порядка формирования государственного (муниципального) задания квалифицируется статьей 15.15.15. КоАП РФ.

11. В нарушение Приказа Минфина РФ от 31.08.2018 г. №186-н "О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения" и приказа Финансового управления администрации МО Чернский район от 29 декабря 2018 года №61 «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения» представленные для проверки планы финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2022 год и плановый период 2023-2024 годы не отвечают требованиям предусмотренными вышеназванными приказами.

12. В нарушение ст.34 и подпункта 3, п.1 статьи 162 БК РФ установлен факт неэффективного использования средств Учреждения – оплачен штраф за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах в сумме 349,63 рублей. Кроме того, в ПФХД Музея предусмотрены расходы (*за счет средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности)* в сумме 5,3 тыс. рублей по КОСГУ 292 "Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах", что заведомо способствует неэффективному расходованию средств Учреждения.

13.В нарушение Федерального [стандарт](https://ovmf2.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FAEA9CC60491654393C4422B6702763792395C742FD69E8FDE4C43BB2402B726F03A402CD403E6C1ADE60AF36CdFRFM)абухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы», утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 181нв учетной политике Централизованной бухгалтерии (пункт 3 приложения №7) и Музея не отражен порядок учета операций, связанных с предоставлением (получением) прав пользования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, которые осуществляются на основании лицензионных договоров, договоров коммерческой концессии и других договоров.

14. В нарушение [пунктов 7,](https://login.consultant.ru/link/?rnd=0C223D90A26E987D95B1383B91987408&req=doc&base=LAW&n=344165&dst=100047&fld=134&REFFIELD=134&REFDST=100006&REFDOC=34589&REFBASE=PKBO&stat=refcode%3D19867%3Bdstident%3D100047%3Bindex%3D13&date=09.04.2021) [28,](https://login.consultant.ru/link/?rnd=0C223D90A26E987D95B1383B91987408&req=doc&base=LAW&n=344165&dst=100087&fld=134&REFFIELD=134&REFDST=100006&REFDOC=34589&REFBASE=PKBO&stat=refcode%3D10881%3Bdstident%3D100087%3Bindex%3D13&date=09.04.2021) [40,](https://login.consultant.ru/link/?rnd=0C223D90A26E987D95B1383B91987408&req=doc&base=LAW&n=344165&dst=100106&fld=134&REFFIELD=134&REFDST=100006&REFDOC=34589&REFBASE=PKBO&stat=refcode%3D10881%3Bdstident%3D100106%3Bindex%3D13&date=09.04.2021) [54](https://login.consultant.ru/link/?rnd=0C223D90A26E987D95B1383B91987408&req=doc&base=LAW&n=344165&dst=100135&fld=134&REFFIELD=134&REFDST=100006&REFDOC=34589&REFBASE=PKBO&stat=refcode%3D10881%3Bdstident%3D100135%3Bindex%3D13&date=09.04.2021)  Федерального [стандарт](https://ovmf2.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FBE09DC10190654393C4422B6702763792395C742FD69E8FDD4C4BBB23d1R3M)абухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы», утвержденного Приказом Минфина России от 27.02.2018 № 32н, [пункта 11](https://login.consultant.ru/link/?rnd=0C223D90A26E987D95B1383B91987408&req=doc&base=LAW&n=344306&dst=100057&fld=134&REFFIELD=134&REFDST=100006&REFDOC=34589&REFBASE=PKBO&stat=refcode%3D19867%3Bdstident%3D100057%3Bindex%3D13&date=09.04.2021)  Федерального [стандарт](https://ovmf2.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FAE993C50591654393C4422B6702763792395C742FD69E8FDD4C43BB2402B726F43A412BD403E6C2A4E60AF36CdFRFM)абухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Долгосрочные договоры», утвержденного Приказом Минфина России от 29.06.2018 № 145н, [пункта 301](https://login.consultant.ru/link/?rnd=0C223D90A26E987D95B1383B91987408&req=doc&base=LAW&n=364484&dst=2833&fld=134&REFFIELD=134&REFDST=100006&REFDOC=34589&REFBASE=PKBO&stat=refcode%3D19867%3Bdstident%3D2833%3Bindex%3D13&date=09.04.2021) Инструкции № 157н, вучетной политике Централизованной бухгалтерии (пункт 3 приложения №7) и Музея не прописан учет доходов будущих периодов.

15.В нарушение пунктов 4, 6 [Указания Банка России от 11.03.2014 N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства"](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_163618/) в РКО отсутствует подпись и реквизиты документа лица, получившего наличные денежные средства, а также отсутствует подпись и расшифровка подписи кассира, а также отсутствует документ, подтверждающий прием наличных денежных средств в банк (квитанция).

16. В нарушение части 1 приложения №5 Приказа Минфина РФ от 30 марта 2015 г. N 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" и приложения №2 Учетной политики, по учреждению ежемесячно не формируется регистр бюджетного учета по унифицированной форме ОКУД 0504071 журнал операций №3 «Расчеты с подотчетными лицами».

17. В нарушение пункта 3 раздела 1 приложения №2 Инструкции № 157н и приложения №3 Приказа Минфина РФ № 52н в регистрах бухгалтерского учета записи в Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками не соответствуют первичным учетным документам.

18. В нарушение пункта 302 Инструкции № 157н, [пункта 160](http://base.garant.ru/12181735/dccf7bc7fb4c184db4c65a63e4e083f9/#block_2160) Инструкции N 174н и пункта 16 Приказа Минфина России от 31 декабря 2016 г. N 256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора" учет расходов по договору о приобретении неисключительных прав пользования программы в МБУК ЧРИК музей ведется неверно.

19. В нарушение пунктов 10, 11 раздела I приложения 2 Инструкции № 157н и пунктов 28, 29 ФСБУ № 256н записи в Журнале операций с дебиторами по доходам, осуществляются без принятия к бухгалтерскому учету первичных (сводных) учетных документов.

20. В нарушение приложения №3 Приказа Минфина РФ № 52н, приложения №2 Учетной политики, Журнал-операций №6 имеет неправильное название (журнал по оплате труда).

21. В нарушение части 4 статьи 91 ТК РФ и части 2 приложения №5 Приказа Минфина РФ № 52н в журналах операций №6 за март, июнь, август, сентябрь 2022 года отсутствует табель учета рабочего времени за 1-ю половину месяца.

22. В нарушение пункта 10 Инструкции №33н, в текстовой части Пояснительной записки ф.0503760 не отражена информация о причинах отсутствия в составе бюджетной отчетности ф. 0503725 «Справка по консолидируемым расчетам учреждения», ф. 0503738-НП «Отчет об обязательствах учреждения по национальным проектам», ф. 0503766 «Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности», ф.0503773 «Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения», таблица №1 «Сведения о направлениях деятельности» и таблица №4 «Сведения об основных положениях учетной политики учреждения».

23. В нарушении пункта 2 Приказа Минфина России от 30 июня 2020 г. N 127н "О внесении изменений в Инструкцию о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденную приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 г. N 33н", в ф.0503760 «Пояснительная записка» перечислена форма 0503767 «Сведения о целевых иностранных кредитах, не имеющая числовых значений», тогда как данная форма признана утратившая силу.

24. В нарушение статьи 15 Федерального закона №44-ФЗ в условиях заключенных контрактах (договорах) МБУК ЧРИК музей не прописан конкретный источник финансирования.

25. В нарушение части 13.1 статьи 34 Закона о контрактной системе договора оплачивались за поставленный товар, выполненные работы, оказанные услуги с нарушением установленных договорами сроков. Мера ответственности за данное нарушение квалифицируется частью 1 статьи 7.32.5 КоАП.

26.В нарушение пункта 46 Приказа Минфина РФ N 157н от 01.12.2010г. не на каждый объект основных средств в учреждении нанесен инвентарный номер.

27. В нарушение пункта 79 приказа Минфина РФ от 31.12.2016 N 256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора" и пункта 1.4 Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 результаты проведенной инвентаризации в 2022 году в МБУК ЧРИК музей, можно признать недействительными, а значит инвентаризация 2022 года не может подтвердить достоверность годовой отчетности 2022 года.

28. В нарушение инструкций №157 н и №52н Учет бланков строгой отчетности (входных билетов) Учреждением не ведется.

29. В нарушение Указаний Банка РФ №3210-У от 11.03.2014 г.:

- установлены случаи превышения лимита остатка наличных денег в кассе Музея, случаи не оприходования денежных средств полученных от продажи входных билетов в кассу на сумму 11030 рублей, арифметические ошибки при ведении кассовой книги в результате которых не оприходовано 740 рублей. В ходе проверки, недостача денежных средств, выявленная у кассира Музея в сумме 11770,00 рублей восстановлена в бюджет Учреждения.

- главный бухгалтер МКУ «ЦБ МО Чернский район» формально проводила проверку записей в кассовой книге Музея.

30. Нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, выразившихся в не оприходовании (неполном оприходовании) в кассу денежной наличности, несоблюдении порядка хранения свободных денежных средств, а равно в накоплении в кассе наличных денежных средств сверх установленных лимитов квалифицируется статьей 15.1. КоАП РФ.

31. В нарушение статьи 135 ТК РФ при увеличении (индексации) заработной платы работникам культуры МО Чернский район в постановление администрации МО Чернский район от 03.11.2017 №773 «Об утверждении Положения об условиях оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры Чернского района» изменения не вносились*.*

32. В нарушение статей 129 и 135 ТК РФ в локальном акте, утвержденном приказом директора Музея от 14.04.2022 г №8-В/1 «Об утверждении Положения об условиях оплаты труда работников МБУК «Чернский районный историко- краеведческий музей имени Н.А.Вознесенского» (далее – Локальный акт об условиях оплаты труда работников Музея) не указаны:

- основания и условия установления персонального повышающего коэффициента к должностному окладу;

- размеры и условия выплат компенсационного характера;

-порядок, размер, показатели эффективности и условия предоставления выплат стимулирующего характера;

-порядок, размер и условия оказания материальной помощи.

33. Результатом необоснованного отнесения должностей работников Музея к профессиональным квалификационным группам (ПКГ) стало неправомерное завышение размеров должностных окладов работников, в результате которого необоснованно начислено и выплаченной заработной платы в сумме 213 660 рублей 47 копеек, излишне перечислено в Фонды 64525,46 рублей, что также привело к необоснованному расходованию бюджетных средств и увеличению дебиторской задолженности по страховым платежам.

34 В нарушение статьи 135 ТК РФ, распоряжения администрации МО Чернский район от 29.07.2022 года №84-р «Об индексации заработной платы работников муниципальных учреждений культуры МО Чернский район должностные оклады в Локальном акте об условиях оплаты труда работников Музея с 01.10.2022 не проиндексированы на 4,0%.

35. В нарушение раздела 1 приложения №5 Инструкции №52нтабель учета рабочего времени принимался к бухгалтерскому учету в отсутствие некоторых реквизитов, предусмотренных унифицированной формой документа (номер по порядку, вид табеля, дата формирования документа).

36. В нарушение раздела 2 приложения №5 Инструкции №52н в [ф. 0504425](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=371680&ysclid=lbd9q7x61c932448459#l361) «Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях» номер (Записки-расчета) не соответствует номеру приказа (распоряжения) по Учреждению о предоставлении отпуска работнику.

37. В нарушение Постановления правительства Тульской области от 05.04.2016 N 130 (*ред. от 28.12.2020)* "О выплатах работникам муниципальных музеев и их филиалов, расположенных на территории Тульской области" (*вместе с "Положением о порядке и условиях осуществления выплаты пособия на санаторно-курортное лечение при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска работникам муниципальных музеев и их филиалов, расположенных на территории Тульской области"*) излишне начислено и выплачено директору Музея пособие на санаторно-курортное лечение за 2022 год в сумме 2 986,65 рублей.

38. Установлена недоплата организатору экскурсий Музея по персональному повышающему коэффициенту за выслугу лет с июля по сентябрь 2022 год в сумме 2 177,05 рублей.

39. Установлена переплата специалисту по экспозиционной деятельности материальной помощи (*в связи со смертью мужа*) в сумме 2 262,00 рублей.

40**.**  При перерасчете заработной платы директору Музея недоплатили 49.00 рублей.

41. Выборочной проверкой (*январь и декабрь 2022 г*) правильности начисления персонального повышающего коэффициента к должностному окладу работникам Музея установлено, что излишне начислено и выплачено персонального повышающего коэффициента к должностному окладу всего в сумме 9 180,26 рубля (*Ч.Т.А. -3 946,55 рублей, Г.О.В. – 1 744,55 рублей, С.И.Д.- 1 744,57 рублей и З.Н.Е. -1 744,75 рублей)* и кроме того, перечислено излишне в фонды в сумме 2772,44 рублей.

42. В нарушение статей 60, 60.2., 129, 135 ТК РФ в течение года, ежемесячно, директор Музея, на основании приказов «Об установлении персонального повышающего коэффициента к окладу сотрудникам музея» устанавливало персональный повышающий коэффициент к должностному окладу за увеличение объема выполняемых работ, что не предусматривается ни Положением по оплате труда, ни трудовым договором. Необоснованно начислено и выплачено персонального повышающего коэффициента к окладам сотрудникам музея за проверяемый период в сумме 777 573,63 рублей.

43. В нарушение части 1 статьи 10 Федерального закона «О противодействии коррупции» от 25.12.2008 N 273-ФЗ, во время исполнения обязанностей директора Музея С.И.Д. издает приказ от 25.07.2022 года №14-к, в котором устанавливает с 01.07.2022 года по 31.07.2022 года С.И.Д. *(себе, по основной должности* *главного хранителя фондов )* персональный повышающий коэффициент - 0,8 к должностному окладу «*за проведение обзорных и ематических экскурсий, за публикацию краеведческой информации на официальном сайте музея и в социальных сетях*». Необоснованно начислено и выплачено в июле 2022 года главному хранителю фондов С.И.Д. 10 076,00 рублей, кроме того излишне перечислено в Фонды 3042,95 рублей, что также привело к необоснованному расходованию бюджетных средств и увеличению дебиторской задолженности по страховым платежам.

**ПРЕДЛОЖЕНИЯ:**

**Администрации МО Чернский район:**

1.Привести в соответствие с Трудовым кодексом РФ постановление администрации МО Чернский район от 10.10.2008 г №10-490 «О введении новых систем оплаты труда работников муниципальных учреждений Чернского района, финансируемых из бюджета МО Чернский район, оплата труда которых в настоящее время осуществляется на основе Единой тарифной сетки по оплате труда работников муниципальных учреждений Чернского района» и довести до всех главных распорядителей бюджетных средств МО Чернский район (ГРБС).

2. Привести в соответствие с Бюджетным кодексом РФ, Федеральным законом от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях", Постановлением Правительства РФ от 26.06.2015 N 640 (ред. от 16.05.2023) "О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания" и Постановлением правительства Тульской области от 25.08.2015 N 396 (*ред. от 31.07.2023)* "О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений Тульской области и финансового обеспечения выполнения государственного задания" постановление администрации МО Чернский район от 28.08.2015г №700 «О порядке формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений МО Чернский район», и довести до всех ГРБС.

3. Привести договор от 17.04.2017 о закреплении недвижимого имущества, являющегося собственностью МО Чернский район, на праве оперативного управления за МБУК ЧРИК музей в соответствие с п. 2 Постановления администрации МО Чернский район от 17.04.2017 №259 «О закреплении недвижимого муниципального имущества, являющегося собственностью МО Чернский район, на праве оперативного управления за муниципальным бюджетным учреждением культуры «Чернский районный историко-краеведческий музей имени Н.А. Вознесенского».

4. Передать Музею на праве постоянного (бессрочного) пользования земельные участки, на которых находится недвижимое имущество, переданное в оперативное управление Учреждению в соответствии с Постановлением администрации МО Чернский район от 17.04.2017 №259.

**Отделу по культуре, спорту, молодежной политике и туризму администрации МО Чернский район:**

1.Не нарушать Бюджетный кодекс РФ, Федеральный закон от 12.01.1996 N 7-ФЗ, постановление администрации МО Чернский район от 28.08.2015г №700, в части соблюдения порядка формирования муниципального задания для Учреждений культуры МО Чернский район.

2. При индексации заработной платы работникам культуры, своевременно вносить изменения в должностные оклады указанные в Положении об условиях оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры Чернского района утвержденном Постановлением администрации МО Чернский район от 03.11.2017 №773.

**МБУК ЧРИК музей:**

1. Привести в соответствие с действующим законодательством учредительные и нормативно-правовые документы (локальные акты):

- Устав;

-Учетную политику;

-положение по оплате труда.

2. Разработать локальные акты определяющие:

- основания и условия установления персонального повышающего коэффициента к должностному окладу;

-порядок, размер, показатели эффективности и условия предоставления выплат стимулирующего характера;

- порядок, размер и условия оказания материальной помощи.

- нормы расхода потребляемых материальных запасов *(канцелярские принадлежности, хозяйственные материалы и т.п.).*

3. Соблюдать:

-условия контрактов (договоров) и приемку (экспертиза) товара в строгом соответствии с Федеральным законом от 5 апреля 2013 г. N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд".

4. Произвести полную инвентаризацию имущества.

5. Организовать ведение бухгалтерского учета в строгом соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Приказом Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н.

6.Обеспечить нанесение инвентарных номеров на объектах основных средств и соответствие инвентарных номеров с инвентаризационной описью.

7. При ведении кассовых операций не нарушать Указаний Банка России от 11.03.2014 N 3210-У.

8. Не нарушать статью 91 ТК РФ, в части ведения табеля учета рабочего времени работников Учреждения.

**МКУ «ЦБ МО Чернский район»**

**Обеспечить:**

1.Ведение бухгалтерского учета в соответствии с требованиями Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и приказа Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. № 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению".

2. Изменения в единую учетную политику централизованного бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете и в связи с внедрением Федеральных Стандартов.

3. Ежегодное проведение инвентаризации перед составлением годовой отчетности.

4. Составление бухгалтерской отчетности в соответствии с Приказом Минфина РФ от 25 марта 2011 г. N 33н"Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений".

4. Принятие на баланс неучтенных объектов имущества.

5. Ведение кассовых операций в соответствии с Указаниями Банка России от 11.03.2014 N 3210-У.

6. Приведение Плана финансово-хозяйственной деятельности на 2023 год и плановый период 2024 - 2025 годов привести в соответствие с требованиями предусмотренными Приказами Минфина РФ от 31.08.2018 г. №186-н "О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения" и Финансового управления администрации МО Чернский район от 29 декабря 2018 года №61 «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения».

7. Эффективное использование Учреждением бюджетных средств.

8. Не допускать необоснованной выплаты заработной платы сотрудникам Музея.

9. Недоплату заработной платы в сумме 2226,05 рублей доплатить. Излишне начисленные и выплаченные сотрудникам Музея денежные средства в сумме 24504,91 удержать.

**Приложения:**

1. Перечень законов и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Тульской области, Чернского района, исполнение которых проверено в ходе контрольного мероприятия на 4 страницах;

**Председатель Ревизионной комиссии**

**МО Чернский район Т.В. Ковтун**

#

#