



Контрольно-счетная палата Верещагинского городского округа
Пермского края (КСП Верещагинского городского округа)
ул. Ленина, 26, г. Верещагино, 617120, тел. 3-32-71, 3-64-92,
ОГРН 1205900030247 ИНН 5933012660 КПП 59301001

ОТЧЕТ
О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ
«Проверка финансово-хозяйственной деятельности, включая
контроль за исполнением муниципальных договоров»

«14» сентября 2022 г.

№ 8

1.Основание для проведения контрольного мероприятия:

-пункт 2.4. плана работы КСП Верещагинского городского округа на 2022 год.

2.Предмет контрольного мероприятия:

-документы, подтверждающие использование средств бюджета Верещагинского городского округа Пермского края; нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие операции со средствами бюджета Верещагинского городского округа Пермского края; бухгалтерская отчетность.

3.Объект (объекты) контрольного мероприятия:

-Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Верещагинский музейно-культурный центр» (далее – МБУК ВМКЦ либо учреждение).

4.Срок проведения контрольного мероприятия: с 20 июня 2021 года по 15 августа 2022 года.

5.Цели и вопросы контрольного мероприятия:

5.1.Цель 1.Проверка финансово – хозяйственной деятельности учреждения.

Вопросы:

5.1.1.Анализ учредительных документов, установление соответствия осуществляемой деятельности учреждения учредительным документам и иным правовым актам.

5.1.2.Проверка правильности формирования муниципального задания и его финансовое обеспечение.

5.1.3.Анализ Плана финансово-хозяйственной деятельности.

5.1.4.Оценка законности, целевой направленности и эффективности использования субсидий.

5.1.5.Проверка состояния бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

5.1.6. Проверка соблюдения установленного порядка поступления и списания имущества учреждения, находящегося на праве оперативного управления.

5.1.7. Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг.

5.1.8. Иные вопросы, связанные финансово-хозяйственной деятельностью учреждения.

6. Проверяемый период деятельности: 2021 год и 1 квартал 2022 года.

7. Краткая характеристика проверяемой сферы формирования, управления и распоряжения муниципальными и иными ресурсами и деятельности объектов контрольного мероприятия:

Учреждение создано в результате реорганизации путем присоединения к муниципальному бюджетному учреждению культуры «Верещагинский районный краеведческий музей» муниципального бюджетного учреждения культуры «Верещагинский районный социально-культурный центр» на основании постановления администрации Верещагинского муниципального района от 05.08.2014 № 325 «О реорганизации учреждений».

Устав МКУ ВМКЦ (далее – Устав учреждения) утвержден постановлением администрации Верещагинского муниципального района от 18.02.2014 № 55 и размещен на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях по адресу <https://bus.gov.ru> (далее - <https://bus.gov.ru>).

Учреждение является некоммерческой организацией, созданной в форме бюджетного учреждения, финансируемого из местного бюджета в объемах, предусматривающих расходы на выполнение муниципального задания. Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными законодательством Российской Федерации, правовыми актами органов местного самоуправления муниципального образования Верещагинский городской округ Пермского края и Уставом учреждения, путем оказания услуг в области культуры:

- основной вид деятельности по ОКВЭД 91.02 «Деятельность музеев»;

- дополнительные виды деятельности по ОКВЭД 90.01 «Деятельность в области исполнительских искусств»; по ОКВЭД 90.04 «Деятельность учреждений культуры и искусства», по ОКВЭД 91.03 «Деятельность по охране исторических мест и зданий, памятников культуры».

8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

8.1. Анализ учредительных документов, установление соответствия осуществляемой деятельности учреждения учредительным документам и иным правовым актам

Устав МБУК ВМКЦ (далее – Устав учреждения) утвержден постановлением администрации Верещагинского муниципального района от 18.02.2014 № 55 «О переименовании и утверждении устава муниципального

бюджетного учреждения культуры «Верещагинский районный музейно-культурный центр», которое **не размещено** на <https://bus.gov.ru>.

При анализе цели создания учреждения и видов деятельности учреждения установлено следующее:

1. Цель создания учреждения **не соответствует** видам деятельности учреждения.

2. Основные виды деятельности, указанные в Уставе учреждения, **не в полном объеме** содержатся в ЕГРЮЛ.

По результатам анализа учредительных документов учреждения можно сделать вывод о том, что учреждение имеет *смешанные виды деятельности*, которые условно делятся на три вида:

1. Деятельность учреждений клубного типа с элементами деятельности театра.

2. Деятельность музеев.

3. Прочие виды деятельности, напрямую *не связанные* с целями создания учреждения, с деятельностью учреждений клубного типа с элементами деятельности театра, музея.

При анализе Устава учреждения установлено следующее:

1. Структура Устава учреждения **не соответствует** структуре Устава, изложенной в Постановлении администрации Верещагинского городского округа от 25.02.2020 № 254-01-01-285 «О порядке создания, реорганизации, изменении типа и ликвидации муниципальных учреждений, а также утверждения уставов муниципальных учреждений и внесения в них изменений» (далее – Постановление от 25.02.2020 № 254-01-01-285).

2. В **нарушение** подпункта в) пункта 6.2. Постановления от 25.02.2020 № 254-01-01-285 раздел 3 «Организация деятельности учреждения» и раздел 4 «Управление учреждением» **не содержат** сведения о структуре органов управления учреждения, срок полномочий и порядок деятельности таких органов, положения об ответственности руководителя учреждения.

Кроме того, в пункте 4.2. Устава учреждения **необоснованно** к компетенции учредителя отнесено утверждение цены на платные услуги.

3. В **нарушение** подпункта г) пункта 6.2. Постановления от 25.02.2020 № 254-01-01-285 раздел 5 «Имущество и средства учреждения» **не содержит**:

- обязанность учреждения представлять имущество к учету в Реестре муниципального имущества муниципального образования Верещагинский городской округ Пермского края в установленном порядке;

- порядок осуществления крупных сделок и сделок, в совершении которых имеется заинтересованность;

- положение об открытии лицевых счетов муниципальному учреждению в органах Федерального казначейства, Управлении финансов администрации Верещагинского городского округа Пермского края, а также об иных счетах, открываемых муниципальному учреждению в соответствии с законодательством Российской Федерации;

- положение о ликвидации муниципального учреждения по решению собственника имущества и распоряжении собственником имуществом

ликвидированного учреждения, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации;

-указание на субсидиарную ответственность муниципального образования Верещагинский городской округ Пермского края по обязательствам муниципального казенного учреждения в лице администрации Верещагинского городского округа Пермского края.

4.В пункте 1.5. Устава учреждения (в редакции от 27.01.2020) в сравнении с пунктом 1.5. Устава учреждения в первоначальной редакции из первого предложения из слов «права собственника имущества Учреждения» **исчезло слово «имущества»** и соответственно появилась *не понятная* норма «права собственника Учреждения».

8.2.Проверка правильности формирования муниципального задания и его финансовое обеспечение

В соответствии с Порядком формирования муниципального задания, сформировано и утверждено:

-муниципальное задание № 12 на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов в разрезе показателей, характеризующих объем и качество муниципальной услуги для МБУК ВМКЦ.

-муниципальное задание № 2 на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов в разрезе показателей, характеризующих объем и качество муниципальной услуги для МБУК ВМКЦ.

Муниципальное задание предусматривает предоставление МБУК ВМКЦ следующих *муниципальных услуг (работ)*:

2021 год	2022 год
Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций	Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций
Формирование, учет, изучение, обеспечение физического сохранения и безопасности музейных предметы, музейных коллекций	Формирование, учет, изучение, обеспечение физического сохранения и безопасности музейных предметы, музейных коллекций
Создание экспозиций (выставок) музеев, организация выездных выставок	-
Организация и проведение культурно-массовых мероприятий	Организация и проведение культурно-массовых мероприятий
Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества	Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества
Организация мероприятий в сфере молодежной политики, направленных на формирование системы развития талантливой и инициативной молодежи, создание условий для самореализации подростков и молодежи, развитие творческого, профессионального, интеллектуального потенциалов	Организация мероприятий в сфере молодежной политики, направленных на формирование системы развития талантливой и инициативной молодежи, создание условий для самореализации подростков и молодежи, развитие творческого, профессионального, интеллектуального потенциалов

подростков и молодежи	подростков и молодежи
Организация мероприятий в сфере молодежной политики, направленных на вовлечение молодежи в инновационную, предпринимательскую, добровольческую деятельность, а также на развитие гражданской активности молодежи и формирование здорового образа жизни	Организация мероприятий в сфере молодежной политики, направленных на вовлечение молодежи в инновационную, предпринимательскую, добровольческую деятельность, а также на развитие гражданской активности молодежи и формирование здорового образа жизни
Организация мероприятий в сфере молодежной политики, направленных на гражданское и патриотическое воспитание молодежи, воспитание толерантности в молодежной сфере, формирование правовых, культурных и нравственных ценностей среди молодежи	Организация мероприятий в сфере молодежной политики, направленных на гражданское и патриотическое воспитание молодежи, воспитание толерантности в молодежной сфере, формирование правовых, культурных и нравственных ценностей среди молодежи
Организация отдыха детей и молодежи	Организация отдыха детей и молодежи

Согласно с пунктом 3 статьи 9.2. Закона № 7-ФЗ муниципальное задание для бюджетного учреждения в соответствии с предусмотренными его учредительными документами *основными видами деятельности* формирует и утверждает соответствующий орган, осуществляющий функции и полномочий учредителя.

Бюджетное учреждение осуществляет в соответствие с муниципальным заданием деятельность, связанную с выполнением работ, оказанием услуг, относящихся к его *основным видам деятельности*.

Согласно с пунктом 4 статьи 9.2. Закона № 7-ФЗ бюджетное учреждение *вправе осуществлять иные виды деятельности, не являющиеся основными видами деятельности*, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, *при условии*, что такая деятельность указана в его учредительных документах.

На основании выписки из Единого государственного реестра юридических лиц (далее - ЕГРЮЛ):

-основным видом деятельности МБУК ВМКЦ является «Деятельность музеев» (ОКВЭД 91.02);

-дополнительными видами деятельности МБУК ВМКЦ являются: «Деятельность в области исполнительских искусств» (ОКВЭД 90.01), «Деятельность учреждений культуры и искусства» (ОКВЭД 90.04), «Деятельность по охране исторических мест и зданий, памятников культуры» (ОКВЭД 91.03).

Других дополнительных видов деятельности ни в Уставе МБУК ВМКЦ, ни в ЕГРЮЛ **не зарегистрировано**. Таким образом, следующие муниципальные услуги **необоснованно** включены в муниципальное задание МБУК ВМКЦ:

-Организация мероприятий в сфере молодежной политики, направленных на формирование системы развития талантливой и инициативной молодежи, создание условий для самореализации подростков и

молодежи, развитие творческого, профессионального, интеллектуального потенциалов подростков и молодежи;

-Организация мероприятий в сфере молодежной политики, направленных на вовлечение молодежи в инновационную, предпринимательскую, добровольческую деятельность, а также на развитие гражданской активности молодежи и формирование здорового образа жизни

-Организация мероприятий в сфере молодежной политики, направленных на гражданское и патриотическое воспитание молодежи, воспитание толерантности в молодежной сфере, формирование правовых, культурных и нравственных ценностей среди молодежи;

-Организация отдыха детей и молодежи.

Справочно: на основании решения Думы Верецагинского городского округа Пермского края от 26.05.2022 года №54/478 «О внесении изменений в решение Думы Верецагинского городского округа Пермского края «О бюджете Верецагинского городского округа Пермского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» от 07.12.2021 года №46/417» муниципальная услуга «Организация отдыха детей и молодежи» исключена из муниципального задания, введена работа «Организация и проведение культурно-массовых мероприятий».

Муниципальное задание № 12 на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов *утверждено* главой городского округа - главой администрации Верецагинского городского округа Пермского края 11 января 2021 года.

Муниципальное задание № 2 на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов *утверждено* главой городского округа - главой администрации Верецагинского городского округа Пермского края 24 декабря 2021 года.

В течение 2021 года изменений в муниципальное задание № 12 на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов **не вносилось**.

В течение 1 квартала 2022 года изменений в муниципальное задание № 2 на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов **не вносилось**.

В соответствии с Приказом Минфина России от 21.07.2011 года №86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта», информация о муниципальных заданиях МБУК ВМКЦ размещена на официальном сайте www.bus.gov.ru.

По результатам анализа Муниципальных заданий установлено следующее:

✓ в муниципальном задании № 12 от 11 января 2021 года в пункте 5.1.1. «Нормативные правовые акты, регулирующие порядок оказания муниципальной услуги» (Часть 1. Раздел 2.) - отражено Постановление Главного государственного санитарного врача РФ от 19.04.2010 года № 25 «Об утверждении СанПиН 2.4.4.2599-10», данный нормативный правовой акт утратил силу с 01.01.2021 года.

По результатам сравнительного анализа *значений показателей*, характеризующих объем муниципальной услуги (работы), в Муниципальных заданиях № 12 от 11 января 2021 года № 2 от 24.12.2021 *со значением*

целевых показателей, предусмотренных муниципальной программой «Развитие сферы культуры, молодежной политики и туризма», утвержденной постановлением администрации Верещагинского городского округа Пермского края от 30.01.2020 года № 254-01-01-83 (в редакции от 08.02.2022 года № 254-01-01-223), установлены **отклонения**, в т.ч.:

-**занижение** количества посещений муниципального музея в муниципальной программе «Развитие сферы культуры, молодежной политики и туризма», утвержденной постановлением администрации Верещагинского городского округа Пермского края от 30.01.2020 года № 254-01-01-83 (в редакции от 08.02.2022 года № 254-01-01-223), на **3 157 единиц в период 2021 года**.

-**завышение** количества посещений муниципального музея в муниципальной программе «Развитие сферы культуры, молодежной политики и туризма», утвержденной постановлением администрации Верещагинского городского округа Пермского края от 30.01.2020 года № 254-01-01-83 (в редакции от 08.02.2022 года № 254-01-01-223), на **100 единиц в период 2022-2023 годов, ежегодно**.

-**завышение** количества композиции (выставок) в муниципальной программе «Развитие сферы культуры, молодежной политики и туризма», утвержденной постановлением администрации Верещагинского городского округа Пермского края от 30.01.2020 года № 254-01-01-83 (в редакции от 08.02.2022 года № 254-01-01-223), на **1 единицу в период 2022 года, на 2 единицы в период 2023 года**.

Порядком разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Верещагинского городского округа, утвержденным постановлением администрации Верещагинского муниципального района от 01.10.2019 года № 254-01-01-1208 (в редакции от 14.01.2021 года № 254-01-01-27) (далее - Порядок), предусмотрены случаи внесения изменений в муниципальную программу (подпрограмму).

В **нарушение** пунктов 1.7.1.1, 1.7.1.2. Порядка, по мероприятиям «Оказание услуг, выполнение работ в области музейного дела», «Создание экспозиций (выставок) музеев» муниципальной программы «Развитие сферы культуры, молодежной политики и туризма» **значение целевых показателей в период 2021 - 2023 годы** в 2021 году **не откорректировано**.

Финансирование муниципального задания МБУК ВМКЦ осуществлялось за счет средств бюджета Верещагинского городского округа Пермского края.

Решением Думы Верещагинского городского округа Пермского края от 11.12.2020 года № 28/272 «О бюджете Верещагинского городского округа Пермского края на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (в редакции от 23.12.2021 года № 47/419), Решением Думы Верещагинского городского округа Пермского края от 07.12.2021 года № 46/417 «О бюджете Верещагинского городского округа Пермского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов) ГРБС Администрации Верещагинского городского

округа Пермского края были предусмотрены бюджетные ассигнования на выполнение муниципального задания МБУК ВМКЦ, в т.ч.:

-в рамках муниципальной программы «Развитие сферы культуры, молодежной политики и туризма», утвержденной постановлением администрации Верещагинского городского округа Пермского края от 30.01.2020 года № 254-01-01-83 *(в редакции от 08.02.2022 года № 254-01-01-223)*;

-в рамках муниципальной программы «Развитие системы образования», утвержденной постановлением администрации Верещагинского городского округа Пермского края от 30.01.2020 года № 254-01-01-88 *(в редакции от 03.02.2022 года № 254-01-01-198)*.

При выборочной проверке правильности формирования муниципального задания и его финансовое обеспечение установлено:

1.При расчете норматива затрат использован натуральный показатель площадь здания учреждения в значении **864,1 кв.м.**

Согласно данным Единого государственного реестра прав на недвижимое имущество и сделок с ним (Свидетельство о государственной регистрации права от 30.05.2014 серия 59-БД 301209) учреждение занимает здание общей площадью **778 кв.м.**

2.Учреждение сдает в аренду отдельные помещения здания. В **нарушение** пункта 33 Порядка нормативных затрат сумма нормативных затрат **не уменьшена** на сумму арендной платы, планируемой к поступлению.

3.В Примерном положении должность «Администратор» относится к *вспомогательному персоналу*, а не к *основному персоналу* музея. В то же время при расчете нормативных затрат по муниципальной услуге «Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций» оплата труда по должности «Администратор» отнесена к работникам, непосредственно связанных с оказанием услуги.

В соответствии с Порядком предоставления муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидий на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания из бюджета Верещагинского городского округа Пермского края, утвержденным постановлением администрации Верещагинского городского округа Пермского края от 05.02.2020 года № 254-01-01-139 *(в редакции от 20.05.2021 года №254-01-01-822)* (далее - Порядок предоставления субсидии), между МБУК ВМКЦ и Администрацией Верещагинского городского округа Пермского края заключено Соглашение о предоставлении субсидии из бюджета Верещагинского городского округа Пермского края муниципальному (автономному) учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) (далее - Соглашение), дополнительно заключено 10 соглашений, к данному Соглашению.

Администрацией Верещагинского городского округа Пермского края заключено Соглашение № 2 от 25.12.2020 года с МБУК ВМКЦ на общую сумму 5 967 850,00 рублей.

В течение 2021 года Дополнительными соглашениями были внесены изменения, в окончательной редакции от 25.11.2021 года №2 /10 общая сумма субсидии определена в размере 6 426 050,00 рублей, что на 458 200,00 рублей или на 7,7% больше первоначального значения.

Администрацией Верещагинского городского округа Пермского края заключено Соглашение № 3 от 30.12.2021 года с МБУК ВМКЦ на общую сумму 19 199 080,00 рублей. В течение 1 квартала 2022 года в Соглашение № 3 от 30.12.2021 года изменения **не вносились**.

Субсидия на выполнение муниципального задания предоставлялась МБУК ВМКЦ путем перечисления Администрацией Верещагинского городского округа денежных средств на лицевой счет МБУК ВМКЦ, открытый в Управлении финансов администрации Верещагинского городского округа Пермского края в установленном порядке, в соответствии с Соглашениями (Дополнительными соглашениями) и составила:

-в 2021 году 6 426 050,00 рублей.

-в 1 квартале 2022 года 1 382 015,00 рублей.

При проведении проверки порядка и своевременности перечисления субсидии на выполнение муниципального задания сверены объемы и сроки перечисления субсидии, предусмотренные Графиком перечисления субсидии, согласно Соглашения (Дополнительных соглашений), с фактическим перечислением субсидии.

По результатам проверки порядка и своевременности перечисления субсидии на выполнение муниципального задания установлено:

1.Пунктом 3.3. Порядка предоставления субсидии предусмотрено, что субсидии на выполнение муниципального задания перечисляются ***не реже одного раза в месяц в сроки, определенные в Соглашении;***

2.Пунктом 4.1.2. Соглашения предусмотрено, что перечисление субсидии на выполнение муниципального задания осуществляется ***ежемесячно не позднее даты, указанной в графике перечисления субсидии,*** в объеме не менее 5 процентов годового объема субсидии с учетом заявки учреждения в потребности финансирования субсидии.

3.Фактическое предоставление субсидии на выполнение муниципального задания **систематически** осуществлялось **с нарушением данных норм**, в т.ч.:

♦ ***позднее даты, указанной в графике:***

-срок перечисления субсидии, согласно графика «11.01.2021 года», фактически субсидия перечислена «19.01.2021 года», «20.01.2021 года»;

-срок перечисления субсидии, согласно графика «01.02.2021 года», фактически субсидия перечислена «01.02.2021 года» и «10.02.2021 года» (окончательная сумма);

-срок перечисления субсидии, согласно графика «01.03.2021 года», фактически субсидия перечислена «01.03.2021 года», «16.03.2021 года» и «16.03.2021 года» (окончательная сумма).

♦ **более одного раза в месяц:**

-дата перечисления субсидии, согласно графика «29.10.2021 года», фактически субсидия перечислена: 01.10.2021, 11.10.2021, 12.10.2021, 15.10.2021, 29.10.2021. Аналогичная ситуация сложилась в каждом месяце 2021 года и в 1 квартале 2022 года.

По причине **несоблюдения учредителем сроков перечисления субсидии** на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания у учреждения образуется кредиторская задолженность перед поставщиками товаров, работ и услуг.

8.3.Анализ Плана финансово-хозяйственной деятельности

Финансово-хозяйственная деятельность МБУК ВМКЦ в соответствии с Законом № 7 - ФЗ, осуществляется на основании Плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения (далее – План ФХД), составляемы на основании Порядка ФХД и Приказа № 186н.

Перед проведением анализа Плана ФХД проведена проверка на предмет соответствия перечня услуг (работ), относящихся к основным видам деятельности, и основных видов деятельности, предусмотренных Уставом учреждения

По результатам проверки на предмет соответствия перечня услуг (работ), относящихся к основным видам деятельности, указанных в Плане ФХД, и основных видов деятельности, предусмотренных Уставом учреждения, установлено, что в **нарушение** подпункта 2.7.18. Устава учреждения, статьи 24 Закона № 7-ФЗ учреждением осуществляются следующие услуги, которые **не предусмотрены** Уставом учреждения:

-Организация мероприятий в сфере молодежной политики;

-Организация отдыха детей и молодежи в каникулярное время с дневным пребыванием.

Кроме того, по предпринимательской и иной приносящей доход деятельности оказываются **услуги по проведению мастер-классов**, которые также **не предусмотрены** Уставом учреждения.

В мае 2022 года в муниципальном задании на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов (в редакции от 25.01.2022) услуга «Организация отдыха детей и молодежи» имеет «нулевые» показатели.

При сверке наименований видов услуг, предусмотренных в муниципальном задании № 12 на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов с наименованием видов услуг, предусмотренных Планом ФХД, **выявлено расхождение:**

-наименование в муниципальном задании: **«Организация отдыха детей и молодежи»;**

-наименование в Плане ФХД: «Организация отдыха детей и молодежи в каникулярное время с дневным пребыванием».

План ПФХД на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов от 11.12.2020 утвержден руководителем учреждения 25.12.2020:

-по доходам в объеме 6 472 850,00 рублей на 2021 год; в объеме 6 445 100,00 рублей на 2022 год, в объеме 6 445 100,00 рублей на 2023 год;

-по расходам в объеме 6 472 850,00 рублей на 2021 год, в объеме 6 445 100,00 рублей на 2022 год, в объеме 6 445 100,00 рублей на 2023 год.

Изменения в первоначальный План ФХД в течение 2021 года вносились *19 раз* и в результате уточненный План ФХД (в редакции от 08.12.2021) составил:

-по доходам в объеме 7 681 218,79 рублей на 2021 год, в объеме 6 445 100,00 рублей на 2022 год, в объеме 6 445 100,00 рублей на 2023 год;

-по расходам в объеме 7 872 600,00 рублей на 2021 год, в объеме 6 445 100,00 рублей на 2022 год, в объеме 6 445 100,00 рублей на 2023 год.

План ПФХД на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов от 07.12.2021 утвержден руководителем учреждения 20.12.2021:

-по доходам в объеме 6 758 565,00 рублей на 2022 год; в объеме 6 796 815,00 рублей на 2023 год, в объеме 6 796 815,00 рублей на 2024 год;

-по выплатам на расходы в объеме 6 758 565,00 рублей на 2022 год; в объеме 6 796 815,00 рублей на 2023 год, в объеме 6 796 815,00 рублей на 2024 год.

Изменения в первоначальный План ФХД в течение 1 квартала 2022 года вносились *3 раза* и в результате уточненный План ФХД (в редакции от 16.03.2022) составил:

-по доходам в объеме 6 758 565,00 рублей на 2022 год; в объеме 6 796 815,00 рублей на 2023 год, в объеме 6 796 815,00 рублей на 2024 год;

-по выплатам на расходы в объеме 6 786 922,94 рублей на 2022 год; в объеме 6 796 815,00 рублей на 2023 год, в объеме 6 796 815,00 рублей на 2024 год.

При анализе информации (выборочно), размещенной о Планах ФХД в информационно-коммуникационной сети «Интернет» на сайте www.bus.gov.ru, в соответствии с Порядком ПФХД, установлено следующее:

➤ Информация о Плане ФХД на 2021 год учреждением размещена с **нарушением** регламентируемого пунктом 15 Порядком ПФХД срока (не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документа или внесения изменений в документы), а также установлены факты **не размещения** изменений в План ФХД:

-первоначальный План ФХД от 25.12.2020 размещен 13.01.2021, а крайняя дата размещения 11.01.2021, **отклонение** составило 2 дня;

-уточненный План ФХД от 25.05.2021 **не размещен**.

При оценке правильности составления Плана ФХД (выборочно) установлено, что в **нарушение** пункта 2.12 Порядка ПФХД **отсутствуют** расчеты (обоснования) расходов по показателям выплат Плана ФХД или расчеты (обоснования) расходов по показателям выплат Плана ФХД **не соответствуют** показателям выплат в разделе 1 Плана ФХД (выявлено 28 фактов).

Анализ исполнения Плана ФХД осуществлен на основании Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) *за 2021 год* в разрезе видов финансового обеспечения (деятельности).

План по доходам выполнен на 96,6% или в абсолютном значении 7 417 733,38 рублей, при утвержденных показателях 7 674 848,58 рублей. Неисполнение плана по доходам составило 3,4% или в абсолютном значении 257 115,20 рублей.

Наибольший удельный вес в общем объеме доходов за 2021 год составили доходы по субсидиям на выполнение муниципального задания – 86,6% или в абсолютном значении 6 426 050,00 рублей.

Средний удельный вес в общем объеме доходов за 2021 год составили доходы от приносящей доход деятельности – 9,5% или в абсолютном значении 698 843,58 рублей.

Наименьший удельный вес в общем объеме доходов за 2021 год составили доходы по субсидии на иные цели – 3,9% или в абсолютном значении 292 839,80 рублей.

План по расходам выполнен на 92,0% или в абсолютном значении 7 244 764,85 рублей, при утвержденных показателях 7 871 803,40 рублей. Неисполнение плана по расходам составило 8,0% или в абсолютном значении 627 038,55 рублей.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов за 2021 год составили расходы по субсидиям на выполнение муниципального задания – 86,2% или в абсолютном значении 6 247 216,13 рублей.

Средний удельный вес в общем объеме расходов за 2021 год составили расходы по приносящей доход деятельности – 9,8% или в абсолютном значении 704 708,92 рублей.

Наименьший удельный вес в общем объеме расходов за 2021 год составили расходы по субсидии на иные цели – 3,9% или в абсолютном значении 292 839,80 рублей.

➤ *Расходы по субсидии на выполнение муниципального задания* исполнены на 94,4% или в абсолютном значении 6 247 216,13 рублей, при плановых назначениях 6 617 131,54 рублей, остаток средств составил 369 915,41 рублей или 5,6%.

➤ *Расходы по субсидии на иные цели* исполнены на 98,4% или в абсолютном значении 292 839,80 рублей, при плановых назначениях 297 330,00 рублей, остаток средств составил 4 490,20 рублей или 1,6%.

➤ **Расходы по приносящей доход деятельности** исполнены на 73,6% или в абсолютном значении 704 708,92 рублей, при плановых назначениях 957 341,86 рублей, остаток средств составил 252 632,94 рублей или 26,4%.

Анализ исполнения Плана ФХД осуществлен на основании Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) **1 квартал 2022 года** в разрезе видов финансового обеспечения (деятельности).

План по доходам выполнен на 22,3% или в абсолютном значении 1 510 215,00 рублей, при утвержденных показателях 6 758 565,00 рублей. Неисполнение плана по доходам составило 77,7% или в абсолютном значении 5 248 350,00 рублей.

Наибольший удельный вес в общем объеме доходов за 1 квартал 2022 года составили доходы по субсидиям на выполнение муниципального задания – 21,8% или в абсолютном значении 1 382 015,00 рублей.

Средний удельный вес в общем объеме доходов за 1 квартал 2022 года составили доходы от приносящей доход деятельности – 5,1% или в абсолютном значении 77 200,00 рублей.

Наименьший удельный вес в общем объеме доходов за 1 квартал 2022 года составили доходы по субсидии на иные цели – 3,4% или в абсолютном значении 51 000,00 рублей.

План по расходам выполнен на 18,4% или в абсолютном значении 1 247 623,75 рублей, при утвержденных показателях 6 786 922,94 рублей. Неисполнение плана по расходам составило 81,6% или в абсолютном значении 5 539 299,19 рублей.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов за 1 квартал 2022 года составили расходы по субсидиям на выполнение муниципального задания – 90,0% или в абсолютном значении 1 122 927,75 рублей.

Средний удельный вес в общем объеме расходов за 1 квартал 2022 года составили расходы по приносящей доход деятельности – 6,1% или в абсолютном значении 76 510,35 рублей.

Наименьший удельный вес в общем объеме расходов за 1 квартал 2022 года составили расходы по субсидии на иные цели – 3,9% или в абсолютном значении 48 185,65 рублей.

➤ **Расходы по субсидии на выполнение муниципального задания** исполнены на 17,6% или в абсолютном значении 1 122 927,75 рублей, при плановых назначениях 6 366 830,00 рублей, остаток средств составил 5 243 902,25 рублей или 82,4%.

➤ **Расходы по субсидии на иные цели** исполнены на 94,5% или в абсолютном значении 48 185,65 рублей, при плановых назначениях 51 000,00 рублей, остаток средств составил 2 814,35 рублей или 5,5%.

➤ **Расходы по приносящей доход деятельности** исполнены на 20,7% или в абсолютном значении 76 510,35 рублей, при плановых

назначениях 369 092,24 рублей, остаток средств составил 292 582,59 рублей или 79,3%.

При проверке исполнения Плана ФХД (выборочно) установлено, что осуществлялись расходы, **не утвержденные** Планом ФХД или суммы осуществленных расходов **выше** предусмотренных показателей по выплатам в Плане ФХД (выявлено 24 факта).

При оценке правильности составления Плана ФХД проверено соответствие плановых поступлений субсидий на выполнение муниципального задания учреждением объемам субсидий, определенным Соглашением о предоставлении субсидии из бюджета Верещагинского городского округа Пермского края муниципальному бюджетному (автономному) учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 25.12.2020 № 2 (далее - Соглашение) и **выявлено расхождение** в сумме 35 000,00 рублей. При установлении причин отклонений выяснилось, что Соглашение в редакции от 25.11.2021 (дополнительное соглашение от 25.11.2021 № 2/10) **составлено в двух экземплярах, но на разные объемы субсидии**: экземпляр Соглашения, предоставленный учреждением, **имеет объем 6 391 050,00 рублей**, а экземпляр, предоставленный учредителем, **имеет объем 6 426 050,00 рублей**.

При оценке правильности составления Плана ФХД осуществление проверки на соответствие плановых поступлений субсидий на иные цели объемам субсидий, определенным Соглашением о предоставлении из бюджета Верещагинского городского округа Пермского края муниципальному бюджетному (автономному) учреждению субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 25.12.2020 № 3 **не представилось возможным осуществить**. Причиной явилось **не соответствие** количества дополнительных соглашений к Соглашению о предоставлении из бюджета Верещагинского городского округа Пермского края муниципальному бюджетному (автономному) учреждению субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 25.12.2020 № 3.

8.4.Оценка законности, целевой направленности и эффективности использования субсидий

При оценке законности, целевой направленности и эффективности использования субсидии использованы: плановые затраты по нормативу, рассчитанные согласно постановлению администрации Верещагинского городского округа Пермского края от 31.10.2020 № 254-01-01-104 «О порядке определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), применяемых при расчете объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание

муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями Верещагинского городского округа» (далее - *Порядок определения нормативных затрат*); План ПФХД (первоначальная редакция и уточненная редакция); План ФХД, размещенный в АЦК-финансы по состоянию на 31.12.2021, учетные регистры, первичные учетные документы, договора.

Проведение оценки законности, целевой направленности и эффективности использования субсидии на выполнение муниципального задания № 12 на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов осуществлено в разрезе 2 (Двух) муниципальных услуг и 6 (Шести) работ:

1.Муниципальная услуга «Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций».

2.Муниципальная услуга «Организация отдыха детей и молодежи».

3.Работа «Создание экспозиций (выставок) музеев, организация выездных выставок».

4.Работа «Формирование, учет, изучение, обеспечение физического сохранения и безопасности музейных предметы, музейных коллекций».

5.Работа «Организация и проведение культурно-массовых мероприятий».

6.Работа «Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества».

7.Работа «Организация мероприятий в сфере молодежной политики, направленных на формирование системы развития талантливой и инициативной молодежи, создание условий для самореализации подростков и молодежи, развитие творческого, профессионального, интеллектуального потенциалов подростков и молодежи».

8.Работа «Организация мероприятий в сфере молодежной политики, направленных на вовлечение молодежи в инновационную, предпринимательскую, добровольческую деятельность, а также на развитие гражданской активности молодежи и формирование здорового образа жизни».

9.Работа «Организация мероприятий в сфере молодежной политики, направленных на гражданское и патриотическое воспитание молодежи, воспитание толерантности в молодежной сфере, формирование правовых, культурных и нравственных ценностей среди молодежи».

Услуги, работы в области музейного дела

Наименование услуги, работы	Категория потребителей работы	Показатели, характеризующие качество работы	Показатели, характеризующие объем работы
Муниципальная услуга «Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций»	физические лица	показатели, характеризующие качество муниципальной услуги: отражены в подпункте 3.1. раздела I, части I	число посетителей 18 100 человек
Работа «Создание экспозиций (выставок) музеев, организация выездных выставок»	в интересах общества	отражены в подпункте 3.1. раздела I, части II	количество выставок (экспозиций) 59 единиц

Работа «Формирование, учет, изучение, обеспечение физического сохранения и безопасности музейных предметы, музейных коллекций»	в интересах общества	отражены в подпункте 3.1. раздела 4, части II	количество предметов 11 966 единиц
--	----------------------	---	------------------------------------

В 2021 году на услуги, работы в области музейного дела согласно Плану ФХД субсидия предоставлена по коду 410808020 «Оказание услуг, выполнение работ в области музейного дела» в сумме 4 983 057,78 рублей. Исполнение расходов составило сумму 4 700 160,68 рублей или 94,3% от уточненного Плана ФХД не исполнено расходов в сумме 282 897,10 рублей или 5,7%.

Экономия в сумме 282 897,10 рублей сложилась, в т.ч.:

-по фонду оплаты труда в сумме 253 074,11 рублей или 89,5% от общего объема экономии по муниципальной услуге;

-по товарам, работам, услугам в сумме 29 822,99 рублей или 10,5% от общего объема экономии по муниципальной услуге.

Работа «Организация и проведение культурно-массовых мероприятий»

В муниципальном задании для данной работы определено:

-категория потребителей работы: физические лица, юридические лица;

-показатели, характеризующие качество работы: отражены в подпункте 3.1. раздела 6, части II;

-показатели, характеризующие объем работы: количество проведенных мероприятий 20 единиц.

В 2021 году на работы, связанные с организацией мероприятий в сфере культуры и искусства согласно Плану ФХД субсидия предоставлена по коду 410808050 «Организация и проведение культурно-массовых мероприятий» в сумме 901 223,76 рублей. Исполнение расходов составило сумму 860 510,11 рублей или 95,5% от уточненного Плана ФХД не исполнено расходов в сумме 40 713,65 рублей или 4,5%.

Экономия в сумме 40 713,65 рублей сложилась, в т.ч.:

-по фонду оплаты труда в сумме 40 708,31 рублей или 99,9% от общего объема экономии по муниципальной услуге.

-по работам, услугам в сумме 5,34 рублей или 0,1% от общего объема экономии по муниципальной услуге.

Работа «Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества»

В муниципальном задании для данной работы определено:

-категория потребителей работы: физические лица;

-показатели, характеризующие качество работы: отражены в подпункте 3.1. раздела 7, части II;

-показатели, характеризующие объем работы: количество участников 60 человек.

В 2021 году на работу по организации деятельности клубных формирований согласно Плану ФХД субсидия предоставлена по коду 410808070 «Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества» в сумме 472 400,00 рублей. Исполнение расходов составило сумму 444 335,00 рублей или 94,0% от уточненного Плана ФХД, не исполнено расходов в сумме 28 065,00 рублей или 6,0%.

Экономия в сумме 28 065,00 рублей сложилась, в т.ч.:

-по фонду оплаты труда в сумме 24 185,75 рублей или 86,2% от общего объема экономии по муниципальной работе;

-по коммунальным услугам (тепловая энергия) сумме 3 876,01 рублей или 13,8% от общего объема экономии по муниципальной работе.

Работы, связанные с организацией мероприятий в сфере молодежной политики

Наименование работы	Категория потребителей работы	Показатели, характеризующие качество работы	Показатели, характеризующие объем работы
Организация мероприятий в сфере молодежной политики, направленных на формирование системы развития талантливой и инициативной молодежи, создание условий для самореализации подростков и молодежи, развитие творческого, профессионального, интеллектуального потенциалов подростков и молодежи	физические лица от 14 до 30 лет	отражены в подпункте 3.1. раздела 2, части II	количество мероприятий 2 единицы
Организация мероприятий в сфере молодежной политики, направленных на вовлечение молодежи в инновационную, предпринимательскую, добровольческую деятельность, а также на развитие гражданской активности молодежи и формирование здорового образа жизни	физические лица	отражены в подпункте 3.1. раздела 3, части II	количество мероприятий 1 единица
Организация мероприятий в сфере молодежной политики, направленных на гражданское и патриотическое воспитание молодежи, воспитание толерантности в молодежной сфере, формирование правовых, культурных и	физические лица от 14 до 30 лет	отражены в подпункте 3.1. раздела 5, части II	количество мероприятий 6 единиц

нравственных ценностей среди молодежи			
--	--	--	--

В 2021 году на работы, связанные с организацией мероприятий в сфере молодежной политики согласно Плану ФХД субсидия предоставлена по коду 410808120 «Организация и проведение мероприятий по работе с молодежью» в сумме 256 790,23 рублей. Исполнение расходов составило сумму 238 550,57 рублей или 92,9% от уточненного Плана ФХД не исполнено расходов в сумме 18 239,66 рублей или 7,1%.

Экономия в сумме 18 239,66 рублей сложилась, в т.ч.:

-по фонду оплаты труда в сумме 18 209,90 рублей или 99,8% от общего объема экономии по муниципальной работе;

-по товарам, работам, услугам в сумме 29,76 рублей или 0,2% от общего объема экономии по муниципальной работы.

По результатам оценки законности, целевой направленности и эффективности использования субсидии на выполнение муниципального предоставленной учреждению установлено:

1. Не своевременно вносятся изменения в расчеты (обоснования) показателей выплат Плана ФХД, что привело к необоснованным расходам, к превышению кассовых расходов над плановыми расходами, а также к неисполнению запланированных расходов (описание фактов изложено в акте по результатам контрольного мероприятия от 06.09.2022).

2. Периодически оплата расходов осуществлялась без принятия во внимание пропорционального распределения расходов по Плану ФХД.

Например, расходы по уборке помещений согласно нормативов затрат и Плана ФХД **должны были** проходить пропорционально занимаемой площади, то есть наибольшая доля по данным расходам должна была пройти по коду субсидии 410808020 «Оказание услуг, выполнение работ в области музейного дела», а **фактически** большая доля расходов прошла по коду субсидии 410808070 «Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества».

3. Экономия по субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 369 915,41 рублей распределена по коду субсидии 410808020 «Оказание услуг, выполнение работ в области музейного дела».

В соответствии с пунктами 5, 6 Протокола заседания бюджетной комиссии № 1 от 18.01.2022 учреждению разрешено использовать остатки средств субсидии в объеме 369 915,41 рублей *на следующие первоочередные нужды*: приобретение энергосберегающих ламп, проведение работ по ремонту помещений и приобретение необходимых материалов, не вошедших в смету по ремонту здания музея в рамках федеральной программы.

По состоянию на 01.09.2022 года:

➤ В Плане ФХД (в редакции от 15.02.2022) остаток средств субсидии по состоянию на 01.01.2022 в сумме 369 915,41 рублей, сложившийся из нескольких кодов субсидии, распределен по коду субсидии 410808020 «Оказание услуг, выполнение работ в области музейного дела».

➤ Приобретены и оплачены: панель светодиодная, прожекторы, светильник уличный настенный, светильник светодиодный на общую сумму 28 350,00 рублей (договор № 14 от 21.03.2022).

В спецификации договора № 14 от 21.03.2022 **отсутствует** характеристика объектов. Соответственно *неясно* имеются ли в перечисленных объектах энергосберегающие лампы.

➤ По данным АЦК-финансы договора на проведение работ по ремонту помещений и приобретение необходимых материалов, не вошедших в смету по ремонту здания музея в рамках федеральной программы – **отсутствуют**.

➤ По данным РИС закупки ПК контрактация закупок составила 93,3%.

*Таким образом, остатки средств, образовавшиеся по состоянию на 01.01.2022, в сумме 369 915,41 рублей направлены **не по целевому назначению** (учреждением проигнорировано решение бюджетной комиссии).*

4.Отсутствие стандарта качества муниципальных услуг (работ), которое стало причиной отклонений, замечаний, выявленных в период проведения контрольного мероприятия, а также повлияло на объемные и качественные показатели муниципального задания.

✓ *При проведении анализа (выборочно) по расходованию субсидии на проведение культурно-массовых мероприятий установлено:*

-в положениях о проведении фестиваля, выставки, конкурса: **не раскрывается** в полном объеме информация о проводимом фестивале, выставке, конкурсе, в частности в положениях о фестивалях **отсутствует** перечень мероприятий, проводимых в рамках фестиваля, а также период их проведения; во всех положениях **отсутствует** информация: об ориентировочном количестве участников, количестве победителей; права и обязанности учреждения и участников, победителей; о лицах, ответственных: за подготовку мероприятия (сценария, схемы или концепции мероприятия); за проведение контроля на мероприятии; за использование денежных средств; за оформление отчета о проведенном мероприятии; информация о контроле на мероприятии; информация об итоговом отчете по проведенному мероприятию.

-сметы расходов составляются формально (например, смета расходов на проведение историко-краеведческого конкурса исследовательских работ), не всегда согласовываются с учредителем; **не всегда** утверждаются руководителем учреждения; **не всегда** подписываются ответственными лицами учреждения; **периодически** подписываются лицами, **не являющимися работниками учреждения**; **отсутствует** количество приобретаемых ценных подарков (сувениров), количество и наименование материальных запасов, необходимых для оформления мероприятий, что в дальнейшем приводит к «хаотичному» расходованию средств в разрезе статей расходов; **не всегда** при списании ценных подарков (сувениров) в составе первичной документации присутствуют ведомости выдачи ценных подарков (сувениров) участникам и победителям мероприятий. Кроме того, сметы

расходов на мероприятия **не в полном объеме** присутствуют в первичной документации.

✓ При проведении анализа (выборочно) показателей качества и объема муниципальных услуг (работ) установлено:

➤ По муниципальной услуге «Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций».

1. Одним из показателей, характеризующий **качество** муниципальной услуги является показатель «Организация работы клубов по интересам для жителей района (количество клубов)» со значением показателя «не менее 2 единиц».

При анализе указанного показателя с учетом предоставленного учреждением журнала учета работы клубного формирования фактически установлено, что в учреждении создано 2 (Два) клуба со списочной численностью 46 человек: клуб «Краевед», клуб ветеранов «Исток».

Клуб «Краевед» возглавляет Т*Л.В., руководитель учреждения, в должностных обязанностях которой **отсутствуют** должностные обязанности по руководителю клубного формирования (клуба).

Положение по клубу «Краевед» отсутствует, но имеется программа клуба «Краевед», которая содержит ряд неточностей и необоснованных норм:

- не ясно, по какой причине деятельность клуба осуществляется на базе МБОУ «Верецагинская школа – интернат»;

- не ясно, по какой причине тематические экскурсии и занятия клуба «Краевед» проводятся в **Пучежском краеведческом музее, который расположен в Ивановской области.**

Между тем программа клуба «Краевед» выстроена на одну тематику **«Краеведение»**, но тема занятий, изложенная в журнале учета клубного формирования, **не соответствует** программе клуба «Краевед» (например, темы занятий: «Мастер-класс «Изготовление из глины «Мастер-класс «В гостях у гончара»; «Экскурсия по передвижной выставке «Репрессии. 1939 г. Пермский край»; «Мастер-класс по изготовлению тюльпана (техника оригами)»; «Мастер-класс по изготовлению голубей»; «Обзорная экскурсия по залу: город на железной дороге»).

Согласно данным журнала учета работы клубного формирования занятия в клубе «Краевед» из 17 человек в среднем стабильно посещают 10 человек школьного возраста (учащиеся МБОУ «Верецагинская школа-интернат»).

Таким образом, деятельность клуба «Краевед» **не соответствует:** основному виду деятельности «Создание, организация, показ музейного фонда» (по данным ЕГРЮЛ «Деятельность музеев» (ОКВЭД 91.02)); муниципальной услуге «Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций».

Клуб ветеранов «Исток» возглавляла М*С.А.

На момент проведения контрольного мероприятия согласно данным журнала учета работы клубного формирования, занятия Клуба ветеранов «Исток» **не проводятся с 2020 года.**

Таким образом, деятельность клуба ветеранов «Исток» **не организована и не осуществляется.**

Показатель **качества** муниципальной услуги «Организация работы клубов по интересам для жителей района (количество клубов)» согласно данным Отчета о выполнении муниципального задания на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов (в редакции от 01.01.2022) (далее – Отчет о выполнении муниципального задания) **исполнен на отчетную дату в значении «2 единицы», при плановом значении «не менее 2 единиц.**

Таким образом, созданные в учреждении 2 (Два) клуба, один из которых не соответствует муниципальной услуге и основной деятельности учреждения, а другой не действует, свидетельствуют **о недостоверности данных**, отраженных в графе 12 пункта 3.1. раздела I части I Отчета о выполнении муниципального задания.

2. Показателем, характеризующим **объем** муниципальной услуги, является показатель «Число посетителей» со значением показателя «18 100 человек».

В период проведения контрольного мероприятия выявлены факты:

-предоставление отдельных помещений (актового зала) **для Выставок продажи верхней одежды (меха)** (о данном факте информация раскрыта в акте о результатах контрольного мероприятия от 06.09.2022) и по данным учреждения денежные средства за аренду помещений для указанных выставок сдаются в кассу учреждения в момент проведения выставки, а в контрольно-кассовой технике «отбиваются» данные средства в течение недели **индивидуальными посещениями.**

-**отсутствие билетов**, подтверждающих оказание муниципальных услуг (работ).

Показатель **объема** услуги «Число посетителей» согласно данным Отчета о выполнении муниципального задания за 2021 год **исполнен на отчетную дату в значении «25 400 человек», при плановом значении «18 100 человек».**

Таким образом, включение индивидуальных посещений Выставок продажи верхней одежды (меха) в число посетителей музея, а также отсутствие документов, подтверждающих оказание муниципальной услуги (работы), свидетельствуют **о недостоверности данных**, отраженных в графе 12 пункта 3.2. раздела I части I Отчета о выполнении муниципального задания.

➤ По муниципальной работе «Организация и проведение культурно-массовых мероприятий.

Постановлением администрации Верещагинского городского округа Пермского края от 16.02.2021 № 254-01-01-01-242 «Об утверждении календарных планов мероприятий в области культуры, молодежной политики

искусств на 2021 год» (далее – Постановление от 16.02.2021 № 254-01-01-01-242) для МБУК ВМКЦ утверждено 19 (Девятнадцать) мероприятий, **отклонение** от муниципального задания на 2021 год составило 1 (Одно) мероприятие.

Постановлением администрации Верещагинского городского округа Пермского края от 23.09.2021 № 254-01-01-1604 «О внесении изменений в календарный план мероприятий в области культуры, молодежной политики и искусств на 2021 год» дополнен Календарный план на 2021 год 1 (Одним) мероприятием и в итоге для учреждения *утверждено проведение 20 (Двадцать) мероприятий*, что **соответствует** показателю, отраженному в пункте 3.2. «Показатели, характеризующие объем работы» муниципального задания на 2021 год.

В 2021 году ориентировочное количество проведенных мероприятий составило 29 (Двадцать девять) мероприятий, что **не соответствует** утвержденному Постановлением от 16.02.2021 № 254-01-01-01-242 (в редакции от 23.09.2021) количеству мероприятий (утверждено 20 мероприятий).

Причиной несоответствия явилось то, что в рамках фестивалей проводится несколько маленьких мероприятий, которые чаще всего не обозначены в положениях по фестивалям (например, Фестиваль «Семейные, юбилейные торжества»; Фестиваль творчества общественных организаций (ВОС, ВОИ, СВ и др).

Таким образом, несоответствие количества проведенных мероприятий, свидетельствует о **недостоверности** данных, отраженных в графе 12 пункта 3.2. раздела 6 части II Отчета о выполнении муниципального задания.

➤ По муниципальной работе «Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества».

Одним из показателей, характеризующий качество работы «Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества» является показатель *«Количество клубных формирований и иных форм объединения» со значением показателя 3 единицы* и с показателем, характеризующим объемы работы «Число участников» со значением показателя 60 человек.

При анализе указанных показателей с учетом предоставленных учреждением журналов учета работы клубного формирования фактически установлено:

-за счет субсидии на выполнение муниципального задания содержится 3 (Три) клубных формирования со списочной численностью 73 человека: Молодежный театр «Лира», Молодежный театр «Лира» средняя группа «Муравьишки», Молодежный театр «Лира» младшая группа «Новичок».

Журналы учета работы клубного формирования заполнены с сентября 2021 года и соответственно КСП Верещагинского городского округа **не представляется возможным подтвердить выполнение показателей** муниципального задания за 2021 год по работе «Организация деятельности

клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества».

-кроме 3 (Трех) созданных клубных формирований в учреждении **дополнительно** создано еще 1 (Одно) клубное формирование со списочной численностью 14 человек: Клубное формирование «Творческая мастерская».

Таким образом, несоответствие количества клубных формирований, свидетельствует **о недостоверности** данных, отраженных в графе 12 пункта 3.1. раздела 7 части II Отчета о выполнении муниципального задания.

➤ По работам, связанных с организацией мероприятий в сфере молодежной политики.

В рамках проведения Фестиваля, посвященного 76-ию Великой Победы, организован и проведен в апреле 2021 года «Конкурс на новую экспозицию, посвященную ВОВ «Память поколений» в рамках празднования 76-летия Великой Победы».

В соответствии с муниципальным заданием на 2021 год потребителями работы «Организация мероприятий в сфере молодежной политики, направленных на гражданское и патриотическое воспитание молодежи, воспитание толерантности в молодежной сфере, формирование правовых, культурных и нравственных ценностей среди молодежи» являлись **физические лица от 14 до 30 лет.**

Фактически в мероприятии «Конкурс на новую экспозицию, посвященную ВОВ «Память поколений» в рамках празднования 76-летия Великой Победы» участвовали:

-**дошколята** МБОУ ВОК СП д/с № 2 корпус № 1; МБОУ ВОК СП д/с № 2 корпус № 3; МБОУ ВОК СП д/с № 3 корпус № 2; МБОУ ВОК СП д/с № 1 корпус № 4;

-**учащиеся** МБОУ «Верещагинская санаторная школа-интернат».

Таким образом, потребителями муниципальной работы в основном оказались **дети из четырех детских садов, возраст которых до 14 лет.**

8.5.Проверка состояния бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности

При проведении проверки состояния бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности выборочным методом проверены: организация ведения бухгалтерского учета, правильность оформления первичных учетных документов, правильность оформления учетных регистров, полнота и правильность проведения инвентаризации, а также проведен анализ бухгалтерской отчетности и осуществлена проверка соблюдения положений учетной политики в процессе организации и ведения бухгалтерского учета, проверка состояния бухгалтерского учета.

Организация ведения бухгалтерского учета

В соответствии с частью 3 статьи 7 Закона № 402-ФЗ руководитель учреждения **обязан возложить** ведение бухгалтерского учета на главного бухгалтера или иное должностное лицо учреждения либо заключить договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета.

Фактически установлено, что учреждение заключило Соглашение «О передаче функций по ведению бюджетного (бухгалтерского) налогового учета, отельных направлений кадрового учета, финансово-экономического обеспечения и формирования отчетности» от 31.12.2019 № 29 с муниципальным казенным учреждением «Центр бухгалтерского учета и отчетности Верещагинского городского округа Пермского края» (далее – МКУ «ЦБУ»).

Бухгалтерский учет учреждения ведется МКУ «ЦБУ» в Единой информационной системе управления финансово-хозяйственной деятельностью организаций государственного сектора Пермского края (сокращенно - ЕИС УФХД), предназначенной для информационно-аналитической поддержки процесса ведения бухгалтерского (бюджетного), кадрового и управленческого учета, расчета заработных плат, консолидации учетных данных организаций государственного сектора на территории Пермского края и формирования на их основе бухгалтерской (бюджетной) и финансовой отчетности, а также для контроля за расходами подведомственных учреждений, изменением кредиторской (дебиторской) задолженности.

Проверка правильности оформления первичных учетных документов

В соответствии со статьей 9 Закона № 402-ФЗ каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок.

При проверке правильности оформления первичных учетных документов установлено:

♦ **В нарушение Приказа № 52н:**

-Табель учета использования рабочего времени (ф.0504421) открывается ежемесячно **не за 2 - 3 дня до начала расчетного периода и не на основании** Табеля ф. 0504421 за прошлый месяц.

-в авансовых отчетах (ф.0504505): **не заполняются** графы 1 - 3 лицевой стороны отчета; **не заполняется** раздел «Сведения о внесении остатка, выдаче перерасхода»; **не пронумеровываются** оправдательные документы в порядке их записи в отчете; **не выдается** расписка подотчетному лицу в приемке авансового отчета.

-в Записке-расчете об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф.050425) **не заполняются:** на лицевой стороны Записки - расчета реквизиты «Орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя», «Основание»; с

оборотной стороны Записки – расчета реквизиты «К выплате...по платежной ведомости...», «Дебет счета», «Кредит счета», «Проверил руководитель группы учета».

-расчетная ведомость (ф.0504402) систематически руководителем учреждения **не подписывается**, кроме того, расчетная ведомость (ф.0504402) за ноябрь 2021 года **не сформирована (отсутствует** в качестве приложения к журналу операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям за ноябрь 2021 года), а заработная плата работникам перечислена.

-в актах о приемке-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101) **не заполняется** раздел 2. Краткая индивидуальная характеристика объекта (ов), **не заполняются** реквизиты: дата подписания акта руководителем получателя, дата подписания актов членами комиссии.

♦ **В нарушение** части 2 статьи 9 Закона № 402-ФЗ со стороны учреждения **не заполнены** реквизиты «Должность», «Расшифровка подписи», а также подпись руководителя.

♦ Документы по приемке основных средств, материальных запасов, оказанных услуг, выполненных работ (товарные накладные, универсальные передаточные документы со статусом «2», акты и пр.) со стороны учреждения **не подписываются** руководителем учреждения. Кроме того, в документах о приемке стоят подписи и расшифровки подписей лиц, **не уполномоченных** ни условиями договоров, ни приказами учреждения **на подписание указанных документов от имени руководителя**.

♦ При выборочной проверке первичных учетных документов, принятых к учету в регистрах бюджетного учета в проверяемый период выявлено:

-в **нарушение** пункта 11 Приказа № 157н записи в журнале операций «Касса» за май 2021 года осуществлены **без первичных учетных документов** (т.е. отсутствуют первичные кассовые документы); первичные учетные документы сложены к журналу операций «Касса» за март 2021 года, декабрь 2021 года **без соблюдения хронологии** (т.е. хаотично).

Правильность оформления учетных регистров

При проверке ведения регистров бухгалтерского учета выборочным способом проверено ведение журналов операций, нумерация которых присвоена Единой учетной политикой и содержит от 16 до 21 вида журналов операций.

Формирование журналов операций осуществляется с использованием унифицированной формы по ОКУД 0504701 путем записи в них данных, содержащиеся в первичных учетных документах накопительным способом, что **соответствует** требованиям Закона № 402-ФЗ, Приказа № 52н.

Периодически при наличии оформленных документов на произошедшие факты хозяйственной жизни журналы операций в нарушение Приказа № 52н **не формируются**. Дополнительно следует отметить, что при отсутствии фактов хозяйственной жизни **формируются** «пустые» журналы операций.

В учреждении применяются учетные регистры в соответствии с Приказом № 52н, но **без заполнения реквизитов** в полном объеме: реквизиты «Наименование учредителя», «Количество листов приложений»; периодически **отсутствует** подпись исполнителя.

Полнота и правильность проведения инвентаризации

Инвентаризация — это проверка наличия имущества учреждения и состояния её финансовых обязательств на определённую дату путём сличения фактических данных с данными бухгалтерского учёта, а также это основной способ фактического контроля за сохранностью имущественных ценностей и средств.

Порядок проведения инвентаризации в учреждении **установлен** в Приложении № 5 «Порядок об инвентаризации имущества и обязательств учреждения» к Единой учетной политике.

В учреждении Приказом учреждения от 31.01.2020 № 10-д «Об утверждении постоянно действующей инвентаризационной комиссии по поступлению и выбытию активов» создана **постоянно действующая инвентаризационная комиссия по поступлению и выбытию активов.**

В нарушение:

-подпункта 2.2. Приказа № 49, подпункта 1.4. Порядка об инвентаризации имущества и обязательств учреждения, в учреждении **не создана постоянно действующая инвентаризационная комиссия.**

-Приказа № 157н, подпункта 1.2 Приложения № 6 «Положение о комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов» к Единой учетной политике в учреждении **не создана постоянно действующая комиссия по поступлению и выбытию активов.**

Перед началом проведения инвентаризации изданы Приказ учреждения № 08.10.2021 № 85-Д «О проведении инвентаризации», приказ учреждения № 30.11.2021 «О проведении инвентаризации».

✓ **Приказом учреждения № 08.10.2021 № 85-Д «О проведении инвентаризации» установлено:**

-*объекты, подлежащие инвентаризации:* имущество учреждения;

-*состав инвентаризационной комиссии:* Т*Л.В., директор, Я*Т.С., бухгалтер МКУ «ЦБУ», Г*Н.Е., зав.отделом (сектором) музея, Б*О.О., главный хранитель музейных предметов (кроме того, является материально-ответственным лицом).

-*дата проведения инвентаризации:* 19.10.2021.

В нарушение Приказа № 49 Приказ учреждения **не содержит:** причину проведения инвентаризации; срок проведения инвентаризации; дату сдачи материалов инвентаризации; в составе комиссии не определены председатель комиссии, члены комиссии. Кроме того, **материально ответственные лица** в состав инвентаризационной комиссии **не входят**, но обязаны присутствовать при проверке фактического наличия имущества (пункт 2.8 Приказа № 49).

После завершения инвентаризации инвентаризационной комиссией было дано заключение: недостатки и излишки не выявлены.

Результаты проведения инвентаризации оформлены актами о результатах инвентаризации (ф.0504835), которые оформлены с **нарушениями: отсутствует** дата утверждения руководителем; материально ответственным лицом указан руководитель, который одновременно является директором учреждения, председателем комиссии и с которым **не заключен** договор о материальной ответственности; **отсутствует** дата утверждения акта о результатах инвентаризации (ф.040835) руководителем; **отсутствует** место проведения инвентаризации; **отсутствует** дата расписки, оформляемой материально ответственным лицом до начала инвентаризации; в качестве материально ответственного лица указано постороннее юридическое лиц.

Таким образом, по Приказу учреждения № 08.10.2021 № 85-Д «О проведении инвентаризации» **за 1 день проведена инвентаризация 434 объектов** учреждения, при этом 28 объектов находятся в с.Сепыч, а 7 объектов в Верещагинской городской общественной организации «Союз ветеранов – десантников «Высота» (договор безвозмездного временного пользования от 21.10.2013) и соответственно можно сделать вывод о том, что инвентаризация проведена **формально**.

✓ Приказом учреждения № 30.11.2021 «О проведении инвентаризации» установлено:

-*объекты, подлежащие инвентаризации:* расчеты с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами, расчетов с подотчетными лицами, остатков на счетах учета денежных средств, наличных денежных средств;

-*состав инвентаризационной комиссии:* Т*Л.В., директор, М*Т.Н., бухгалтер МКУ «ЦБУ», Ж*Л.С., зав.отделом (сектором) музея, Н*Н.Г., специалист по обеспечению музейных предметов (кроме того, является материально-ответственным лицом).

-*срок проведения инвентаризации:* с 01.12.2021 по 15.12.2021.

В **нарушение** Приказа № 49 Приказ учреждения **не содержит:** причину проведения инвентаризации; в составе комиссии не определены председатель комиссии, члены комиссии. Кроме того, материально ответственные лица в состав инвентаризационной комиссии **не входят**, но обязаны присутствовать при проверке фактического наличия имущества (пункт 2.8 Приказа № 49).

В **нарушение** Приказа № 52н:

-**не оформлены** инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по расчетам с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами, расчетов с подотчетными лицами, остатков на счетах учета денежных средств.

-**не оформлен** акт о результатах инвентаризации (ф.0504835) и соответственно итоги инвентаризации **не подведены**.

Таким образом, инвентаризация по Приказу учреждения № 30.11.2021 «О проведении инвентаризации» проведена в **не полном объеме**, результаты проведения инвентаризации оформлены в **не полном объеме**.

По результатам проверки полноты и правильность проведения инвентаризации КСП Верещагинского городского округа **не представляется возможным признать результаты инвентаризации достоверными.**

Анализ бухгалтерской отчетности

Анализ бухгалтерской отчетности осуществлен на основании годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год.

Перед проведением анализа бухгалтерской отчетности за 2021 год показатели форм бухгалтерской отчетности сверены с показателями Главной книги и установлено, что показатели форм бухгалтерской отчетности **соответствуют** остаткам по счетам, отраженным в Главной книге за 2021 год, что **соответствует** пункту 9 Инструкции № 33н.

Бухгалтерская отчетность рассмотрена в разрезе следующих вопросов: полнота бухгалтерской отчетности и ее соответствие требованиям нормативных правовых актов; оценка достоверности отдельных показателей отчетности; оценка форм бухгалтерской отчетности; анализ дебиторской и кредиторской задолженностей на начало и конец 2021 года, ее структура и причины образования; анализ Пояснительной записки.

✓ Полнота бухгалтерской отчетности и ее соответствие требованиям нормативных правовых актов

Состав форм бухгалтерской отчетности включает формы отчетности, сформированные в соответствии с пунктом 12 Инструкцией № 33н.

Таким образом, бухгалтерская отчетность сформирована в полном объеме и соответствует требованиям нормативных правовых актов.

✓ Оценка достоверности отдельных показателей отчетности

Оценка достоверности отдельных показателей отчетности включала в себя изучение и оценку основных форм бухгалтерской отчетности.

В 2021 году после завершения инвентаризации инвентаризационной комиссией:

-дано заключение по имуществу: недостачи и излишки не выявлены.

-не дано заключение: по расчетам с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами, расчетов с подотчетными лицами, остатков на счетах учета денежных средств, в кассе учреждения.

В соответствии с пунктом 63 Инструкции № 33н информация о проведении инвентаризации и об ее результатах **нашла** свое отражение в текстовой части Пояснительной записки.

Таким образом, в связи с формальным проведением инвентаризации и с неполным оформлением результатов годовой инвентаризации КСП Верещагинского городского округа **не представляется возможным:** признать результаты инвентаризации достоверными; осуществить оценку достоверности отдельных показателей бухгалтерской отчетности.

➤ При выборочной проверке бухгалтерских операций по данным регистров бухгалтерского учета факты искажения учетных данных – **не выявлены.**

➤ При сопоставлении отдельных показателей форм бухгалтерской отчетности установлено **расхождение** между Балансом государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) (строка 201) и Сведениями об остатках денежных средств учреждения (ф.0503779) по виду деятельности «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания» на начало года в сумме 182 804,33 рублей и на конец года в сумме 369 915,41 рублей.

Таким образом, проведение годовой инвентаризации, которая **не в полном объеме** подтверждена актами о результатах инвентаризации, выборочная проверка бухгалтерской отчетности в части сопоставимости отдельных показателей форм бухгалтерской отчетности с использованием контрольных соотношений показала **о наличии расхождений** между формами бухгалтерской отчетности, что **не позволяет** в достаточной степени оценить достоверность отдельных показателей отчетности.

✓ **Оценка форм бухгалтерской отчетности**

Оценка форм бухгалтерской отчетности осуществляется на основании обобщенных показателей, содержащихся в бухгалтерской отчетности, путем суммирования одноименных показателей и исключения в установленном порядке взаимосвязанных показателей по позициям консолидируемых форм.

Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) (далее – Отчет об исполнении ПФХД) составлен в рублях по состоянию на 01 января 2022 года в разрезе видов финансового обеспечения (далее - ВФО), по утвержденной форме.

Согласно Отчета об исполнении ПФХД по ВФО «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания» по состоянию на 01 января 2022 г.: утвержденные плановые назначения по доходам составили 6 426 050,00 рублей, исполнение доходов 6 426 050,00 рублей или 100,0%; утвержденные плановые назначения по расходам составили 6 617 131,54 рублей, исполнение расходов составило 6 247 216,13 рублей или 94,4%.

Данные Отчета об исполнении ПФХД сверены с программным продуктом АЦК-финансы **расхождений не выявлено**. При выборочной проверке внутридокументных контрольных соотношений **нарушений не выявлено**.

Согласно Отчета об исполнении ПФХД по ВФО «Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)» по состоянию на 01 января 2022 г.: утвержденные плановые назначения по доходам составили 951 468,58 рублей, исполнение доходов 698 843,58 рублей или 73,4%; утвержденные плановые назначения по расходам составили 957 341,86 рублей, исполнение расходов составило 704 708,92 рублей или 73,6%.

Данные Отчета об исполнении ПФХД сверены с программным продуктом АЦК-финансы **расхождений не выявлено**. При выборочной проверке внутридокументных контрольных соотношений **нарушений не выявлено**.

Согласно Отчета об исполнении ПФХД по ВФО «Субсидии на иные цели» по состоянию на 01 января 2022 г.: утвержденные плановые назначения

по доходам составили 297 330,00 рублей, исполнение доходов 292 839,80 рублей или 98,5%; утвержденные плановые назначения по расходам составили 297 330,00 рублей, исполнение расходов составило 292 839,80 рублей или 98,5%.

Данные Отчета об исполнении ПФХД сверены с программным продуктом АЦК-финансы **расхождений не выявлено**. При выборочной проверке внутридокументных контрольных соотношений **нарушений не выявлено**.

Отчет о движении денежных средств (ф. 0503723) составлен в рублях по состоянию на 01 января 2022 года в разрезе кодов КОСГУ в соответствии с пунктами 55.1.- 55.3. Инструкции № 33н.

Согласно Отчета о движении денежных средств по состоянию на 01 января 2022 года: поступление за отчетный период (гр.4) составило 7 417 733,38 рублей, за аналогичный период прошлого финансового года (гр.5) 6 451 498,03 рублей, что больше на 15,0% или на сумму 966 235,35 рублей; выбытие за отчетный период (гр.4) составило 7 244 764,85 рублей, за аналогичный период прошлого финансового года (гр.5) 6 420 017,27 рублей, что больше на 12,8% или на сумму 824 747,58 рублей; изменение остатков средств за отчетный период (гр.4) составило -172 968,53 рублей, за аналогичный период прошлого финансового года (гр.5) -31 480,76 рублей.

Показатель строки 9000 раздела 4 Отчета о движении денежных средств **соответствует** показателю строки 2100 раздела 2 указанного Отчета. При выборочной проверке внутридокументных контрольных соотношений **нарушений не выявлено**.

Отчет о финансовых результатах деятельности (ф.050721) составлен по состоянию на 01 января 2022 года в разрезе аналитических кодов доходов (поступлений), расходов (выбытий) в зависимости от их экономического содержания по соответствующим КОСГУ без учета результата заключительных операций по закрытию счетов при завершении финансового года, проведенных 31 декабря 2021 года. Показатели отражены в Отчете в разрезе деятельности с целевыми средствами (субсидии на иные цели) (графа 4), деятельности за счет средств субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания (графа 5), по приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения) (графа 6) и итогового показателя (графа 7, равная сумме показателей по графам 4, 5, 6).

При выборочной проверке внутридокументных контрольных соотношений **выявлено отклонение** в сумме 3 675,00 рублей, которое сложилось следующим образом:

-по строке 250 «Расходование материальных запасов» КОСГУ 272 в графе 5 отражена сумма 650 696,90 рублей;

-по строке 362 «уменьшение стоимости материальных запасов» КОСГУ 440 в графе 5 отражена сумма 654 371,90 рублей.

По устным объяснениям специалистов МКУ «ЦБУ» отклонение между строками 250 и 362 в сумме 3 675,00 рублей нашло **свое ошибочное** отражение по строке 160 «Прочие несоциальные выплаты персоналу в

натуральной форме» КОСГУ 214 при списании продуктов питания после проведения мероприятия.

Показатели Отчета о финансовых результатах (начисленные доходы и расходы по денежным поступлениям, выбытиям) и Отчета о движении денежных средств (кассовое исполнение доходов и расходов) сверены между собой и оценены. По результатам анализа выявлены отклонения фактических расходов от кассовых расходов. Динамика и причины изменений (отклонений) активов и обязательств по результатам исполнения проанализированы по показателям Пояснительной записки.

Сведения о движении нефинансовых активов содержит обобщенные за 2021 год данные о движении нефинансовых активов учреждения и сформированы отдельно по ВФО.

Показатели в Сведениях о движении нефинансовых активов по состоянию на начало и конец 2021 года **соответствуют** аналогичным показателям Главной книги на начало и конец 2021 года. При выборочной проверке внутридокументных контрольных соотношений **нарушений не выявлено.**

Отчет об обязательствах учреждения составлен по учреждению по состоянию на 01 января 2022 года на основании данных об обязательствах, подлежащих исполнению в соответствующем финансовом году, разрезе видов финансового обеспечения (деятельности) учреждения, что **соответствует** пунктам 46-48 Инструкции № 33н. При выборочной проверке внутридокументных контрольных соотношений **нарушений не выявлено.**

Таким образом, формы бухгалтерской отчетности оценены и проанализированы, выявлены отклонения фактических расходов от кассовых расходов, а также дана количественная оценка влияния факторов, вызвавших эти отклонения.

✓ ***Анализ дебиторской и кредиторской задолженности на начало и конец 2021 года, ее структура и причины образования***

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности на начало и конец 2021 года, ее структура и причины образования осуществлены на основании *Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности и текстовой части Пояснительной записки.*

Информация в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности содержит обобщенные за 2021 год данные о состоянии расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения в разрезе видов расчетов и ВФО.

Показатели дебиторской и кредиторской задолженности в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на начало и конец 2021 года **соответствуют** аналогичным показателям Главной книги на начало и конец 2021 года.

Общая сумма дебиторской задолженности на 01.01.2022 г. составила 15 203,57 рублей, на 01.01.2021 г. составила сумму 22 679,16 рублей. Темп снижения дебиторской задолженности на 01.01.2022 г. составил 32,9% или в абсолютном значении 7 475,59 рублей.

На темп снижения дебиторской задолженности по учреждению повлияли расчеты по доходам от компенсации затрат по ВФО «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания: темп снижения составил 100,0% или в абсолютном значении 8 277,16 рублей.

Общая сумма кредиторской задолженности на 01.01.2022 г. составила 1 799,47 рублей, на 01.01.2021 г. составила сумму 7 500,33 рублей. Темп снижения кредиторской задолженности на 01.01.2022 г. составил 76,0% или в абсолютном значении 5 700,86 рублей.

На темп снижения кредиторской задолженности по учреждению повлияли расчеты по коммунальным услугам по ВФО «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания: темп снижения составил 100,0% или в абсолютном значении 3 767,73 рублей.

✓ **Анализ Пояснительной записки**

Пояснительная записка ф.0503760 (далее – Пояснительная записка) входит в состав отчетности специального и общего назначения. Порядок формирования Пояснительной записки и форм, входящих в ее состав предусмотрен: для отчетности специального назначения в пунктах 56-76 Инструкции № 33н; для отчетности общего назначения в пункте 37 СГС «Концептуальные основы».

Пояснительная записка в соответствии с Инструкцией № 33н включает в себя текстовую часть, таблицы и приложения. Пояснительная записка в разрезе установленных разделов и форм на предмет раскрытия и отражения данных годовой бухгалтерской отчетности выборочно рассмотрена и в результате имеются замечания и выявлены нарушения, а именно:

➤ в **нарушение** пункта 60 Приказа № 33н в составе отчетности отсутствует Таблица № 1 «Сведения о направлениях деятельности», но информация, которую следовало указать в Таблице № 1, **частично нашла свое отражение** в текстовой части Пояснительной записки. В то же время в Разделе 5 «Прочие вопросы деятельности учреждения» Пояснительной записки размещена информация **об отсутствии** Таблицы № 1.

➤ в **нарушение** пункта 74 Приказа № 33н в составе отчетности предоставлены Сведения об остатках денежных средств учреждения (ф.0503779) **без показателей**, в то же время по данным Журнала операций с безналичными денежными средствами за декабрь 2021 года на конец года на счете 4.201.11.000 **имелся остаток** 369 915,41 рублей.

➤ в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности учреждения» Пояснительной записки в связи с отсутствием числовых показателей указаны:

-Сведения о целевых иностранных кредитах (ф.0503767), **которые утратили силу с отчетности за 2020 год** (Приказ Минфина России от 30.06.2020 № 127н).

-Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф.0503766), которые в Приказе № 33н **не существуют**. Между тем, **в составе отчетности представлены** Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503766), составленные по ВФО «Субсидии на иные цели».

-Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения (ф. 0503773), но в то же время **в составе отчетности представлены** Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения (ф. 0503773) по ВФО «Субсидии по государственному (муниципальному) заданию» **с числовыми показателями.**

Таким образом, в Пояснительной записке не отражены все аспекты деятельности учреждения, что негативно влияет на информативность годовой бухгалтерской отчетности учреждения.

Проверка соблюдения положений учетной политики в процессе организации и ведения бухгалтерского учета, проверка состояния бухгалтерского учета

При выборочной проверке соблюдения положений Единой учетной политики до 01.01.2022 в процессе организации и ведения бухгалтерского учета установлено:

1.Подпунктом 2.9. Единой учетной политики предусмотрено заполнение Табеля ф.0504421 методом регистрации случаев отклонений от нормального использования рабочего времени, установленного правилами внутреннего трудового распорядка, **фактически** в нарушение указанной нормы Табель ф.0504421 за первую половину декабря 2021 и за декабрь 2021 заполнен **методом учета использования рабочего времени.**

2.В **нарушение** «Порядка субъекта централизованного учета формирования отложенных обязательств и использования резервов предстоящих расходов», являющегося Приложением № 8 к Единой учетной политике:

-сформированный 31.12.2021 года резерв на оплату отпусков в сумме 17 352,95 рублей (бухгалтерская справка № ООГУ-000001 от 31.12.2021) **не подтвержден отдельным документом произвольной формы** с отражением в нем расчета оценки обязательств и суммы резерва для оплаты отпусков (**нарушение** пункта 2.8).

Таким образом, **нет оснований** считать сумму сформированного резерва на оплату отпусков в 2021 году **достоверной.**

При выборочной проверке состояния бухгалтерского учета учреждения проверено *осуществление кассовых операций* в учреждении и установлено следующее:

В **нарушение** пункта 4.1. Указаний ЦБ РФ от 11.03.2014 поступающие в учреждение наличные средства **не оформляются** приходными кассовыми ордерами либо оформляются, через различные промежутки времени на общие суммы.

При проверке оформления и учета операций по поступлению наличных денежных средств в кассу установлено несвоевременное оприходование поступивших денежных средств в кассу:

-по фискальным чекам от **04.01.2021, 06.01.2021, 14.01.2021, 21.01.2021, 25.01.2021, 26.01.2021, 27.01.2021** отражено поступление наличных денежных средств на сумму 3 920,00 рублей, которые приняты в кассу по приходному кассовому ордеру № 1 от **28.01.2021**.

-по фискальным чекам от **28.01.2021, 29.01.2021, 30.01.2021** отражено поступление наличных денежных средств на сумму 4 740,00 рублей, которые приняты в кассу по приходному кассовому ордеру № 2 от **08.02.2021**.

Аналогичная ситуация сохранилась на момент проведения контрольного мероприятия. Для подтверждения изложенных фактов в МКУ «ЦБУ» был направлен запрос на предоставлении информации (документов).

При анализе предоставленных документов установлено, что фактически полученные наличные денежные средства через ККТ (за период с 20.05.2022 по 20.07.2022) по в размере 10 110,00 рублей оприходованы в кассе учреждения 22 июля 2022 года по приходному кассовому ордеру № 14 и выданы из кассы учреждения по расходному кассовому ордеру № 14 от 22.07.2022 для зачисления на лицевой счет учреждения через терминал № 00211746 (чек «подтверждение взноса» от 22.07.2022).

КСП Верецагинского городского округа запросила письменные объяснения по причинам нарушений, выявленных в период проведения контрольного мероприятия. Учреждение предоставила объяснения на поставленные вопросы, но в основном ответы не соответствуют заданному вопросу или ответы предоставлены в неполном объеме и без подтверждающих документов.

Факт отражения в кассовой книге выручки в сумме меньшей, чем фактически принято наличных денег с применением ККТ, также признается **неполным оприходованием выручки**. Это следует из Постановления Верховного Суда РФ от 30.05.2016 № 306-АД16-1520 по делу № А72-7820/2015.

8.6.Проверка соблюдения установленного порядка поступления и списания имущества учреждения, находящегося на праве оперативного управления

В соответствии с подпунктом 1.5. Устава учреждения (в редакции от 27.01.2020) права собственника учреждения осуществляет *Администрация Верецагинского городского округа Пермского края*. Отдельные действия по управлению и распоряжению имуществом Учреждения осуществляет *Управление имущественных, земельных и градостроительных отношений администрации Верецагинского городского округа Пермского края* (далее – Управление) в рамках своей компетенции.

По данным Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730) за 2021 год, Главной книги за 2021 год, оборотно-сальдовых ведомостей по нефинансовым активам на балансе учреждения числятся остатки основных средств в следующем объеме:

Период	Количество	Сумма, рублей	Темп прироста, снижения +/-
--------	------------	---------------	-----------------------------

			%, разы	рублей
По состоянию на 01.01.2021	180	7 906 914,03	-	-
По состоянию на 01.01.2022	191	8 266 509,49	+4,5%	+359 595,46
По состоянию на 01.04.2022	189	8 116 509,49	-1,8%	-150 000,00

При анализе остатков, числящихся на балансе, установлено, что:

-произошел прирост остатков основных средств по состоянию на 01.01.2022 по сравнению с остатками основных средств по состоянию 01.01.2021 на 4,5% или в абсолютном значении 359 595,46 рублей;

-произошло снижение остатков основных средств по состоянию на 01.04.2022 по сравнению с остатками основных средств по состоянию 01.01.2021 на 1,8% или в абсолютном значении 150 000,00 рублей.

По данным Сведений о движении нефинансовых активов (ф.0503768) за 2021 год по ВФО «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания»:

-поступило основных средств на сумму 347 655,46 рублей;

-выбыло основных средств на сумму 88 060,00 рублей.

По данным Сведений о движении нефинансовых активов (ф.0503768) за 2021 год по ВФО «Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)»:

-поступило основных средств на сумму 104 350,00 рублей;

-выбыло основных средств на сумму 4 350,00 рублей.

При сверке остатков основных средств, числящихся на балансе учреждения, с остатками основных средств, числящихся в Реестре муниципального имущества Верещагинского городского округа Пермского края (далее – Реестр) по состоянию на 01.01.2021 выявлено *отклонение* остатков основных средств, числящихся на балансе с остатками основных средств, числящихся в Реестре в количестве 10 объектов.

По состоянию на 01.01.2022 выявлено *отклонение* остатков основных средств, числящихся на балансе с остатками основных средств, числящихся в Реестре в количестве 18 объектов на сумму 141 927,46.

Дополнительно сверено имущество, находящееся на забалансовых счетах по состоянию на 01.01.2021 выявлено *отклонение* между показателями Реестра и Баланса (ф.0503730) в сумме 0,02 рублей.

По состоянию на 01.01.2022 выявлено *отклонение* между показателями Реестра и Баланса (ф.0503730) в сумме 4 350,00 рублей.

Установлено, что *отклонение* с Реестром связано с тем, что в **нарушение** пункта 6 Приказа от 30.08.2011 № 424 в 2021 году учреждение **не предоставляло** заявления с приложением заверенных копий документов на приобретенные объекты основных средств в уполномоченный орган на ведение Реестра (т.е. в Управление) для закрепления права оперативного управления за учреждением на приобретенные объекты основных средств.

По составу нефинансовые активы учреждения состоят из недвижимого имущества, земельного участка, особо ценного движимого имущества, иного движимого имущества и материальных запасов.

✓ Учреждение занимает здание в виде нежилого здания, состоящего из двух этажей, общей площадью 778 кв.м., балансовой стоимостью

5 417 240,50 рублей по состоянию на 01.01.2022 . Здание расположено по адресу: Пермский край, г. Верещагино, ул. Ленина, д.20 и закреплено за учреждением на праве оперативного управления.

Право оперативного управления зарегистрировано в Управлении Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Пермскому краю, о чем свидетельствует запись регистрации в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним № 59-59-03/027/2013-699 (Свидетельство о государственной регистрации права от 30.05.2014 серия 59-БД 301209).

При выборочной проверке имущества на наличие, сохранность и эффективность использования имущества установлено, что отдельные помещения (актовый зал) в **нарушение** пункта 10 статьи 9.2. Закона № 7-ФЗ, пункта 7.10 Положения о порядке управления и распоряжения имуществом предоставляется для Выставок продажи верхней одежды (меха) **без согласия собственника, без заключения договоров аренды и возмещения коммунальных платежей**: в период с 26.02.2021 по 14.07.2022 заключено 7 договоров.

✓ Здание, занимаемое учреждением, расположено на земельном участке площадью 850 кв.м., с кадастровой стоимостью 392 418,50 рублей и по адресу: Пермский край, г. Верещагино, ул. Ленина, д.20. Земельный участок предоставлен учреждению в постоянное (бессрочное) пользование (распоряжение управления имущественных отношений и инфраструктуры администрации Верещагинского муниципального района Пермского края от 25.04.2013 № 355-3 «О предоставлении земельного участка в постоянное (бессрочное) пользование МБУК «Верещагинский районный краеведческий музей»).

Право постоянного (бессрочного) пользования на земельный участок зарегистрировано в Управлении Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Пермскому краю, о чем свидетельствует запись регистрации в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним № 59-59-03/027/2013-700 (Свидетельство о государственной регистрации права от 03.06.2014 серия 59-БД 301252).

✓ В соответствии со статьей 9.2. Закона № 7-ФЗ под **особо ценным движимым имуществом** понимается движимое имущество, без которого осуществление бюджетным учреждением своей уставной деятельности будет существенно затруднено.

Порядком определения ОЦДИ определены общие положения, виды особо ценного движимого имущества, а так же кто формирует и ведет Перечень особо ценного движимого имущества (далее – Перечень ОЦДИ).

При анализе Перечней ОЦДИ учреждения по состоянию на 01.01.2021, 01.01.2022 установлено:

-Перечень ОЦДИ на 01.01.2021 включает в себя 59 объектов ОЦДИ на сумму 1 089 798,69 рублей;

-Перечень ОЦДИ на 01.01.2022 включает в себя 61 объект ОЦДИ на сумму 1 237 798,69 рублей;

-форма Перечней ОЦДИ **соответствует** форме, утвержденной Порядком определения ОЦДИ;

-**в нарушение** пункта 3.1. Порядка определения ОЦДИ сформированы не на основании решений об отнесении движимого имущества к видам ОЦДИ, поскольку информация о решениях **отсутствует** в графе «Обоснование включения в Перечень (в т.ч. дата приобретения)».

-**в нарушение** подпункта 2.3.1 Порядка определения ОЦДИ в Перечень ОЦДИ отнесено 2 (Два) объекта на сумму 9 450,00 рублей, приобретенных за счет доходов, полученных от осуществления приносящей доход деятельности.

-**в нарушение** пункта 2.2. Порядка определения ОЦДИ к видам ОЦДИ отнесены объекты, **не соответствующие** критериям отнесения к ОЦДИ:

В разделе 2 «Движимое имущество независимо от его балансовой стоимости, без которого осуществление автономным или бюджетным учреждением в своей основной деятельности будет существенно затруднено» Перечней ОЦДИ на 01.01.2021, на 01.01.2022 отражены объекты, **без которых основная деятельность учреждения не будет затруднена**: компьютерная и оргтехника (мониторы, ноутбуки, принтеры, сканеры, многофункциональные устройства и т.п.); мебель (столы двухтумбовые); автоматы; музыкальное оборудование (акустическая система, музыкальный центр, вокальная радиосистема, активный микшерский пульт и т.п.); прочие объекты (панель информационная, главный занавес, задник, фотоаппарат, телевизор и т.п.).

При выборочной проверке имущества на наличие, сохранность и эффективность использования имущества, осуществленной в учреждении 13.07.2022 и 15.07.2022 в присутствии инспектора КСП Верещагинского городского округа, начальника отдела имущественных отношений Управления имущественных отношений Управления имущественных, земельных и градостроительных отношений администрации Верещагинского городского округа Пермского края, заведующего отдела (сектором) музея. Подробная информация в разрезе каждого объекта отражена в акте проверки фактического наличия имущества от 13 июля 2022 года и от 15 июля 2022 года, которые является Приложением № 1, № 2 к акту по результатам контрольного мероприятия от 06.09.2022.

По результатам выборочной проверки имущества на наличие, сохранность и эффективность использования особо ценного движимого имущества выявлено *сломанное или не используемое* имущество в количестве 5 объектов на сумму 58 533,05 рублей.

В нарушение пункта 10 статьи 9.2. Закона № 7-ФЗ, пункта 7.10 Положения о порядке управления и распоряжения имуществом учреждением передано особо ценное движимое имущество в количестве 3 объектов на сумму 26 151,00 рублей в безвозмездное временное пользование **без согласия собственника**.

✓ При выборочной проверке имущества, находящегося на балансе и на забалансе в качестве основных средств установлено, что 3 объекта

«Фискальный накопитель» **не обоснованно** находятся в составе основных средств.

✓ Выборочно проведена проверка первичных документов по поступлению и выбытию объектов основных средств, по результатам которой установлено следующее:

Операции по принятию к бухгалтерскому учету поступивших основных средств по товарным накладным, универсальным передаточным документам оформляются двумя разными документами: актом приема-передачи нефинансовых активов (ф.0504101) либо приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207).

Акт приема-передачи нефинансовых активов (ф.0504101) составляет комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов. Оформляется акт при приемке (передаче) имущества. Применять его вправе при приобретении, безвозмездной передаче и продаже объектов, но порядок применения акта должен быть закреплен в Единой учетной политике.

*Справочно: в Единой учетной политике порядок применения акта приема-передачи нефинансовых активов (ф.0504101) **не предусмотрен**.*

Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) составляется при поступлении материальных ценностей, в том числе основных средств и материальных запасов, а также для сдачи на склад остатков материалов, образовавшихся в результате разборки (выбытия) основных средств. Он служит основанием для принятия ценностей к бухгалтерскому (бюджетному) учету и их отражения на балансе (Приказ № 52н). Ордер можно не составлять, если имеются первичные учетные документы, которые предусмотрены условиями контракта (договора), например счет-фактура, товарная накладная. Эти документы должны быть оформлены надлежащим образом (Письмо Минфина России от 07.12.2016 № 02-07-10/72795).

Например:

1.Поступление пульта микшерного аналогового оформлено актом о приеме – передачи объектов нефинансовых активов № 00ГУ-000003 от 11.01.2021, в то же время договором № 04-2021 от 28.01.2021 поступление товара **предусмотрено по универсальному передаточному документу**. Соответственно применение данного акта **не обоснованно**, кроме того:

-по универсальному передаточному документу № 40 от 28.01.2021 **поступил товар: «Контроллер euro dg easy touch lite»** в количестве 1 штуки на сумму 10 300,00 рублей, а к бухгалтерскому учету **принят «Пульт микшерный аналоговый»** в количестве 1 штуки на сумму 10 300,00 рублей;

-в акте о приеме – передачи объектов нефинансовых активов № 00ГУ-000003 от 11.01.2021 **отсутствуют:** подпись лица, принявшего объект; заключение комиссии с указанием причины изменения наименования объекта; дата подписания акта комиссией.

2.Поступление ноутбука оформлено приходным ордером на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) (№ зашит, не виден) от 24.02.2021 в количестве 1 штуки на сумму 39 500,00 рублей. В то же

время договором № 02-2020 от 26.01.2021 поступление товара **предусмотрено по универсальному передаточному документу**. Соответственно дополнительный документ **не требуется**.

Кроме того, в журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ОС, НМА, НПА и вложения в них) за февраль 2021 в качестве документа - основания по операции принятия к учету ноутбука **вместо** приходного ордера на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) (№ зашит, не виден) от 24.02.2021 **указан** акт о приеме – передачи объектов нефинансовых активов № 0000-000001 от 24.02.2021. А также в приходном ордере **отсутствуют**: подпись лица, принявшего ноутбук

Таким образом, наличие разных документов, отклонений по наименованию объектов свидетельствует **об отсутствии** контроля со стороны руководителя учреждения, членов комиссии по поступлению и выбытию активов, а также материально ответственных лиц.

✓ Дополнительно проведена выборочная проверка по учету музейных ценностей. Порядок учета музейных ценностей в учреждении зависит от того, будут ли включены материальные ценности в Музейный фонд Российской Федерации. В соответствии с Федеральным законом от 26.05.1996 № 54-ФЗ «О Музейном фонде Российской Федерации и музеях в Российской Федерации» (далее – Закон № 54-ФЗ) музейный фонд представляет собой совокупность постоянно находящихся на территории РФ музейных предметов и музейных коллекций, оборот и движение которых допускаются только с соблюдением определенных ограничений.

Согласно статье 8 Закона № 54-ФЗ музейные предметы и музейные коллекции считаются включенными в состав Музейного фонда РФ со дня их регистрации в Государственном каталоге. Такой каталог в соответствии со статьей 10 Закона № 54-ФЗ представляет собой федеральную государственную систему государственного учета музейных предметов и музейных коллекций, включенных в состав Музейного фонда РФ, созданную в целях обеспечения их правовой защиты и государственного контроля.

В соответствии с информацией о наличии и составе музейного фонда на 01.04.2022, предоставленной учреждением, общий фонд музея составляет 16 939 единиц хранения, в том числе основной фонд составляет 12 000 единиц хранения, научно-вспомогательный фонд 4 939 единиц хранения. На момент проведения контрольного мероприятия согласно открытой информации, размещенной на goskatalog.ru, в Музейном фонде РФ размещено 8 039 экспонатов или 47,5% от общего состава музейного фонда учреждения.

В нарушение пунктов 332, 333 Приказа № 157н музейные предметы и музейные коллекции, включенные в состав государственной части Музейного фонда РФ, в бухгалтерском учете учреждения **не отражены** на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

✓ Выборочная проверка соблюдения установленного порядка списания имущества учреждения, находящегося на праве оперативного

управления **не осуществлялась** в виду **отсутствия** операций по списанию имущества, находящегося на балансе.

8.7.Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг

Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг проведен в соответствии со статьей 98 Закона № 44-ФЗ.

В ходе проведения контрольного мероприятия: проведен анализ системы организации закупок товаров, работ, услуг; проверено размещение документации о закупках в ЕИС; проведен анализ системы планирования закупок товаров, работ, услуг; проведена проверка процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя); проведена проверка исполнения договоров на поставку товаров, работ, услуг; проведен анализ эффективности расходов на закупки товаров, работ, услуг.

В соответствии с пунктом 7 части 1 статьи 3 Закона № 44-ФЗ заказчик - бюджетное учреждение, осуществляющие закупки. Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Верещагинский музейно-культурный центр» (далее – МБУК ВМКЦ либо учреждение) является заказчиком.

Анализ системы организации закупок товаров, работ, услуг

Организация закупок товаров, работ, услуг в учреждении осуществляется в соответствии с законодательством о контрактной системе.

В силу части 2 статьи 38 Закона № 44-ФЗ Заказчик обязан назначить должностное лицо, ответственное за осуществление закупок либо создать контрактную службу.

Первоначальный совокупный годовой объем закупок МБУК ВМКЦ составляет 2 176 451,23 рублей, уточненный совокупный годовой объем закупок МБУК ВМКЦ составляет 2 690 970,97 рублей, что соответственно **не превышает** сто миллионов рублей. Таким образом, контрактная служба не создается, а заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок.

В соответствии с частью 2 статьи 38 Закона № 44-ФЗ **назначается должностное лицо**, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок. Для того чтобы работник приступил к исполнению функций контрактного управляющего, издается приказ о соответствующем назначении. В приказе помимо назначения на должность указывается характер работы контрактного управляющего - предстоит ли ему обеспечивать проведение всех закупок или он ответственен за конкретную процедуру либо отдельную сферу закупаемых товаров, работ или услуг.

В проверяемый период в учреждении было 5 (Пять) специалистов по закупкам.

При анализе документов 5 (Пяти) специалистов установлено следующее:

✓ Приказы о приеме на работу **не соответствует** условиям части 2 статьи 38 Закона № 44-ФЗ, т.е. **должностное лицо (лица), ответственное (ые)**

за осуществление закупки или нескольких закупок **не назначено (ы)**, а также **не определены** его (их) функции и полномочия, предусмотренные частью 4 статьи 38 Закона № 44-ФЗ.

✓ Функции и полномочия специалиста по закупкам (далее по тексту - контрактный управляющий) определены должностной инструкцией от 01.01.2020 № 18 и **не в полной мере соответствуют** части 4 статьи 38 Закона № 44-ФЗ.

✓ По контрактному управляющему Ж*Л.С. закончился срок действия удостоверения о повышении квалификации № 205944 от 12.01.2018.

✓ На момент проведения контрольного мероприятия должность «Специалист по закупкам» занимают 2 (Два) специалиста, между которыми **не разделены** осуществляемые закупки и должностные обязанности.

По данным ЕИС в проверяемый период централизованные закупки, совместные аукционы и конкурсы – **не осуществлялись**.

В соответствии со статьей 19 Закона № 44-ФЗ под *нормированием в сфере закупок* понимается установление требований к закупаемым заказчиком товарам, работам, услугам (в том числе предельной цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов (включая соответственно территориальные органы и подведомственные казенные учреждения, за исключением казенных учреждений, которым в установленном порядке формируется государственное (муниципальное) задание на оказание государственных (муниципальных) услуг, выполнение работ).

Основная цель нормирования - ограничить лишние затраты заказчиков в ходе закупок товаров, работ, услуг, в том числе не допустить закупку таких излишеств, как предметы роскоши (часть 2 статьи 19 Закона № 44-ФЗ).

Одна из обязанностей всех заказчиков при планировании своей закупочной деятельности — это проверка соблюдения правил нормирования в сфере закупок, которые на данного заказчика распространяются. Получить актуальную информацию о действующих в отношении себя правилах заказчик вправе напрямую от своего учредителя — главного распределителя бюджетных средств, в ведении которого находится заказчик. Либо необходимая информация доступна в ЕИС, в меню «Планирование» на главной странице портала, а затем на вкладке «Правила нормирования в сфере закупок». На момент проведения контрольного мероприятия в ЕИС в меню «Планирование» на вкладке «Правила нормирования в сфере закупок» **размещены** утвержденные нормативно-правовые акты в сфере закупок.

Таким образом, правовая база по нормированию закупок для МБУК ВМКЦ - создана.

Согласно данным bus.gov.ru и пояснений контрактного управляющего учредитель в отношении подведомственного учреждения в 2021 году и в 1 квартале 2022 года **не осуществлял** ведомственный контроль в сфере закупок.

Таким образом, система организации закупок в учреждении оценивается удовлетворительно и требует своего усовершенствования.

Размещение документации о закупках в ЕИС

В соответствии со статьей 7 Закона № 44-ФЗ должен быть обеспечен свободный и безвозмездный доступ к информации о контрактной системе в сфере закупок. Открытость и прозрачность информации обеспечивается, в частности, путем ее размещения в ЕИС, при этом размещенная информация должна быть полной и достоверной.

Документация о закупках размещена учреждением в ЕИС, поддается поиску и доступна для ознакомления любыми заинтересованными лицами, соответственно принцип открытости и прозрачности **соблюден**.

Анализ системы планирования закупок товаров, работ, услуг

Планирование закупок является базовым и одним из важных элементов закупочного цикла, от качества которого зависит весь процесс закупок и в значительной мере его результат. Одной из основных задач планирования закупок заключается в минимизации рисков осуществления закупок некачественной продукции, в том числе в связи с формированием требований к закупаемой продукции.

В соответствии с частью 1 статьи 16 Закона № 44-ФЗ планирование закупок осуществляется посредством формирования, утверждения и ведения *планов-графиков*. Закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены.

В соответствии с частью 7 статьи 16 Закона № 44-ФЗ план-график формируется муниципальным учреждением при планировании финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения и утверждается в *течение 10 (Десяти) рабочих дней* после утверждения соответственно плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения.

В ходе проверки вышеуказанных требований КСП Верещагинского городского округа установила, что:

-план-график на 2021 год утвержден **на 10 рабочий день** с момента утверждения Плана финансово-хозяйственной деятельности на 2021 г. и плановый период 2022 и 2023 годов (25.12.2020), что **соответствует** сроку, предусмотренному частью 7 статьи 16 Закона № 44-ФЗ;

-план-график на 2022 год утвержден **на 9 рабочий день** с момента утверждения Плана финансово-хозяйственной деятельности на 2021 г. и плановый период 2022 и 2023 годов (20.12.2021), что **соответствует** сроку, предусмотренному частью 7 статьи 16 Закона № 44-ФЗ.

Согласно информации, содержащейся в ЕИС план-график на 2021 г. и плановый период 2022 и 2023 годов; план-график на 2022 г. и плановый период 2023 и 2024 годов – **размещены**.

-планы-графики на 2021 г и 2022 г. сформированы в форме электронного документа **по форме**, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 30.09.2019 № 1279 (ред. от 27.05.2021) «Об установлении порядка формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, особенностей включения информации в такие планы-графики и требований к форме планов-графиков закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации» и **утверждены** посредством подписания усиленной квалифицированной электронной подписью директора учреждения Т*Л.В.

В плане-графике указывается общий объем финансового обеспечения, предусмотренный для осуществления закупок в текущем финансовом году, плановом периоде и последующих годах. КСП Верещагинского округа сопоставила объем финансового обеспечения, утвержденного в Плане финансово-хозяйственной деятельности на 2021 г. и плановый период 2022 и 2023 годов (*далее – План ФХД*) на расходы на закупки товаров, работ, услуг, предусмотренный планом-графиком на соответствующий период.

По результатам сопоставления выявлено существенное **расхождение** между объемом Плана ФХД и объемом плана-графика на соответствующий период.

Согласно пояснениям контрактного управляющего:

✓ отклонения в плане-графике на 2021 года сложилось из договоров, заключенных в 2021 году и договоров, заключенных на 2021 год в декабре 2020 года.

✓ отклонения в плане-графике на 2022 года сложилось из договоров, заключенных в 2021 году со сроками оплаты в январе 2022 года и договоров, заключенных на 2022 год в декабре 2021 года.

В соответствии с частью 8 статьи 16 Закона № 44-ФЗ при необходимости план-график подлежит изменению в сроки, предусмотренные частью 9 статьи 16 Закона № 44-ФЗ.

При анализе количества и объема вносимых изменений в план-график за проверяемый период установлено следующее:

❖ количество изменений в план-график: в 2021 году опубликовано 32 версии плана-графика; в 1 квартале 2022 года – опубликовано 10 версий плана-графика.

❖ объем вносимых изменений: в 2021 году при сравнении первоначальной версии плана-графика и 32 версией плана-графика *увеличение* составило 23,6% или в абсолютном значении 514 519,14 рублей; в 1 квартале 2022 года - при сравнении первоначальной версии плана-графика и 10 версиями плана-графика *снижение* составило 3,7% или в абсолютном значении 81 914,79 рублей.

Таким образом, систематическое внесение изменений в план-график в проверяемый период повлияло на оценку качества планирования закупок.

При проверке содержания планов-графиков за соответствующий период закупки запланированы и планируются по соответствующему пункту части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ.

Согласно предоставленной информации от учреждения из РИС закупки ПК по форме 2. «Темпы контрактации бюджетных средств»:

- в 2021 году заключено договоров на сумму 2,85 млн. рублей, что составляет 91,97% от плановых показателей в сумме 3,10 млн. рублей.

- в 1 квартале 2022 года заключено договоров на сумму 1,68 млн. рублей, что составляет 75,03% от плановых показателей в сумме 2,24 млн. рублей.

При оценке обоснованности планируемых закупок рассмотрены закупки товаров, работ, услуг, осуществленные в проверяемый период на **соответствие правовым актам по нормированию закупок.**

При проверке соблюдения Постановления от 08.07.2020 № 254-01-01-965 установлено, что закупки для руководителя учреждения **не осуществлялись.**

Таким образом, можно сделать вывод о том, что в 2021 году механизм нормирования товаров, работ, услуг, предполагающий установление, в том числе предельных цен товаров, работ, услуг, позволяющий обеспечить функции учреждения, но не приводящий к закупкам товаров, работ, услуг, которые имеют избыточные потребительские свойства или являются предметами роскоши в соответствии с законодательством Российской Федерации **учреждением не применялся.**

При оценке обоснованности планируемых закупок КСП Верещагинского городского округа выборочно рассмотрела закупки товаров, работ, услуг, осуществленные в 2021 году, в 1 квартале 2022 года на **предмет определения и обоснования цены** муниципального контракта, заключенного с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

Принимая во внимание, что *приоритетным* при осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд является *принцип эффективности осуществления закупок* (статья 6 Закона № 44-ФЗ) при установлении цены контракта (договора), заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), *считается целесообразным* определение стоимости такого контракта (договора) *методом сопоставимых рыночных цен (анализ рынка).*

Фактически установлено, что в 2021 году при осуществлении закупок товаров, работ, услуг учреждением метод сопоставимых рыночных цен **не применялся.**

Обоснование: при выборочной проверке, установлено, что в составе документации по заключенным договорам коммерческие предложения от поставщиков (подрядчиков, исполнителей) **отсутствуют.**

Фактически установлено, что в 1 квартале 2022 года при осуществлении закупок товаров, работ, услуг метод сопоставимых рыночных цен **периодически применялся.**

Обоснование: при выборочной проверке, установлено, что в составе документации по заключенным договорам присутствуют 2 (Два) коммерческих предложения от поставщиков (подрядчиков, исполнителей) к договору от 28.01.2022 № 04-2022 с предметом договора «Услуги по заправке лазерных картриджей» на сумму 19 900,00 рублей.

Коммерческие предложения **не сопоставимы** между собой, а также **не содержат** информацию, которая однозначно может определить общую цену договора, срок действия предлагаемой цены, расчет такой цены с целью предупреждения намеренного завышения или занижения цен товаров, работ, услуг. Соответственно при определении цены договора на услуги по заправке лазерных картриджей *метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка)* **не применен**.

Таким образом, КСП Верещагинского городского округа **не представляется** возможным оценить обоснованность осуществления закупки от 28.01.2022 № 04-2022 на сумму 19 900,00 рублей в виду выявленного нарушения при определении начальной максимальной цены договора, заключенного с единственным поставщиком.

Проверка процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя)

При проведении контрольного мероприятия установлено, что учреждение в проверяемый период осуществляла закупки по части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ, т.е. закупки «малого» объема и без применения конкурентных процедур.

В 2021 году основанная доля закупок в количественном выражении (60,5%) приходится на закупки с единственным поставщиком, осуществленных по пункту 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, а в стоимостном выражении (46,2%) приходится на закупки с единственным поставщиком, осуществленных по пункту 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ.

В 1 квартале 2022 года основанная доля закупок как в количественном выражении (44,0%), так и в стоимостном выражении (40,8%) приходится на закупки с единственным поставщиком, осуществленных по пункту 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ.

Поскольку учреждение закупки осуществляло неконкурентными процедурами, то выборочная проверка проведена в отношении подписанных договоров, а именно проверено соответствие подписанных договоров требованиям законодательства Российской Федерации.

При проверке установлено следующее:

1. В договорах, за исключением закупок, заключенных в устной форме и оформленных авансовыми отчетами, **присутствует** ссылка на соответствующий пункт части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, что дает возможность *проследить взаимосвязь документов и осуществляемой закупки*.

2.В **нарушение** требований, установленных в части 2 статьи 34 Закона № 44-ФЗ, не во всех анализируемых договорах установлено условие о том, что «цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта».

3.В **нарушение** пункта 2 статьи 425 ГК РФ, пункта 3 части 1 статьи 3, части 1 статьи 94 Закона № 44-ФЗ договора, заключенные МБУК ВМКЦ содержат признаки о распространении действия договоров на отношения сторон, возникшие до их подписания.

Аналогичная ситуация сложилась и при заключении договоров на 2022 год по теплоснабжению, водоснабжению, вывозу твердых бытовых отходов, по охране помещений (4 договора). Кроме того, подобная ситуация изложена в Заключении КСП Верещагинского городского округа от 21.09.2020 № 2 «Обследование по отдельным вопросам соблюдения муниципальными учреждениями Верещагинского городского округа Пермского края законодательства о контрактной системе в сфере закупок». Таким образом, с 2020 года и на момент проведения контрольного мероприятия ситуация **не изменилась**.

4.В **соответствии** с требованиями, установленными статьей 23 Закона № 44-ФЗ, во всех договорах указан идентификационный код закупки (далее – ИКЗ), *исключение* составили закупки, заключенные в устной форме и оформленные авансовыми отчетами.

5.В договоре от 18.01.2021, заключенном с АНО «Редакция газеты «Заря» на сумму 936,00 рублей *имеются противоречия* между пунктами 1.1., 2.1. и 3.1., в частности:

АНО «Редакция газеты «Заря» обязуется:

-предоставить **все** номера газеты «Заря», вышедшие в 2021 году (пункт 1.1. указанного договора),

-оформить **подписку** на газету «Заря» **на 2021 год** (пункт 2.1. указанного договора).

Соответственно в течение года планируется выход **не менее 1 (Одного)** номера газеты «Заря», а в пункте 3.1. договора указано, что подписка **1 (Одного)** экземпляра газеты «Заря» на 2021 год **составляет 936,00 рублей!**

В результате, в договоре **неверно** раскрыта стоимость одного экземпляра газеты «Заря», кроме того, не отражена стоимость 1 кв.см. печатной площади и соответственно *возникает сомнение* в правильности определения цены договора.

6.В договоре № 02-2020 от 26.01.2021, заключенном с ИП Лукиных В.Н. на сумму 39 500,00 рублей *имеются противоречия* между пунктами 3.2. и 3.5., в частности:

-в пункте 3.2. указано, что расчеты по договору осуществляются согласно УПД **в течение 5 банковских дней**;

-в пункте 3.5. указано, что оплата товара производится **в течение 30 календарных дней** с момента выставления счета и подписания товарной накладной.

7.В договоре № 7 от 19.10.2021, заключенном с Б*М.В. (является налогоплательщиком налога на профессиональный) на сумму 11 602,46 рублей **отсутствует существенное условие договора:** «Исполнитель как плательщик налога на профессиональный доход в срок не более 1 (одного) рабочего дня со дня получения любых выплат от Заказчика присылает Заказчику чек, сформированный в приложении «Мой налог». Чек должен содержать обязательную информацию, предусмотренную ч. 6 ст. 14 Закона № 422-ФЗ. Если чек Исполнителем не предоставлен в установленные сроки, Заказчик вправе сообщить об этом в ФНС России.».

В первичной документации и в документах, приложенных к указанному договору, **отсутствует** чек, подтверждающий получение выплат Б*М.В. Согласно пункту 1 статьи 14 Федеральный закон от 27.11.2018 № 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход», плательщики налога на профессиональный доход **обязаны выдавать клиентам чеки**, сформированные в приложении «Мой налог», вне зависимости от организационно-правовой формы контрагента. То есть выдать чек нужно как физическому лицу, так и юридическому. Информацию об отсутствии чека следовало направить в налоговый орган.

Таким образом, при проверке подписанных договоров на соответствие требованиям законодательства Российской Федерации установлено, что учреждение в недостаточной степени проработало условия договоров, что не позволило снизить количество нарушений действующего законодательства Российской Федерации.

Дополнительно КСП Верещагинского городского округа отмечает, что в учреждении часто используются закупки, заключенные в устной форме и оформленные 13 (Тринадцатью) авансовыми отчетами на сумму 28 762,89 рублей. Согласно пояснениям контрактного управляющего причинами заключения учреждением договоров в устной форме являлись следующие: отсутствие поставщиков на Портале поставщиков; небольшая сумма закупки.

Проверка исполнения договоров на поставку товаров, работ, услуг

При проверке исполнения договоров на поставку товаров, работ, услуг действия осуществлены в отношении документации учреждения по исполнению договоров и в отношении полученных результатов закупки.

➤ *При выборочной проверке соответствия поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги условиям договора установлено:*

Договором № 000066 от 20.04.2021, который заключен с ИП Долгих М.С. на сумму 20 000,00 рублей, осуществлена поставка подарочных сертификатов, канцелярских и школьных принадлежностей.

По результатам сравнения условий договора № 000066 от 20.04.2021 и товарной накладной № 000066 от 20.04.2021 установлено следующее:

-в пункте 1.1. совмещены предмет договора и спецификация, в которой общая сумма товаров составила **19 960,00 рублей**, в то же время в пункте 3.3. договора цена договора составляет **20 000,00 рублей**, отклонение составило **40,00 рублей**.

-в пункте 1.1. совмещены предмет договора и спецификация, в которой общая сумма товаров составила **19 960,00 рублей**, а в товарной накладной № 000066 от 20.04.2021 сумма составила **20 000,00 рублей**, отклонение составило **40,00 рублей**.

Таким образом, не представляется возможным оценить достижение результатов по данной закупке из-за выявленного расхождения данных спецификации с данными документов о приемке услуг.

➤ *При выборочной проверке своевременности поставки товара, выполнения работы, оказания услуги по условиям договоров установлено:*

В соответствии с пунктом 3.1. договора № 20 от 08.11.2021, заключенного с ООО «МОСКАНЦ», поставку принтера лазерного поставщик обязан осуществить в течение 14 календарных дней. Фактически лазерный принтер стоимостью 24 884,62 рублей поступил **29.11.2021** по универсальному передаточному документу № 59657 от 29.11.2021, т.е. в **нарушение срока**, предусмотренного договором на 8 (Восемь) дней.

Учреждением меры ответственности к ООО «МОСКАНЦ» - **не применены**.

➤ *При проверке порядка оплаты товаров, работ, услуг, предусмотренного в договорах установлено, что в 2021 году для оплаты поставленного товара, оказанной услуги, выполненной работы сформировано:*

-в 2021 году 564 платежных документа на сумму 2 856 715,11 рублей;

-в 1 квартале 2022 года 55 платежных документа на сумму 323 072,03 рублей.

При анализе платежных документов выявлено:

♦ порядок оплаты поставленного товара, оказанной услуги, выполненной работы **соответствует** условиям, предусмотренным в договорах;

♦ **нарушение** сроков оплаты, по 2 (Двум) договорам на сумму 10 202,15 рублей.

➤ *При выборочной проверке своевременности, полноты и достоверности отражения в бухгалтерском учете учреждения поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги установлено:*

1. По универсальному передаточному документу № БК00-003875 от 27.01.2021 (договору б/н от 26.01.2021) поступил товар: «Облучатель медицинский ультрафиолетовый бактерицидный настенный Изумруд 60Вт 2*30» в количестве 1 штуки на сумму 10 000,00 рублей, который к бухгалтерскому учету принят с **нарушением срока** и с **другим наименованием**.

2. По универсальному передаточному документу № 50 от 03.02.2021 (договору № 05-2021 от 02.02.2021) поступил товар: «ИБП CROWN» в количестве 1 штуки на сумму 3 690,00 рублей, который к бухгалтерскому учету принят с **нарушением срока**.

3. По универсальному передаточному документу № 40 от 28.01.2021 (договору 04-2021 от 28.01.2021) поступил товар: «Контроллер euro dg easy touch lite» в количестве 1 штуки на сумму 10 300,00 рублей, который к бухгалтерскому учету принят с **нарушением срока** и с **другим наименованием**.

4. По универсальному передаточному документу № 35 от 26.01.2021 (договору № 02-2020 от 26.01.2021) поступил товар: «Ноутбук» в количестве 1 штуки на сумму 39 500,00 рублей, который к бухгалтерскому учету принят с **нарушением срока**.

➤ При выборочной проверке использования поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги целям осуществления закупки **нарушений не установлено**.

Анализ эффективности расходов на закупки товаров, работ, услуг

Анализ эффективности расходов на закупки товаров, работ, услуг осуществлен с применением следующих показателей оценки эффективности закупок МБУК ВМКЦ: планирование; соблюдение конкуренции; экономия бюджетных средств.

♦ Планирование

Показатель «Планирование» оценивает точность прогнозируемых потребностей и затрат на их удовлетворение.

Для оценки данного показателя проанализировано количество внесенных изменений по видам расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» и 247 «Закупка энергетических ресурсов» в План ФХД, план-график.

По результатам анализа установлено:

- в 2021 году вносились изменения в План ФХД 20 раз, в план-график 32 раза;

- в 1 квартале 2022 года вносились изменения в План ФХД 4 раза, в план-график 10 раз.

В период проведения контрольного мероприятия при рассмотрении вопроса «Анализ Плана финансово-хозяйственной деятельности» проведена выборочная проверка исполнения Плана ФХД, в результате которой установлено, что учреждением осуществлялись расходы, **не утвержденные** Планом ФХД или суммы осуществленных расходов **выше** предусмотренных показателей по выплатам, отраженным в Плане ФХД.

Таким образом, наличие большого количества изменений, внесенных в план-график, План ФХД (соответственно в Расчеты (обоснования)

показателей выплат к Плану ФХД), а также некачественное составление и отсутствие отдельных закупок в Расчетах (обоснованиях) показателей выплат к Плану ФХД свидетельствует об отсутствии точности прогнозируемых потребностей и затрат на их удовлетворение, а также о низком качестве планирования закупок учреждением.

♦ *Соблюдение конкуренции*

Показатель «Соблюдение конкуренции» оценивает количество конкурентных процедур, среднее количество поданных заявок на каждую закупку, доля закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), в том числе осуществленных через информационные системы, предназначенные для «малых закупок».

Учреждение заключило:

✓ в 2021 году 270 договоров (с учетом «переходящих» договоров) на общую сумму 2 894 754,12 рублей, из них:

-по результатам конкурентных процедур на сумму 0,00 рублей или 0,0% от общего объема заключенных договоров;

-по результатам неконкурентных процедур (закупки с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) заключено договоров на сумму 2 894 754,12 рублей или 100,0% от общего объема заключенных договоров, из них через информационную систему Портал поставщиков заключено 49 договоров на сумму 304 640,72 рублей или 18,1% от общего объема заключенных договоров.

✓ в 1 квартале 2022 году 50 договоров на общую сумму 1 344 289,46 рублей, из них:

-по результатам конкурентных процедур на сумму 0,00 рублей или 0,0% от общего объема заключенных договоров;

-по результатам неконкурентных процедур (закупки с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) заключено 50 договоров на сумму 1 344 289,46 рублей или 100,0% от общего объема заключенных договоров, из них через информационную систему Портал поставщиков заключено 18 договоров на сумму 178 823,87 рублей или 36% от общего объема заключенных договоров.

Таким образом, отсутствие определенного объема конкурентных процедур и небольшой объем закупок через информационную систему Портал поставщиков свидетельствует о низком уровне показателя «Соблюдение конкуренции».

♦ *Экономия бюджетных средств*

Показатель «Экономия бюджетных средств» оценивает экономию средств бюджета Верещагинского городского округа, полученную в процессе определения поставщиков (исполнителей, подрядчиков), то есть снижение НМЦК относительно цены заключенных по итогам закупок договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг.

В процессе определения поставщиков (исполнителей, подрядчиков):

-в 2021 году экономия средств учреждения от снижения НМЦК составила 33 579,21 рублей или 9,9% от НМЦК закупок (338 219,91 рублей), осуществленных через информационную систему Портал поставщиков.

-в 1 квартале 2022 года экономия средств учреждения от снижения НМЦК составила 31,86 рублей или 0,01% от НМЦК закупок (178 855,73 рублей), осуществленных через информационную систему Портал поставщиков.

При анализе закупок, осуществленных через Портал поставщиков, установлено

➤ *доля закупок по итогам котировочных сессий* составила:

-в 2021 году 28,6% или 87 164,63 рублей, экономия от НМЦК составила сумму 11 321,70 рублей или 11,5%;

-в 1 квартале 2022 года 1,2% или 2 087,22 рублей, экономия от НМЦК составила сумму 31,86 рублей или 1,5%.

➤ *доля закупок по итогам по потребности* составила:

-в 2021 году 65,4% или 199 253,77 рублей, экономия средств **отсутствует.**

-в 1 квартале 2022 года 59,2% или 105 878,64 рублей, экономия средств **отсутствует.**

➤ *доля закупок по итогам прямых закупок* составила:

-в 2021 году 6,0% или 18 222,32 рублей, экономия средств **отсутствует.**

-в 1 квартале 2022 году 39,6% или 70 858,01 рублей, экономия средств **отсутствует.**

Таким образом, при осуществлении закупок за 2021 год, 1 квартал 2022 года произошла **не значительная** экономия средств, которая не позволяет в достаточной степени оценить эффективность использованных средств.

8.8.Иные вопросы, связанные финансово-хозяйственной деятельностью учреждения

В период проведения контрольного мероприятия кроме основных вопросов были рассмотрены и другие вопросы, связанные с финансово-хозяйственной деятельностью учреждения.

О локальных нормативных правовых актах учреждения

Приказом МБУК ВМКЦ от 30.12.2020 года № 100-д утверждено Положение об оплате труда работников муниципального бюджетного учреждения культуры «Верещагинский музейно-культурный центр» (далее – Положение об оплате труда). Изменения в Положение об оплате труда внесены 15.10.2021 года № 90-д и 28.12.2021 года № 121-д. Следует отметить, что приказ № 90-д от 15.10.2021 года в КСП Верещагинского городского округа **предоставлен не был.**

При выборочной проверке Положения об оплате труда с учетом изменений установлено:

1. В пункте 1:

- в подпункте 1.5. объем субсидий поступает из бюджета Верещагинского муниципального района, а не городского округа;

- в подпункте 1.11 штатное расписание включает в себя все должности служащих, профессий рабочих данного учреждения, в то время как профессий рабочих в учреждении нет.

2. В пункте 2:

- подпунктом 2.3. и 2.3.2 установлена надбавка **только** за почетное звание, в тоже время в таблице подпункта 2.3.2. установлены коэффициенты к должностному окладу за **ведомственные знаки отличия**.

Необходимо **либо исключить** из таблицы ведомственные знаки отличия, **либо изложить** наименование надбавки за почетное звание как «**надбавка за почетное звание (ведомственные знаки отличия)**».

- подпунктом 2.3. установлены **выплаты за интенсивность и высокие результаты работы** (в размере не более 100%), но не установлены размеры и условия осуществления данных выплат.

Необходимо **либо исключить** данные выплаты, **либо установить размеры и условия осуществления этих выплат**.

- подпунктом 2.3.4. установлена **премия за качество выполняемых работ** в размере 5 должностных окладов.

- подпунктом 2.3.5. установлена **премия за выполнение особо важных и срочных работ**.

Следует отметить, что подпунктом 2.4. Примерного положения о системе оплаты труда установлен повышающий коэффициент к должностным окладам, а вышеуказанные премии не установлены. Таким образом, учреждение ввело стимулирующие выплаты **в нарушение** Примерного положения о системе оплаты труда.

3. В приложении 1 к Положению об оплате труда:

- должность режиссера внесена не в полном наименовании, необходимо «режиссер массовых представлений», а не просто «режиссер»;

- должность «специалист по закупкам» не относится к должностям основного персонала, а относится к должностям вспомогательного персонала.

Таким образом, в связи с внесением изменений в Примерное положение о системе оплаты труда от 11.05.2022 года № 254-01-01-940, учреждению необходимо внести в свое Положение об оплате труда соответствующие изменения.

Проверка законности установления ставок и должностей в учреждении, а также начисление и выплаты заработной платы

При выборочной проверке законности установления ставок и должностей в учреждении, а также начисления и выплаты заработной платы установлено:

1. В нарушении приказа Минкультуры РФ от 30.12.2015 года № 3448 «Об утверждении типовых отраслевых норм труда на работы, выполняемые в культурно-досуговых учреждениях и других организациях культурно-досугового типа» (далее – Типовые отраслевые нормы) в учреждении введены должности: администратора – 1 ставка; звукооператора – 0,5 ставки.

2. Единым квалификационным справочником должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей работников культуры, искусства и кинематографии», утвержденного приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 30.03.2001 года № 251н (далее – Приказ № 251н) установлены квалификационные требования к должностям работников культуры, их должностные обязанности.

✓ При выборочной сверке установлено, что 5 (Пять) работников **не соответствуют** квалификационным требованиям. Соответствует или нет работник занимаемой должности решает аттестационная комиссия, которая может быть создана в учреждении.

✓ По результатам проведения анализа должностей и их должностных обязанностей, согласно Приказа № 251н установлено:

- Главный хранитель музейных предметов обязан осуществлять **руководство работой подразделений**, обеспечивающих учет, хранение, консервацию и реставрацию музейных предметов, организует **планирование деятельности подразделений**, осуществляет подбор и расстановку кадров **подразделения**. Согласно приказа № 251н, данная должность относится к должностям руководителей.

- Согласно штатного расписания на 2021 и 2022 годы в МБУК ВМКЦ утверждена должность заведующий отделом (сектором) музея. Наименования отдела или сектора нет. Согласно функциональным обязанностям в должностной инструкции заведующий отделом (сектором) осуществляет общее руководство отделом (сектором). Соответственно в подчинении у заведующего **должны быть работники**. Согласно Приказа № 251н, заведующий отделом (сектором) музея должен осуществлять руководство отделом (сектором) музея по разработке и научному исследованию планируемых тем, организовывать экскурсионную и лекционную работу музея.

Согласно должностных инструкций, непосредственно заведующему отделу (сектору) музея должен подчиняться специалист по сохранности музейных предметов, специалист по экспозиционной и выставочной деятельности, методист по музейно-образовательной деятельности, методист по научно-просветительской деятельности. Фактически штатным расписанием **не определены** работники, непосредственно числящиеся в отделе.

Таким образом, 0,75 ставки заведующей отделом (сектором) музея **введена формально** для выполнения экономической и кадровой работы,

ведению делопроизводства, согласно отчетов о проделанной работе за месяц. Согласно Приказа № 251н, данная должность также относится к должностям руководителей.

-Режиссер массовых представлений вводится в организациях культурно-досугового типа. Согласно должностным обязанностям (приказ № 251н) должен осуществлять режиссерско-постановочную работу массовых представлений, мероприятий в соответствии с планом работы культурно-досуговой организации, руководить работой режиссерско-постановочной группы по созданию массовых представлений и праздников. Согласно Приказа № 251н, данная должность также относится к должностям руководителей.

3.Подпунктом 2.3.3. Положения об оплате труда **работникам** выплачивается премия по итогам работы за отчетный период (за месяц, квартал, год) **с учетом выполнения установленных показателей и критериев оценки эффективности труда** (Приложение 3 к Положению об оплате труда). В соответствии с данным пунктом премия может выплачиваться как в процентах к окладу, так и в абсолютном размере. Согласно, утвержденным критериев оценки эффективности (качества) деятельности (далее - критерии оценки), премия:

-за месяц может выплачиваться всем работникам учреждения,

-за квартал только заведующей отделом (сектором) и звукооператору,

-за год – всем работникам, за исключением специалиста по обеспечению сохранности музейных предметов, руководителя клубного формирования, администратора, специалиста по закупкам и экономиста.

Фактически в 2021 году и в 1 квартале 2022 года квартальные премии не выплачивались, годовая премия выплачена всем работникам:

-по итогам работы за 2020 год (январь 2021 года) в абсолютном размере;

-по итогам за 2021 год (декабрь 2021 года) в процентном размере.

Наименование премии как за месяц, так и за год «за интенсивное и качественное выполнение работы и за дополнительный объем работ» Положением об оплате труда не установлено.

Таким образом, при отсутствии критериев оценки эффективности труда по некоторым работникам **за год неправомерно выплачено в 2021 году 208 076,35 рублей.**

Также без учета критериев оценок выплачивалась премия по итогам работы за июль и август 2021 года.

4.На некоторых должностях в МБУК ВМКЦ приняты по 2 (Два) работника.

-На должность «Администратор», согласно приказов МБУК ВМКЦ в 2021 году, приняты С*Т.В. на 0,25 ставки (основное место работы), П*Н.А. на 0,75 ставки (основное место работы и находится в отпуске по уходу за ребенком) и К*И.С. на 0,75 ставки (принята на период отпуска по уходу за ребенком П*Н.А.).

-На должности «Специалист по закупкам» принята С*Т.В. на 0,25 ставки (внутренний совместитель), Г*Н.Е. на 0,25 ставки (находится в отпуске по

уходу за ребенком) и Ж*Л.С. на 0,25 ставки (принята на период отпуска по уходу за ребенком Г*Н.Е.). С должностной инструкцией С*Т.В. не ознакомлена.

Таким образом, КСП Верещагинского городского округа считает, что на 0,25 ставки специалиста по закупкам С*Т.В. принята на должность «специалист по закупкам» **формально**.

5. При выборочном анализе критериев оценки установлено, что критерии оценки устанавливаются ежемесячно на основании отчетов работников, которые заполняют показатели оценки в процентах. Работники с критериями оценки ознакомляются под роспись. Следует отметить, что не всегда критерии оценки оформлены на конкретного работника, чаще всего оформляются **на должность!**, т.е. оценивается работа не конкретного специалиста, а проведенная работа по должности. А если учесть, что на должности «специалист по закупкам» приняты два работника (по 0,25 ставки каждый), то оценочный лист один по должности, а процент премии по итогам работы за месяц распространяется на обоих работников.

Следует отметить, что Положением об оплате труда установлены **одинаковые критерии оценки** по должностям «специалист по закупкам» и «экономист».

В Положении об оплате труда утверждены критерии оценки эффективности (качества) деятельности для заведующей отделом (сектором) музея. Но эффективность деятельности по критериям с января 2021 года по март 2022 года как заведующей отделом (сектором) музея **не оценивалась. Премия же выплачивалась ежемесячно в размере от 20% до 300%.**

6. В марте 2022 года к профессиональному празднику – День работника культуры приказом учреждения от 24.03.2022 года № 11-о выплачена премия в размере 2 500,00 рублей каждому работнику без учета занимаемой ставки.

Так специалист, принятый на 0,25 или на 0,5 ставки и специалист, принятый на 1,0 ставку получили одинаковый размер премии. Также и специалисту, находящемуся в отпуске по уходу за ребенком, Г*Н.Е. премия в размере 2 500,00 рублей была выплачена, а другому специалисту, находящемуся в отпуске по уходу за ребенком, П*Н.А. не выплачена.

7. Положением об оплате труда установлено, что работникам может выплачиваться материальная помощь в размере не более одного оклада при определенных случаях.

В январе 2022 года на основании приказов МБУК ВМКЦ от 14.01.2022 года № 3-о и № 4-о была выплачена материальная помощь в связи с рождением ребенка Г*Н.Е. как заведующей отделом (сектором) музея, занимающей 0,75 ставки по основному месту работы в сумме 9 683,25 рублей и как специалисту по закупкам, занимающей 0,25 ставки по внутреннему совместительству в сумме 1 980,00 рублей.

В целом следует отметить, что многие специалисты МБУК ВМКЦ занимаются несвойственной их должностям деятельностью, а именно проводят культурно-массовые мероприятия для различных групп населения.

Средства от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и иной приносящей доход деятельности

По данным расчетов (обоснований) показателей поступлений Плана ФХД по средствам от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности по коду 000000000 «Средства от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и иной приносящей доход деятельности» предусмотрены доходы:

✓ по средствам от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности по КОСГУ 131 «Доходы от оказания платных услуг (работ)» на сумму 485 000,00 рублей, в т.ч. по доходам в рамках установленного муниципального задания (утверждено два вида доходов) в сумме 275 00,00 рублей; по доходам сверх установленного муниципального задания (утверждено семь видов доходов) в сумме 210 000,00 рублей.

При анализе доходов по средствам от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности установлено:

1. Уточненный План ФХД по средствам от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, по сравнению с первоначальным Планом ФХД, не изменился.

2. В период проведения контрольного мероприятия **выявлены факты не использования** при оказании услуг по публичному показу музейного фонда, проведения экскурсий **документа, удостоверяющего право получить услугу.**

Таким документом является **бланк строгой отчетности**, то есть билет. Форма билета утверждена Приказом Минкультуры России от 29.06.2020 № 702 «Об утверждении форм билета, абонементов и экскурсионной путевки (в том числе форм электронного билета, электронного абонемента и электронной экскурсионной путевки) на проводимые организациями исполнительских искусств и музеями зрелищные мероприятия как бланки строгой отчетности».

Не использование учреждением в своей деятельности билетов означает **отсутствие факта оказания услуги**, то есть неизвестно: кто (дети либо взрослые), когда и какую музейную выставку или музейную экспозицию либо культурно-массовое мероприятие посетил в учреждении.

Справочно: учреждение предоставило пояснения по этому факту, а также журнал учета посещаемости музея.

✓ **поступление необоснованных доходов** по КОСГУ 131 «Доходы от оказания платных услуг (работ)»;

Таблица

№ п/п	Наименование доходов	План ФХД первоначальный, рублей	План ФХД уточненный	Отклонение, рублей
Раздел 2. Доходы сверх установленного муниципального задания				
1	-*	0,00	7 500,00	7 500,00
Итого по Разделу 2		0,00	7 500,00	7 500,00

*в обоснованиях к Плану ФХД отсутствует наименование вида доходов

При анализе необоснованных доходов установлено:

1. Уточненный План ФХД по необоснованным доходам, по сравнению с первоначальным Планом ФХД, увеличился на 7 500,00 рублей или на 100,0%.

✓ *доходы в виде гранта в рамках проекта «Удивительное рядом» по КОСГУ 131 «Доходы от оказания платных услуг (работ)»;*

Таблица

№ п/п	Наименование доходов	План ФХД первоначальный, рублей	План ФХД уточненный	Отклонение, рублей
Раздел 2. Доходы сверх установленного муниципального задания				
1	Поступление от ГКУБ «Центр по реализации проектов в сфере культуры» для реализации творческого проекта «Удивительное рядом»	0,00	160 061,58	160 061,58
Итого по Разделу 2		0,00	160 061,58	160 061,58

При анализе доходов, поступивших в рамках проекта «Удивительное рядом» установлено:

1. Уточненный План ФХД по доходам в виде гранта в рамках проекта «Удивительное рядом» по сравнению с первоначальным Планом ФХД увеличился на 160 061,58 рублей или на 100,0%.

✓ *доходы в виде гранта в рамках проекта «Гончарная мастерская» по КОСГУ 150 «Безвозмездные денежные поступления текущего характера» (Таблица).*

Таблица

№ п/п	Наименование доходов	План ФХД первоначальный, рублей	План ФХД уточненный, рублей	Отклонение, рублей
1	Поступление средств на реализацию проекта «Гончарная мастерская» от ООО «Лукойл Пермь»	0,00	300 000,00	300 000,00
Всего		0,00	300 000,00	300 000,00

При анализе доходов, поступивших в виде гранта в рамках проекта «Гончарная мастерская» установлено:

1. Уточненный План ФХД по в виде гранта в рамках проекта «Гончарная мастерская» по сравнению с первоначальным Планом ФХД увеличился на 300 000,00 рублей или на 100,0%.

По данным Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) за 2021 год:

-по КОСГУ 131 поступило 399 936,58 рублей или 61,3% от уточненного Плана ФХД по доходам, неисполнение доходов составило сумму 252 625,00 рублей или 38,7%.

-по КОСГУ 150 поступило 300 000,00 рублей или 100,0% уточненного Плана ФХД по доходам.

Проведение анализа поступивших доходов в разрезе муниципальных услуг (работ) и видов доходов **не представляется возможным** так как:

-в контрольно-кассовой технике учреждения **не настроена** детализация доходов в соответствии с Планом ФХД;

-в бухгалтерском учете **отсутствует** аналитический учет видов доходов;

-**не используются** билеты при оказании муниципальных услуг, выполнении муниципальных работ;

-**отсутствует** информация о сумме доходов, полученных учреждением от оказания платных услуг (выполнения работ), при осуществлении основных видов деятельности сверх муниципального задания, при осуществлении иных видов деятельности в разрезе услуг (работ) за год, предшествующий отчетному году и за отчетный год в пункте 2.10. Отчета о результатах деятельности муниципального учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества за 2021 года.

В 2021 году предусмотрены расходы в Плане ФХД на выплаты:

1.*За счет средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности* по коду 000000000 «Средства от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и иной приносящей доход деятельности» в сумме 481 580,28 рублей. Исполнение расходов составило сумму 249 464,30 рублей или 51,8% от уточненного Плана ФХД, не исполнено расходов в сумме 232 115,98 рублей или 48,2%.

Экономия в сумме 232 115,98 рублей сложилась, в т.ч.:

-по фонду оплаты труда в сумме 35 398,30 рублей или 15,3% от общего объема экономии по средствам от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности;

-по товарам, работам, услугам в сумме 196 717,68 рублей или 84,7% от общего объема экономии по средствам от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

Основной причиной экономии по выплатам за счет средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности явилось не поступление запланированных доходов в полном объеме.

9.Замечания руководителей объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия: отсутствуют.

10.Выводы:

1)Цель создания учреждения **не соответствует** видам деятельности учреждения.

2)Основные виды деятельности, указанные в Уставе учреждения, **не в полном объеме** содержатся в Едином государственном реестре юридических лиц.

3)Учреждение имеет *смешанные виды деятельности*, которые условно делятся на три вида:

-Деятельность учреждений клубного типа с элементами деятельности театра.

-Деятельность музеев.

-Прочие виды деятельности, напрямую *не связанные* с целями создания учреждения, с деятельностью учреждений клубного типа с элементами деятельности театра, музея.

Смешанные виды деятельности;

-не позволяют развиваться основному виду деятельности «Деятельность музеев»;

-многим специалистам учреждения приходится заниматься **не свойственными их должностям деятельностью**, а именно подготавливать и проводить культурно-массовые мероприятия либо организовывать деятельность клубного формирования (например, клубное формирование «Гончарная мастерская»).

4)В пункте 4.2. Устава учреждения **необоснованно** к компетенции учредителя отнесено утверждение цены на платные услуги.

5)Структура Устава учреждения **не соответствует** структуре Устава, изложенной в Постановлении администрации Верещагинского городского округа от 25.02.2020 № 254-01-01-285 «О порядке создания, реорганизации, изменении типа и ликвидации муниципальных учреждений, а также утверждения уставов муниципальных учреждений и внесения в них изменений».

6)В муниципальное задание включены услуги, работы, **не соответствующие** видам деятельности, установленные в Уставе учреждения и в Едином государственном реестре юридических лиц.

7)В **нарушение** норм Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Верещагинского городского округа, утвержденным постановлением администрации Верещагинского муниципального района от 01.10.2019 года № 254-01-01-1208, по мероприятиям «Оказание услуг, выполнение работ в области музейного дела», «Создание экспозиций (выставок) музеев» муниципальной программы «Развитие сферы культуры, молодежной политики и туризма» значение целевых показателей в период 2021 - 2023 годы в 2021 году **не откорректировано**.

8)Установлены **факты несоблюдения** учредителем сроков перечисления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

9)В **нарушение** статьи 24 Федерального закона от 12.01.1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Закон № 7-ФЗ), подпункта 2.7.18. Устава учреждения учреждением осуществляются услуги, которые не предусмотрены Уставом учреждения.

10)В **нарушение** Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений Верещагинского городского округа Пермского края, утвержденного Постановлением администрации Верещагинского городского округа Пермского края от 05.02.2020 года №254-01-01-128 (в редакции от 03.12.2021 года №254-01-01-2089) (далее – Порядок ФХД):

-пункт 15 Порядка ФХД: информация о Плане финансово-хозяйственной деятельности за 2021 год учреждением размещена **с нарушением** регламентируемого срока (не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документа или внесения изменений в документы), а также установлены факты **не размещения** изменений в План финансово-хозяйственной деятельности за 2021 год.

-пункт 2.12 Порядка ПФХД: **отсутствуют** расчеты (обоснования) расходов по показателям выплат Плана ФХД или расчеты (обоснования) расходов по показателям выплат Плана ФХД **не соответствуют** показателям выплат в разделе 1 Плана ФХД.

11)Осуществлялись расходы, **не утвержденные** Планом финансово-хозяйственной деятельности или суммы осуществленных расходов **выше** предусмотренных показателей по выплатам в Плане финансово-хозяйственной деятельности.

12)**Не своевременно** вносятся изменения в расчеты (обоснования) показателей выплат Плана ФХД, что привело к необоснованным расходам, к превышению кассовых расходов над плановыми расходами, а также к неисполнению запланированных расходов.

13)Периодически оплата расходов осуществлялась **без принятия во внимание** пропорционального распределения расходов по Плану финансово-хозяйственной деятельности.

14)Остаток средств субсидии на выполнение муниципального задания, образовавшийся по состоянию на 01.01.2022, в сумме 369 915,41 рублей направлен **не по целевому назначению** (учреждением проигнорировано решение бюджетной комиссии № 1 от 18.01.2022).

15)**Отсутствие** стандарта качества муниципальных услуг (работ) стало причиной отклонений, замечаний, выявленных в период проведения контрольного мероприятия, а также повлияло на выполнение объемных и качественных показателей муниципального задания.

16)По результатам выборочно проведенного анализа показателей качества и объема по муниципальным услугам (работам) установлены факты (количество 5), **повлиявшие на достоверность** Отчета о выполнении муниципального задания за 2021 год.

17)Первичные учетные документы оформляются **с нарушением** норм и требований, установленных в части 2 статьи 9 Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в Приказе Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – Приказ № 52н).

18)Учетные регистры бухгалтерского учета оформляются **с нарушением** норм и требований, установленных Приказом № 52н.

19) По результатам проверки полноты и правильности проведения инвентаризации КСП Верещагинского городского округа **не представляется возможным признать результаты инвентаризации достоверными.**

20) Проведение годовой инвентаризации, которая **не в полном объеме** подтверждена актами о результатах инвентаризации, выборочная проверка бухгалтерской отчетности в части сопоставимости отдельных показателей форм бухгалтерской отчетности с использованием контрольных соотношений показала **о наличии расхождений** между формами бухгалтерской отчетности (в сумме 182 804,33 на начало года и в сумме 369 915,41 рублей на конец года), что **не позволяет** в достаточной степени оценить достоверность отдельных показателей отчетности.

21) В **нарушение** подпункта 2.2. Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», подпункта 1.4. Порядка об инвентаризации имущества и обязательств учреждения Единой учетной политике, в учреждении **не создана постоянно действующая инвентаризационная комиссия.**

*Справочно: на момент формирования отчета по результатам контрольного мероприятия постоянно действующая комиссия **создана** (Приказ от 08.09.2022 № 74-д).*

22) В **нарушение** Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 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» (далее – Приказ № 157н), подпункта 1.2 Приложения № 6 «Положение о комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов» к Единой учетной политике, в учреждении **не создана постоянно действующая комиссия по поступлению и выбытию активов.**

*Справочно: на момент формирования отчета по результатам контрольного мероприятия постоянно действующая комиссия по поступлению и выбытию активов **создана** (Приказ от 08.09.2022 № 73-д).*

23) **Нет оснований** считать сформированный резерв 2021 году на оплату отпусков в сумме 17 352,95 рублей **достоверным.**

24) При проверке оформления и учета операций по поступлению наличных денежных средств в кассу установлено **несвоевременное оприходование** поступивших денежных средств в кассу (количество 200, сумма 276 830,00 рублей).

25) В **нарушение** пункта 6 Приказа от 30.08.2011 № 424 в 2021 году учреждение **не предоставляло** заявления с приложением заверенных копий документов на приобретенные объекты основных средств в уполномоченный орган на ведение Реестра для закрепления права оперативного управления за учреждением на приобретенные объекты основных средств.

26) В **нарушение** пункта 10 статьи 9.2. Закона № 7-ФЗ, пункта 7.10 Положения о порядке управления и распоряжения имуществом предоставляется для Выставок продажи верхней одежды (меха) **без согласия**

собственника, без заключения договоров аренды и возмещения коммунальных платежей (в период с 26.02.2021 по 14.07.2022 заключено 7 договоров).

27) **В нарушение** пункта 2.2., пункта 3.1. Порядка определения видов особо ценного движимого имущества муниципального автономного или бюджетного учреждения Верещагинского городского округа Пермского края, утвержденного Постановлением администрации Верещагинского городского округа Пермского края от 29.07.2020 № 254-01-01-1072:

-к видам особо ценного движимого имущества отнесены объекты, **не соответствующие** критериям отнесения к особо ценному движимому имуществу;

-Перечни особо ценного движимого имущества **сформированы не на основании решений** об отнесении движимого имущества к видам особо ценного движимого имущества.

28) **В нарушение** пункта 10 статьи 9.2. Закона № 7-ФЗ, пункта 7.10 Положения о порядке управления и распоряжения имуществом учреждением передано особо ценное движимое имущество в количестве 3 объектов на сумму 26 151,00 рублей в безвозмездное временное пользование **без согласия собственника**.

29) **В нарушение** пунктов 332, 333 Приказа № 157н музейные предметы и музейные коллекции, включенные в состав государственной части Музейного фонда РФ, в бухгалтерском учете учреждения **не отражены** на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

30) При выборочной проверке имущества, находящегося на балансе и на забалансе в качестве основных средств установлено, что 3 объекта «Фискальный накопитель» **не обоснованно** находятся в составе основных средств.

31) Приказы о приеме на работу на должность «Специалист по закупкам» **не соответствует** условиям части 2 статьи 38 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон № 44-ФЗ), т.е. **должностное лицо (лица)**, ответственное (ые) за осуществление закупки или нескольких закупок **не назначено (ы)**, а также **не определены** его (их) функции и полномочия, предусмотренные частью 4 статьи 38 Закона № 44-ФЗ.

32) Функции и полномочия специалиста по закупкам **не в полной мере соответствуют** части 4 статьи 38 Закона № 44-ФЗ.

33) **В нарушение** статьи 22 Закона № 44-ФЗ при осуществлении закупок товаров, работ, услуг метод сопоставимых рыночных цен не применялся.

34) Выявлены случаи **нарушения** сроков оплаты по 2 (Двум) договорам на сумму 10 202,15 рублей.

35) При осуществлении закупок за 2021 год, 1 квартал 2022 года произошла **не значительная** экономия средств, которая не позволяет в достаточной степени оценить эффективность использованных средств.

36) Положение об оплате труда работников муниципального бюджетного учреждения культуры «Верещагинский музейно-культурный центр», утвержденное приказом учреждения от 30.12.2020 № 100-д, **не в полной мере соответствует** действующему законодательству, Примерному положению о системе оплаты труда от 11.05.2022 № 254-01-01-940.

37) При выборочной проверке законности установления ставок и должностей в учреждении, а также начисления и выплаты заработной платы установлено:

- В **нарушение** приказа Минкультуры РФ от 30.12.2015 года № 3448 «Об утверждении типовых отраслевых норм труда на работы, выполняемые в культурно-досуговых учреждениях и других организациях культурно-досугового типа» (далее – Типовые отраслевые нормы) в учреждении введены должности: «Администратор» – 1 ставка; «Звукооператор» – 0,5 ставки.

- В нарушение Приказа Минздравсоцразвития РФ от 30.03.2011 № 251н «Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей работников культуры, искусства и кинематографии» (далее – Приказ № 251н): 5 (Пять) работников **не соответствуют** квалификационным требованиям; *главный хранитель музейных предметов* не осуществляет **руководство работой подразделений**, обеспечивающих учет, хранение, консервацию и реставрацию музейных предметов, организует **планирование деятельности подразделений**, осуществляет подбор и расстановку кадров **подразделения**; 0,75 ставки по должности «*Заведующей отделом (сектором) музея*» введена **формально**, т.к. используется для выполнения экономической и кадровой работы, ведению делопроизводства (согласно отчетов о проделанной работе за месяц); *режиссер массовых представлений* вводится в организациях культурно-досугового типа и согласно должностных обязанностей (приказ № 251н) не осуществляет режиссерско-постановочную работу массовых представлений, мероприятий в соответствии с планом работы культурно-досуговой организации, не руководит работой режиссерско-постановочной группы по созданию массовых представлений и праздников.

- При **отсутствии** критериев оценки эффективности труда по некоторым работникам за июль, август 2021 года, за 2021 год **неправомерно** выплачено сумма 208 076,35 рублей.

- На некоторых должностях в МБУК ВМКЦ приняты по 2 (Два) работника: на должность «Администратор», согласно приказов МБУК ВМКЦ в 2021 году, приняты С*Т.В. на 0,25 ставки (основное место работы), П*Н.А. на 0,75 ставки (основное место работы и находится в отпуске по уходу за ребенком) и К*И.С. на 0,75 ставки (принята на период отпуска по уходу за ребенком П*Н.А.); на должности «Специалист по закупкам» принята С*Т.В. на 0,25 ставки (внутренний совместитель), Г*Н.Е. на 0,25 ставки (находится в отпуске по уходу за ребенком) и Ж*Л.С. на 0,25 ставки (принята на период отпуска по уходу за ребенком Г*Н.Е.). Таким образом на 0,25 ставки

специалиста по закупкам С*Т.В. принята на должность «специалист по закупкам» **формально**.

-Не всегда критерии оценки оформлены на конкретного работника, чаще всего оформляются **на должность!**, т.е. оценивается работа не конкретного специалиста, а оценивается проведенная работа по должности. А если учесть, что на должности «специалист по закупкам» приняты два работника (по 0,25 ставки каждый), то оценочный лист один по должности, а процент премии по итогам работы за месяц распространяется на обоих работников.

38) При оказании муниципальных услуг по публичному показу музейного фонда, проведения экскурсий **не применяется** бланк строгой отчетности (билет или абонемент), удостоверяющий право получения услуги.

39) **Невозможно** проведение анализа за поступившими и поступающими доходами от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности в разрезе муниципальных услуг (работ) и видов доходов, т.к.:

- в контрольно-кассовой технике учреждения **не настроена** детализация доходов в соответствии с Планом финансово-хозяйственной деятельности;

- в бухгалтерском учете **отсутствует** аналитический учет видов доходов;

- **не используются** билеты при оказании муниципальных услуг, выполнении муниципальных работ;

- **отсутствует** информация о сумме доходов, полученных учреждением от оказания платных услуг (выполнения работ), при осуществлении основных видов деятельности сверх муниципального задания, при осуществлении иных видов деятельности в разрезе услуг (работ) за год, предшествующий отчетному году и за отчетный год в пункте 2.10. Отчета о результатах деятельности муниципального учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества за 2021 года.

40) Учредитель **не осуществляет** ведомственный контроль.

11. Предложения (рекомендации):

11.1. Муниципальному бюджетному учреждению культуры «Верещагинский музейно-культурный центр»:

1) Соблюдать требования Порядка предоставления муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидий на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания из бюджета Верещагинского городского округа Пермского края, утвержденного постановлением администрации Верещагинского городского округа Пермского края от 05.02.2020 года №254-01-01-139 (в редакции от 20.05.2021 года №254-01-01-822).

2) Соблюдать требования Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений Верещагинского городского округа Пермского края, утвержденного постановлением администрации Верещагинского городского округа Пермского края от 05.02.2020 года №254-01-01-128 (в редакции от 03.12.2021 года №254-01-01-2089).

3)Соблюдать требования Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного Приказом Минфина России от 21.07.2011 года №86н.

4)Соблюдать требования Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений муниципального образования Верещагинский городской округ Пермского края и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации Верещагинского городского округа Пермского края от 12.05.2020 года №254-01-01-680 (в редакции от 16.12.2021 года №254-01-01-2230).

5)Руководителю учреждения:

-обратиться к учредителю с предложениями по внесению изменений в Устав учреждения;

-назначить контрактного управляющего;

-актуализировать должностные обязанности контрактного управляющего;

-сократить объем закупок товаров, работ, услуг, заключаемых в устной форме;

-улучшить качество планирования закупок товаров, работ, услуг;

-качественно и в полном объеме вносить изменения в План ФХД и в расчеты к нему;

-усилить контроль за исполнением договоров и приемкой результатов по ним;

-увеличить объем конкурентных процедур до конца 2022 года;

-в работе руководствоваться: Постановлением Правительства Пермского края от 02.11.2018 № 657-п «Об автоматизации закупок товаров, работ, услуг «малого» объема», Приказом Министерства по регулированию контрактной системы в сфере закупок Пермского края от 27.03.2020 № СЭД-32-01-04-38 «Об осуществлении закупок товаров, работ, услуг «малого» объема с использованием информационных систем», Постановлением администрации Верещагинского городского округа Пермского края от 31.03.2021 № 254-01-01-486 «Об осуществлении закупок «малого» объема с использованием информационных систем заказчиками Верещагинского городского округа»;

-применять метод сопоставимых рыночных цен (анализ рынка) в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации;

-внести изменения в Положение об оплате труда работников муниципального бюджетного учреждения культуры «Верещагинский музейно-культурный центр», утвержденное приказом учреждения от 30.12.2020 № 100-д с учетом замечаний и предложений, изложенных в акте по результатам контрольного мероприятия от 06.09.2022;

-распределить остаток средств субсидии, образовавшейся в сумме 369 915,41 рублей в соответствии с решением бюджетной комиссии № 1 от 18.01.2022;

-своевременно закреплять приобретенные основные средства на праве оперативного управления;

-с согласия собственника и при наличии о рыночной оценки стоимости 1 кв.м. заключать договора на сдачу в аренду помещений и договора по возмещению коммунальных расходов по сданным в аренду помещениям;

-привести в соответствие с действующим законодательством Перечень особо ценного движимого имущества;

-направить в МКУ «ЦБУ» информацию о музейных предметах и музейных коллекциях, включенных в состав государственной части Музейного фонда РФ для принятия к бухгалтерскому учету на забалансовый счет 01 «Имущество, полученное в безвозмездное пользование»;

-привести должностные обязанности работников учреждения в соответствие с Приказом № 251н;

-исключить из количества работников, принятых на должность «Специалист по закупкам», тех работников, которые приняты формально;

-при оказании муниципальных услуг (работ) применять бланки строгой отчетности;

-соблюдать кассовую дисциплину;

-осуществить детализацию доходов по предпринимательской и иной приносящей доход деятельности в разрезе видов муниципальных услуг (работ) и видов доходов в соответствии с Планом финансово-хозяйственной деятельности в контрольно-кассовой технике учреждения, в бухгалтерском учете учреждения;

-соблюдать требования статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

6) Проанализировать материалы контрольного мероприятия и принять меры по устранению и в дальнейшем недопущению отмеченных в нем нарушений и недостатков.

11.2. Администрации Верещагинского городского округа Пермского края, как учредителю:

1) Внести изменения в Устав учреждения:

-исключить из него: не свойственные для МБУК ВМКЦ виды деятельности; нормы, которые необоснованно отнесены к компетенции учредителя;

-привести структуру Устава учреждения в соответствие с Постановлением администрации Верещагинского городского округа Пермского края от 25.02.2020 № 254-01-01-285 «О порядке создания, реорганизации, изменении типа и ликвидации муниципальных учреждений, а также утверждения уставов муниципальных учреждений и внесения в них изменений».

2) Сократить количество культурно-массовых мероприятий, клубных формирований, не относящихся к основному виду деятельности МБУК ВМКЦ.

3) Разработать и утвердить Стандарт качества муниципальных услуг (работ) с учетом Методических рекомендаций по разработке стандарта качества услуг государственных (муниципальных) учреждений культуры, утвержденных Министерством культуры России.

4) При формировании муниципального задания, соблюдать требования Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений муниципального образования Верещагинский городской округ Пермского края и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации Верещагинского городского округа Пермского края от 12.05.2020 года №254-01-01-680 (в редакции от 16.12.2021 года №254-01-01-2230).

5) В рамках реализации муниципальной программы «Развитие сферы культуры, молодежной политики и туризма», утвержденной постановлением администрации Верещагинского городского округа Пермского края от 30.01.2020 года №254-01-01- 34 83 (в редакции от 08.02.2022 года №254-01-01-223), соблюдать требования Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Верещагинского городского округа, утвержденного постановлением администрации Верещагинского муниципального района от 01.10.2019 года №254-01-01-1208 (в редакции от 14.01.2021 года №254-01-01-27).

6) Соблюдать требования Порядка предоставления муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидий на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания из бюджета Верещагинского городского округа Пермского края, утвержденного постановлением администрации Верещагинского городского округа Пермского края от 05.02.2020 года №254-01-01-139 (в редакции от 20.05.2021 года №254-01-01-822), внести изменения в данный Порядок, согласно предложений, по результатам контрольного мероприятия.

7) Соблюдать требования Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений Верещагинского городского округа Пермского края, утвержденного постановлением администрации Верещагинского городского округа Пермского края от 05.02.2020 года №254-01-01- 128 (в редакции от 03.12.2021 года №254-01-01-2089), внести изменения в данный Порядок, согласно предложений, по результатам контрольного мероприятия.

8) При приемке отчетов о выполнении муниципального задания, соблюдать требования Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений муниципального образования Верещагинский городской округ Пермского края и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации Верещагинского городского округа Пермского края от 12.05.2020 года №254-01-01-680 (в редакции от 16.12.2021 года №254-01-01-2230).

9) Для более рационального и эффективного использования бюджетных

средств, осуществлять контроль за выполнением муниципального задания, показателями, характеризующими качество и объем, оказываемых муниципальных услуг (выполнения работ), а также принять меры по повышению ответственности должностных лиц при несоблюдении требований действующего законодательства.

10) Привлечь к ответственности руководителя муниципального бюджетного учреждения «Верецагинский музейно-культурный центр» за выявленные нарушения при проведении контрольного мероприятия.

11.3.Муниципальному казенному учреждению «Центр бухгалтерского учета и отчетности Верецагинского городского округа Пермского края»:

1) Соблюдать требования статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

2) Соблюдать обязанности, предусмотренные Соглашением «О передаче функций по ведению бюджетного (бухгалтерского) налогового учета, отельных направлений кадрового учета, финансово-экономического обеспечения и формирования отчетности» от 31.12.2019 № 29.

3) Обеспечить доступ ответственным лицам учреждения к операциям по ведению кассы в Единой информационной системе управления финансово-хозяйственной деятельностью организаций государственного сектора Пермского края.

4) Проанализировать материалы контрольного мероприятия и принять меры по устранению и в дальнейшем недопущению отмеченных в нем нарушений и недостатков, касающихся деятельности МКУ «ЦБУ».

11.4.Контрольно-счетной палате Верецагинского городского округа Пермского края:

1) Направить представление в муниципальное бюджетное учреждение культуры «Верецагинский музейно-культурный центр».

2) Направить отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности, включая контроль за исполнение муниципальных договоров»:

- в Думу Верецагинского городского округа Пермского края;

- главе городского округа – главе администрации Верецагинского городского округа Пермского края.

3) Направить информацию из акта по результатам контрольного мероприятия от 06.09.2022:

- в администрацию Верецагинского городского округа Пермского края;

- в муниципальное казенное учреждение «Центр бухгалтерского учета и отчетности Верецагинского городского округа Пермского края.

Председатель



И.Ю.Филиппова