ОТЧЁТ

о результатах контрольного мероприятия «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МБУК «Музей Александровского района» за 2020 год.

На основании пункта 1.1 Плана работы Счетной палаты Александровского района Оренбургской области проведено контрольное мероприятие: проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения культуры Александровского района Оренбургской области «Историко-краеведческий музей Александровского района (далее – МБУК «Музей Александровского района», Учреждение) за 2020 год.

Контрольное мероприятие проведено председателем Счетной палаты Александровского района Оренбургской области – Архиповой Т.Н.

Цели контрольного мероприятия:

- Анализ нормативной правовой базы и учредительных документов, регламентирующих деятельность муниципального бюджетного учреждения.
 - Проверка порядка формирования муниципального задания.
 - Анализ выполнения муниципального задания.
 - Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности.
- Проверка правильности начисления и обоснованности выплаты заработной палаты работникам МБУК «Музей Александровского района».
 - Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками.
- Проверка доступности и открытости информации о деятельности Учреждения.

Предмет проверки: финансово-хозяйственная деятельность МБУК «Музей Александровского района» по использованию средств бюджета Александровского муниципального района, управление и распоряжение имуществом, находящегося в муниципальной собственности.

Объект проверки: Муниципальное бюджетное учреждение культуры Александровского района Оренбургской области «Историко-краеведческий музей Александровского района».

Проверяемый период деятельности: с 01.01.2020 года по 31.12.2020 года. **Метод проверки**: документальный, выборочный.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 08.02.2021 года по 09.03.2021 года.

Проверка проведена с ведома директора МБУК «Музей Александровского района» Ремеевой Э.Р., и.о. главного бухгалтера Федорова В.Н.

1. Анализ нормативной правовой базы и учредительных документов, регламентирующих деятельность муниципального бюджетного учреждения.

В результате анализа проверяемого Учреждения установлено:

Юридический адрес проверяемого Учреждения: 461830, Оренбургская область, Александровский район, с. Александровка, ул. Рощепкина, д. 11.

Фактический адрес проверяемого Учреждения совпадает с его юридическим адресом.

Полное наименование Учреждения - Муниципальное бюджетное учреждение культуры Александровского района Оренбургской области «Историко-краеведческий музей Александровского района».

Его сокращенное наименование - МБУК «Музей Александровского района».

Бюджетное учреждение создано на основании постановления Главы администрации Александровского района от 16 мая 2013 года № 402-п. 24 мая 2013 года МБУК «Музей Александровского района» зарегистрировано в налоговом органе.

В октябре 2015 года соответствии с постановлением Главы администрации Александровского района от 01.10.2015 № 602-п создан филиал муниципального бюджетного учреждения культуры Александровского района Оренбургской области «Историко-краеведческий музей Александровского района» в селе Султакай Александровского района Оренбургской области.

Учреждение является некоммерческой организацией созданной для хранения, изучения и публичного представления историко-культурных ценностей, музейных предметов и музейных коллекций, осуществления научно-исследовательских, социально-культурных и образовательных функций.

Учредителем Учреждения является муниципальное образование Александровский район Оренбургской области. Функции и полномочия Учредителя Учреждения от имени муниципального образования Александровский район Оренбургской области осуществляют:

- Администрация Александровского района Оренбургской области;
- Отдел культуры администрации Александровского района (далее Уполномоченный орган).

МБУК «Музей Александровского района» является юридическим лицом, имеет обособленное имущество на праве оперативного управления, самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в Управлении Федерального казначейства Оренбургской области, круглую печать со своим полным наименованием, угловой штамп, фирменные бланки и другие реквизиты.

- В проверяемом периоде ответственными лицами за финансовохозяйственную деятельность в МБУК «Музей Александровского района» являлись:
- с правом первой подписи: директор Ремеева Эльвира Радиковна, начальник МКУ «Отдела культуры администрации Александровского района» Попова Светлана Викторовна;
- с правом второй подписи: исполняющий обязанности главного бухгалтера МКУ «Центр по обеспечению деятельности учреждений культуры» Федоров Василий Николаевич, ведущий бухгалтер МКУ «Центр по обеспечению деятельности учреждений культуры» Шуваева Светлана Васильевна.

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и согласно п. 1 раздела «Общие положения» приказа от 30.12.2019 № 51 «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского

учета», ответственным за организацию бухгалтерского учета в учреждении и соблюдении законодательства при выполнении хозяйственных операций является главный бухгалтер.

В соответствии со ст. 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ведение бухгалтерского учета в Учреждении возложено на МКУ «Центр по обеспечению деятельности учреждений культуры» на основании Соглашения о комплексном обслуживании Учреждения б/н от 21.11.2014 года.

МБУК «Музей Александровского района» выполняет муниципальное задание, сформированное и утвержденное главным распорядителем бюджетных средств — Отделом культуры администрации Александровского района Оренбургской области. МБУК «Музей Александровского района» вправе сверх установленного муниципального задания, а также в случаях, определенных федеральными законами, в пределах установленного муниципального задания выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основным видам деятельности, предусмотренным Уставом, в установленной сфере деятельности, для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях.

МБУК «Музей Александровского района», в соответствии с его Уставом, может осуществлять предпринимательскую и иную приносящую доход деятельность, если это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствует указанным целям.

МБУК «Музей Александровского района», в соответствии с его Уставом, вправе осуществлять иные виды деятельности, не являющиеся основными видами деятельности, если это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствует указанным целям, при условии, что такая деятельность предусмотрена Уставом.

Источниками финансового обеспечения МБУК «Музей Александровского района» являются:

- финансовое обеспечение и другие поступления Учредителя и Уполномоченного органа;
 - доходы, полученные от приносящей доход деятельности;
 - средства спонсоров и добровольные пожертвования граждан;
 - иные источники, не запрещенные действующим законодательством.

МБУК «Музей Александровского района» осуществляет операции с поступающими ему средствами через лицевые счета, открытые в Управлении Федерального казначейства по Оренбургской области:

- 20536Щ16770 для субсидий на выполнение муниципального задания и поступлений от оказания услуг (выполнения работ), предоставление которых осуществляется на платной основе;
 - 21536Щ16770- для субсидий на иные цели.

Одним из основных документов, регламентирующих финансовую деятельность Учреждения, является Учетная политика. К проверке представлена Учетная политика на 2020 год, утвержденная приказом начальника Отдела

культуры администрации Александровского района Оренбургской области № 51 от 30.12.2019 года. Нарушений по ее составу не выявлено.

2. Проверка порядка формирования муниципального задания.

Муниципальное задание на оказание муниципальных услуг в 2020 году (далее — муниципальное задание на 2020 год) утверждено приказом Уполномоченного органа $N \ge 5$ от 15.01.2020 года.

В п. 1 данного приказа неверно указан плановый период - 2012 год, следует указать – 2022 год.

В соответствии с пунктом 3 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ, постановлением администрации Александровского района от 10.12.2015 года № 815-п утвержден Ведомственный перечень муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) находящимися в ведении органов местного самоуправления Александровского района муниципальными учреждениями Александровского района в качестве основных видов деятельности.

Ведомственным перечнем для МБУК «Музей Александровского района» не предусмотрена не одна из перечисленных услуг из данного перечня. Необходимо привести в соответствие ведомственный перечень муниципальных услуг, утвержденный постановлением администрации Александровского района от 10.12.2015 № 815-п.

Уникальный номер муниципальной услуги по базовому (отраслевому) перечню – 910200О.99.0.ББ69AA00000 соответствует общероссийскому базовому (отраслевому) перечню (классификатору) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам (применяемый с 2018 года).

На основании пункта 4 Правил формирования, ведения и утверждения общероссийских базовых (отраслевых) перечней (классификаторов) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам (далее — общероссийский перечень услуг), утвержденных постановлением Правительства РФ от 30 августа 2017 г. № 1043 в общероссийский базовый перечень в отношении каждой государственной (муниципальной) услуги включаются наименования показателей, характеризующих качество и объем государственной (муниципальной) услуги, а также единицы их измерения.

Согласно общероссийскому перечню услуг наименование показателя объема муниципальной услуги в муниципальном задании должен быть отражено как «число посетителей», единица измерения — «человек». Согласно представленного муниципального задания за 2020 год наименование показателя звучит как «доля экспонируемых музейных предметов от общего количества предметов музейного фонда», единица измерения — «%» и «число посетителей музея по отношению к запланированному числу», единица измерения — «%». Необходимо привести в соответствие показатель объема муниципальной услуги.

Муниципальное задание МБУК «Музей Александровского района» сформировано не по форме приложения $N_{\mathbb{P}}$ 1 к постановлению $N_{\mathbb{P}}$ 844-п. Учреждение объединило раздел $N_{\mathbb{P}}$ 1 «Сведения об оказываемых

муниципальных услугах» и раздел N2 «Сведения о выполняемых работах» в один единый раздел. Необходимо привести в соответствие форму муниципального задания с постановлением N2 844-n.

Потребителями муниципальной услуги по муниципальному заданию являются граждане $P\Phi$, иностранные граждане, находящиеся в муниципальном образовании Александровский район, необходимо заменить на «физические лица».

В соответствии со статьей 69.2 пункта 4 Бюджетного кодекса РФ объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг в порядке, установленном местной администрацией.

В соответствии с разделом 2 приложения к постановлению администрации Александровского района от 21.12.2015 года № 844-п «О порядке формирования и финансового обеспечения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполненных работ) в отношении муниципальных услуг (выполненных работ) в отношении муниципальных учреждений Александровского района» нормативные затраты, рассчитываются на основании базовых нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и территориальных корректирующих коэффициентов.

К проверке представлен приказ отдела культуры от 30.12.2019 г. № 52 «Об утверждении нормативных затрат на оказание подведомственными бюджетными и автономными учреждениями муниципальных услуг и нормативных затрат на содержание имущества», которым Учреждению утвержден базовый норматив затрат на оказание муниципальных услуг (на единицу услуги) в зависимости от наименования муниципальной услуги и отраслевой коэффициент - 1. Данным приказом утверждены и объемы нормативных затрат на оказание муниципальной услуги, представленные в следующей таблице:

руб.

					rj
Наименование	Объем	Нормативн	Базовый	Корректи	Всего по
муниципальной	муници	ые затраты	норматив	рующий	муниципа
услуги	пальной	на	затрат на	коэффиц	льной
	услуги	оказание	оказание	иент	услуге
		муниципал	муниципаль		
		ьной	ной услуги		
		услуги			
1	2	3	4	5	6
Публичный показ	1215	503,87	503,87	1	612202,05
музейных					
предметов,					
музейных					
коллекций					

В течение года показатели базового норматива затрат на оказание муниципальных услуг менялись, окончательно их утверждение отражено приказом от 22.12.2020 г. № 49 «О внесении изменений в муниципальное задание

муниципального бюджетного учреждения культуры Александровского района Оренбургской области «Историко-краеведческий музей Александровского района» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

На основании данного приказа утвержден объем нормативных затрат на оказание муниципальной услуги в общей сумме 948 200,00 рублей. Согласно формы 0503737 «Отчета об исполнении учреждением плана его финансовохозяйственной деятельности» сумма субсидии на выполнение государственного муниципального задания составляет так же 948 200,00 рублей.

В соответствии с п.13 Положения к Постановлению № 844-п базовый норматив затрат на оказание муниципальной услуги состоит из базового норматива затрат, непосредственно связанных с оказанием муниципальной услуги и базового норматива затрат на общехозяйственные нужды на оказание муниципальной услуги.

В соответствии с пунктом 16 приказа отдела Культуры № 52 от 30.12.2019 определении нормативных затрат года npu оказание муниципальной учитываются затраты, услуги нормативные непосредственно связанные оказанием муниципальной услуги c нормативные затраты на общехозяйственные нужды за исключением затрат, которые учитываются в составе нормативных затрат содержание имущества.

На основании расчета базового норматива затрат учтены следующие суммы затрат:

- непосредственно связанных с оказанием муниципальной услуги 838 500,00 рублей;
 - общехозяйственные нужды 73 700,00 рублей;
 - содержание имущества 36 000,0 рублей.

Общая сумма нормативных затрат, связанных с оказанием муниципальной услуги составляет 948 200,00 рублей, что соответствует итоговой сумме расчета нормативных затрат и ф. 0503737.

Финансовое обеспечение муниципального задания Учреждения осуществлялось в 2020 году на основании Соглашения № б/н от 09.01.2020 г. «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение муниципальных муниципального задания на оказание выполнения (выполнение работ) муниципальному бюджетному учреждению Александровского района Оренбургской области «Историко-краеведческий музей Александровского района» между Отделом культуры и МБУК Александровского района».

Предметом указанного Соглашения является определение порядка и условий предоставления Отделом культуры администрации Александровского района Учреждению субсидий из районного бюджета на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ).

Соглашение о порядке и условиях предоставления Субсидии на 2020 год заключено на сумму 948 200,00 рублей.

В соглашении имеется график перечисления Субсидии (объем и периодичность перечисления субсидии в течение финансового года).

В течение финансового года между Отделом культуры и Учреждением дополнительных соглашения не заключалось.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в соответствии с отчетом формы 0503737 приказа Минфина РФ от 25.03.2011 № 33 «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее Инструкции 33н) о выполнении муниципального задания за 2020 год представлено в таблице:

Год	Вид субсидии		Ед.	План по	Факт по	Исполне
			изм.	соглашению	отчету	ние (%)
					(ф. 0503737)	
2020	Субсидия	на	руб.	948 200,0	924 423,49	97,5
	выполнение					
	муниципального					
	задания					

Сумма фактически использованных средств, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения установленного муниципального задания за 2020 год составила 924 423,49 рубля (ф. 0503737), в том числе:

- на оплату труда -619 304,74 рубля;
- иные выплаты персоналу учреждения, за исключением фонда оплаты труда 2 324,00 рубля;
- взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплаты труда работников Учреждения 184 323,43 рубля;
- прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд $118\,471,32$ рубль;

Форма 0503779 «Сведения об остатках денежных средств учреждения» не предоставлена. В следствии чего остаток средств на лицевом счете Учреждения по состоянию на 01.01.2021 года установить невозможно.

Пунктом 36 Постановления № 844-п предусмотрено, что перечисление субсидии осуществляется в соответствии с графиком, содержащемся в соглашении.

Перечисление субсидий на лицевой счет Учреждения осуществлялось с нарушением графика, субсидия перечислялась как в меньшем, так и в большем объеме. Так, объем перечислений субсидии по графику Соглашения от 09.01.2020 года в феврале месяце должен составить 79 016,00 рублей, фактически же перечислено 55 641,81 рубль. В январе 2020 года после 29 января перечислено 9850,00 рублей.

3. Анализ выполнения муниципального задания.

В соответствии с пунктом 3.1 части 2 «Прочие сведения о муниципальном задании» Учреждением должен быть представлен отчет об исполнении муниципального задания в Уполномоченный орган по форме, определенной муниципальным заданием.

В соответствии с пунктом 3.2 части 2 «Прочие сведения о муниципальном задании» Учреждением представляется отчет об исполнении муниципального задания ежеквартальный – до 5 числа месяца следующего за отчетным, годовой – 15 января года, следующего за отчетным.

Анализ отчетных данных бюджетного учреждения за 2020 год произведен на основании отчета о выполнении муниципального задания на 2020 и плановый период 2021 и 2022 годов на 01 января 2021 года и представлен в таблице:

Наименование	Единица	Объем услуг,		Отклоне	Примечан
показателя	измерени	отраженных в		ние	ие
	Я	муниципальном задании			
		план	факт		
Количество	Ед.	22	22	0	Данный
выставок,					показатель
экспозиций					исполнен
					на 100 %.

МБУК «Музей Александровского района» в течение года провел 22 запланированные выставки. Ценовая политика и перечень платных услуг в Учреждении отсутствует ввиду того, что все выставки проходят на безвозмездной основе, то есть бесплатно.

4. Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности.

Общие требования к формированию плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения установлены ст. 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», а так же Федеральным законом от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений», приказа Минфина России от 31.08.2018 № 186н «О требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения».

В соответствии с вышеуказанными требованиями, приказом Отдела культуры администрации Александровского района Оренбургской области от 27.06.2011 № 21 утвержден Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений, находящихся в ведении отдела культуры администрации Александровского района.

К проверке представлен план финансово - хозяйственной деятельности МБУК «Музей Александровского района» на 2020 год, утвержденный начальником отдела культуры администрации Александровского района 09.01.2020 года.

Показатели плана $\Phi X Д$ по поступлениям и выплатам формировались исходя из планируемых объёмов субсидий на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ).

В соответствии с пунктом 5 приказа Минфина РФ от 31.08.2018 № 186н «О требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» план ФХД составляется на текущий финансовый год и плановый период, так как решение о бюджете утверждается на очередной финансовый год и плановый период и действует в течение срока действия решения о бюджете.

Форма плана ФХД на 2020 год соответствует форме, рекомендуемой приказом Минфина РФ от 31.08.2018 № 186н «О требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» и представлена в 2 разделах:

- 1 раздел «Поступления и выплаты»;
- 2 раздел «Сведения по выплатам на закупки товаров, работ, услуг».

Форма плана $\Phi X \mathcal{I}$ не соответствует Порядку составления и утверждения плана $\Phi X \mathcal{I}$ муниципальных, бюджетных учреждений, находящихся в ведении отдела культуры администрации Александровского района, утвержденному приказом № 21 от 27.06.2011. Необходимо привести в соответствие порядок составления плана $\Phi X \mathcal{I}$.

Плановые показатели плана $\Phi X Д$ по поступлениям формируются учреждением в разрезе:

- субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания за счет средств бюджета публично-правового образования, создавшего учреждение;
- целевых субсидии.

План ФХД МБУК «Музей Александровского района» на 2020 год утвержден в разрезе показателей:

по поступлениям на общую сумму 952,2 тыс. рублей, в том числе:

- субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания за счет средств бюджета публично-правового образования, создавшего учреждение 948,2 тыс. рублей;
 - целевые субсидии 4,0 тыс. рублей.

по выплатам на общую сумму 948,2 тыс. рублей, в том числе:

- на оплату труда 624,0 тыс. рублей;
- на взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений 188,5 тыс. рублей;

- на прочую закупку товаров, работ и услуг 134,7 тыс. рублей;
- выплаты, уменьшающие доход (прочие налог, уменьшающие доход) 1,0 тыс. рублей.

В разделе 1 «Поступления и выплаты» не заполнены ряд итоговых строк: 2100 «на выплату персоналу, всего», 2140 «взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений», 2600 «расходы на закупку товаров, работ, услуг, всего», 3000 «выплаты, уменьшающие доход, всего». Необходимо учесть данное замечание при составлении плана ФХД на последующие периоды.

В ходе проверки формы 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности» с Планом финансово-хозяйственной деятельности МБУК «Музей Александровского района» по состоянию на 01.01.2021 г. выявлено расхождений сумм, отраженных в доходной части Учреждения с утвержденными плановыми показателями.

Показатели форм 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности» и Плана ФХД представлены в таблице:

рублей

Наименование показателя	Ф. 0503737	План ФХД	Отклонения +,-
Transcribbanne nokasaresin	Субсидия на выполнение	1131411 + 2174	гр. 3 - гр. 4
	муниципального задания		1p. 5 1p. 1
1	2	3	4
Доходы – всего, в том	948 200,00	952 200,0	4000,0
числе:			
Доходы от оказания	948 200,0	948 200,0	0,0
платных услуг (работ)			
Прочие доходы	0,0	4000,0	4000,0
Расходы - всего	948 200,0	948 200,0	0,0

Общая сумма доходов, утвержденных планом ФХД в размере 952 200,0 рублей не соответствует сумме выплат по КФО 4, согласно отчету ф. 0503737. Разница составляет 4 000,0 рублей.

Анализ исполнения Учреждением плана ФХД за 2020 год за счет субсидий на выполнение муниципального задания представлен в таблице:

рублей

Показатели	КОСГУ	Утверждено планом ФХД (от 09.01.2020)	Утверждено планом ФХД (ф. 0503737)	Отклонение плана ФХД ф. 0503737 от утвержденного плана ФХД Уполномоченным органом гр. 4 - гр. 3
1	2	3	4	5
Доходы всего, в том числе:		952 200,0	948 200,0	4000,0
Остаток на 01.01.2021		-	-	-
Расходы, в том		948 200,0	948 200,0	0,0

числе				
Оплата труда и	210	812 500,0	806,628,17	- 5 871,83
начисления на				
выплаты по				
оплате труда				
Заработная плата	211	624 000,0	619 304,74	-4 695,26
Прочие выплаты	212	0,0	3000,0	3000,0
Начисления на	213	188 500,0	184 323,43	-4 176,57
выплаты по				
оплате труда				
Оплата работ	220	134 700,0	141 571,83	-6 871,83
услуг, всего				
Выплаты,		1000,0	0,0	-1000,0
уменьшающие				
доход				

Проведенным анализом исполнения Учреждением Плана ФХД за 2020 год установлено, что:

- в нарушении приказа Минфина РФ от 31.08.2018 № 186н «О требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» выплаты, уменьшающие доход в плане ФХД должны отражаться со знаком «минус»;
- лимиты бюджетных обязательств плана ФХД ф. 0503737 не соответствуют лимитам бюджетных обязательств доведенного Уполномоченным органом плана ФХД до МБУК «Музей Александровского района», то есть представленный план ФХД МБУК «Музей Александровского района», утвержденный уполномоченным органом 09.01.2020 не соответствует данным годовой бухгалтерской отчетности за 2020 год.

Фактически расходы Учреждения за 2020 год распределились следующим образом:

- 211 «Фонд оплаты труда» 619 304,74 рубля;
- -112 «Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда» 2 324,0 рубля;
 - 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» 184 323,43 рубля;
 - 221 «Услуги связи» 29 261,10 рубль;
 - 223 «Коммунальные услуги» 36 180,22 рублей;
 - 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» 2 350,0 рублей;
 - 226 «Прочие работы, услуги» 30 150,0 рублей;
 - 310 «Увеличение стоимости основных средств» 8000,0 рублей;
 - 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» 12 530,0 рублей.

Общая сумма кассовых расходов МБУК «Музей Александровского района» согласно бухгалтерской отчетности составила 924 423,49 рубля, что соответствует главной книге Учреждения за 2020 год.

5. Проверка правильности начисления и обоснованности выплаты заработной платы работникам МБУК «Музей Александровского района».

В 2020 году оплата труда работников МБУК «Музей Александровского района» регулировалась:

- положением об оплате труда работников муниципального бюджетного учреждения культуры «Историко-краеведческий музей Александровского района» (далее Положение об оплате труда), утвержденным приказом директора Учреждения от 30.05.2017 г. № 5;
 - приказами директора Учреждения, регламентирующими оплату труда.
 - штатным расписанием Учреждения.

Проверка приказов директора МБУК «Музей Александровского района», регламентирующих оплату труда, нарушений не выявила. По пояснению директора МБУК «Музей Александровского района» Ремеевой Э.Р. от 10.03.2021 б/н приказы, устанавливающие доплаты о поощрении работников, а так же приказ о направлении работника в командировку № 2 от 04.03.2020 без проставления подписи работника об ознакомлении с приказом предоставлен ошибочно. Копии приказов, подписанных работником предоставлены.

Проверка правильности расходования денежных средств на оплату труда, установления должностных окладов и надбавок за 2020 год проведена в соответствии с Положением об оплате труда.

Оплата труда работников и Учреждения производилась из фонда оплаты труда, формируемого из средств финансового обеспечения, полученного в виде субсидий на выполнение муниципального задания.

Системой оплаты труда работников Учреждения предусмотрены:

- должностные оклады;
- выплаты компенсационного характера;
- выплаты стимулирующего характера.

В марте 2020 года произошло изменение ежемесячной надбавки к должностному окладу за стаж работы директора Учреждения на 5%.

Предоставленные Учредителем расчетно-платежные ведомости за январьдекабрь 2020 года в полном объеме раскрывают данные о начислениях работников МБУК «Музей Александровского района» с данными штатного расписания.

Проверка начисления заработной платы работникам Учреждения проведена выборочным методом по данным бухгалтерского учета и отчетности, путем анализа документов, материалов и сведений, предоставленных к проверке.

Фактов начисления заработной платы работникам при отсутствии рабочих табелей не установлено. Табель учета рабочего времени составляется по форме 0504421, которая соответствует приказу Министерства финансов РФ от 30 марта $2015 \, \Gamma$. № $52 \, \mathrm{h}$.

Фактов нарушения начисления и выплаты заработной платы не выявлено.

Выплата заработной платы в Учреждении производится 2 раза в месяц 15 и 30 числа, безналичным путем, перечислением на карточки работников.

6. Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками за поставленные материальные ценности, выполненные работы, оказанные услуги ведется Учреждением в журнале учета расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4 по счету 302 00 «Расчеты по принятым обязательствам». Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками проверен выборочным методом за период с 01.01.2020 по 31.12.2020 года.

В ходе проверки проверено наличие договоров, товарных накладных на получение товарно-материальных ценностей, актов приемки-сдачи выполненных работ, оказанных услуг, подтверждающих обоснованность проведения расчетов, проанализировано отражение операций в журнале учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.

В соответствии с главной книгой по состоянию на 31.12.2020 года кредиторская задолженность составила 30,00 рублей по счету 302 11 «Расчеты по заработной плате».

Расшифровка кредиторской задолженности представлена в таблице № 1:

No	Наименование	Наименован	01.01.20	01.04.20	01.07.20	01.10.20	01.01.21
Π/Π	кредитора	ие услуг					
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПАО	за услуги	1048,34		2553,24	2509,63	
	«Ростелеком»	связи					
2	МАУ «КДЦ»	коммунальн	5825,01				
		ые расходы					
3	000	консультаци		1000,00			
	«Специализир	онные					
	ованная	услуги					
	тендерная						
	организация						
4	Расчеты по	X					30,00
	заработной						
	плате						
5	Итого:	X	6873,35	1000,00	2553,24	2509,63	30,00

При проверке полноты и своевременности начисления, перечисления, тождественности сумм оборотов и остатков по Журналу операций расчетов с поставщиками и подрядчиками записям Главной книге нарушений не установлено.

7. Проверка доступности и открытости информации о деятельности Учреждения.

В соответствии со ст. 36.2 Основ законодательства Российской Федерации о культуре, утвержденных ВС РФ 09.10.1992 № 3612-1, государственные (муниципальные) учреждения культуры должны обеспечить открытость и доступность информации, необходимой для проведения независимой оценки

качества услуг, оказываемых такими учреждениями. Такая информация подлежит размещению на официальном сайте учреждений.

Информация о деятельности Учреждения представляется и размещается им на созданном ресурсе официального сайта МБУК «Музей Александровского района» https://aleks-museum.oren.muzkult.ru.

В соответствии с Приказом Минфина РФ от 21 июля 2011 г. № 86 «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» (далее - Порядок), информация о деятельности Учреждения размещается на официальном сайте **bus.gov.ru** Учредителем Учреждения.

В нарушение пункта 6 приказа Минфина России от 21 июля 2011 года № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта», на официальном сайте bus.gov.ru не размещена следующая информация:

- внесение изменений в Устав Учреждения от 16.09.2020 № 813-п (МБУК «Музей Александровского района»).

В нарушение части 2 пункта 15 Порядка, информация на сайте в течение 2020 года размещалась с нарушением сроков. Согласно пункта 15 Порядка, в случае принятия новых документов и (или) внесения изменений в документы, информация из которых была ранее размещена на официальном сайте, учреждение не позднее 5 рабочих дней, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, представляет через сайт уточненную структурированную информацию официальный учреждении приложением соответствующих электронных копий C документов.

В результате проверки размещения информации было установлено, что при размещении информации о муниципальном задании сроки были нарушены. Муниципальное задание на 2020 год размещено 13.02.2020 года.

План финансово- хозяйственной деятельности размещен без нарушения сроков.

Так же муниципальное задание на бумажном носителе содержит внесенные изменения, которые так же должны размещаться на сайте в течении 5 рабочих дней. Данная информация на сайте отражена без нарушений сроков размещения.

План финансово- хозяйственной деятельности за 2020 год на сайте bus.gov.ru имеет внесение изменений от 12.02.2021 с нулевыми показателями. Данная информация отражена ошибочно.

Выводы.

1. МБУК «Музей Александровского района» является юридическим лицом, имеет обособленное имущество на праве оперативного управления, самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в Управлении Федерального

казначейства Оренбургской области, круглую печать со своим полным наименованием, угловой штамп, фирменные бланки и другие реквизиты.

- 2. МБУК «Музей Александровского района» выполняет муниципальное задание, сформированное и утвержденное главным распорядителем бюджетных средств Отделом культуры администрации Александровского района Оренбургской области.
- 3. МБУК «Музей Александровского района», в соответствии с его Уставом, может осуществлять предпринимательскую и иную приносящую доход деятельность, если это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствует указанным целям.
- 4. МБУК «Музей Александровского района», в соответствии с его Уставом, вправе осуществлять иные виды деятельности, не являющиеся основными видами деятельности, если это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствует указанным целям, при условии, что такая деятельность предусмотрена Уставом.
- 5. Источниками финансового обеспечения МБУК «Музей Александровского района» являются:
- финансовое обеспечение и другие поступления Учредителя и Уполномоченного органа;
 - доходы, полученные от приносящей доход деятельности;
 - средства спонсоров и добровольные пожертвования граждан;
 - иные источники, не запрещенные действующим законодательством.
- 6. МБУК «Музей Александровского района» осуществляет операции с поступающими ему средствами через лицевые счета, открытые в Управлении Федерального казначейства по Оренбургской области:
- 20536Щ16770 для субсидий на выполнение муниципального задания и поступлений от оказания услуг (выполнения работ), предоставление которых осуществляется на платной основе;
 - 21536Щ16770 для субсидий на иные цели.
- 7. В соответствии с пунктом 3 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ, постановлением администрации Александровского района от 10.12.2015 года № 815-п утвержден Ведомственный перечень муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) находящимися в ведении органов местного самоуправления Александровского района муниципальными учреждениями Александровского района в качестве основных видов деятельности.

Данным перечнем для МБУК «Музей Александровского района» не предусмотрена не одна из перечисленных услуг из данного перечня. Необходимо привести в соответствие ведомственный перечень муниципальных услуг, утвержденный постановлением администрации Александровского района от 10.12.2015 № 815-п.

8. Муниципальное задание МБУК «Музей Александровского района» сформировано не по форме приложения № 1 к постановлению № 844-п. Учреждение объединило раздел № 1 «Сведения об оказываемых муниципальных услугах» и раздел № 2 «Сведения о выполняемых работах» в один единый раздел.

Необходимо привести в соответствие форму муниципального задания с постановлением № 844-п.

- 9. В соответствием с муниципальным заданием потребителями муниципальной услуги по муниципальному заданию являются граждане РФ, иностранные граждане, находящиеся в муниципальном образовании Александровский район, необходимо заменить на «физические лица».
- 10. Так же перечисление субсидий на лицевой счет Учреждения осуществлялось с нарушением графика, субсидия перечислялась как в меньшем, так и в большем объеме. Так, объем перечислений субсидии по графику Соглашения от 09.01.2020 года в феврале месяце должен составить 79 016,00 рублей, фактически же перечислено 55 641,81 рубль. В январе 2020 года после 29 января перечислено 9850,00 рублей.
- 11. План финансово хозяйственной деятельности МБУК «Музей Александровского района» на 2020 год, утвержден начальником отдела культуры администрации Александровского района 09.01.2020 года.

Показатели плана $\Phi X Д$ по поступлениям и выплатам формировались исходя из планируемых объёмов субсидий на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ).

- 12. Форма плана ФХД на 2020 год соответствует форме, рекомендуемой приказом Минфина РФ от 31.08.2018 № 186н «О требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» и представлена в 2 разделах:
 - 1 раздел «Поступления и выплаты»;
 - 2 раздел «Сведения по выплатам на закупки товаров, работ, услуг».

Форма плана $\Phi X Д$ не соответствует Порядку составления и утверждения плана $\Phi X Д$ муниципальных, бюджетных учреждений, находящихся в ведении отдела культуры администрации Александровского района, утвержденному приказом № 21 от 27.06.2011. Необходимо привести в соответствие порядок составления плана $\Phi X Д$.

13. План ФХД МБУК «Музей Александровского района» на 2020 год утвержден в разрезе показателей:

по поступлениям на общую сумму 952,2 тыс. рублей, в том числе:

- субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания за счет средств бюджета публично-правового образования, создавшего учреждение 948,2 тыс. рублей;
 - целевые субсидии 4,0 тыс. рублей.

по выплатам на общую сумму 948,2 тыс. рублей, в том числе:

- на оплату труда 624,0 тыс. рублей;
- на взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений 188,5 тыс. рублей;
 - на прочую закупку товаров, работ и услуг 134,7 тыс. рублей;
 - выплаты, уменьшающие доход (прочие налог, уменьшающие доход) 1,0

тыс. рублей.

- 14. В разделе 1 «Поступления и выплаты» не заполнены ряд итоговых строк: 2100 «на выплату персоналу, всего», 2140 «взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений», 2600 «расходы на закупку товаров, работ, услуг, всего», 3000 «выплаты, уменьшающие доход, всего». Необходимо учесть данное замечание при составлении плана ФХД на последующие периоды.
- 15. В ходе проверки формы 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности» с Планом финансово-хозяйственной деятельности МБУК «Музей Александровского района» по состоянию на 01.01.2021 г. выявлено расхождение сумм, отраженных в доходной части Учреждения с утвержденными плановыми показателями. Общая сумма доходов, утвержденных планом ФХД в размере 952 200,00 рублей не соответствует сумме выплат по КФО 4, согласно отчету ф. 0503737. Разница составляет 4 000,00 рублей.
- 16. Проведенным анализом исполнения Учреждением Плана ФХД за 2020 год установлено, что:
- в нарушении приказа Минфина РФ от 31.08.2018 № 186н «О требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» выплаты, уменьшающие доход в плане ФХД должны отражаться со знаком «минус»;
- лимиты бюджетных обязательств плана ФХД ф. 0503737 не соответствуют лимитам бюджетных обязательств доведенного Уполномоченным органом плана ФХД до МБУК «Музей Александровского района», то есть представленный план ФХД МБУК «Музей Александровского района», утвержденный уполномоченным органом 09.01.2020 не соответствует данным годовой бухгалтерской отчетности за 2020 год.
- 17. Проверка начисления заработной платы работникам Учреждения проведена выборочным методом по данным бухгалтерского учета и отчетности, путем анализа документов, материалов и сведений, предоставленных к проверке.

Фактов начисления заработной платы работникам при отсутствии рабочих табелей не установлено. Табель учета рабочего времени составляется по форме 0504421, которая соответствует приказу Министерства финансов РФ от 30 марта 2015 г. № 52н.

Фактов нарушения начисления и выплаты заработной платы не выявлено.

Выплата заработной платы в Учреждении производится 2 раза в месяц 15 и 30 числа, безналичным путем, перечислением на карточки работников.

18. В ходе проверки учета расчетов с поставщиками и подрядчиками за поставленные материальные ценности, выполненные работы, оказанные услуги проверено наличие договоров, товарных накладных на получение товарноматериальных ценностей, актов приемки-сдачи выполненных работ, оказанных услуг, подтверждающих обоснованность проведения расчетов, проанализировано отражение операций в журнале учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.

При проверке полноты и своевременности начисления, перечисления, тождественности сумм оборотов и остатков по Журналу операций расчетов с

поставщиками и подрядчиками записям Главной книге нарушений не установлено.

19. Информация о деятельности Учреждения представляется и размещается им на созданном ресурсе официального сайта МБУК «Музей Александровского района» https://aleks-museum.oren.muzkult.ru.

В нарушение пункта 6 приказа Минфина России от 21 июля 2011 года № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта», на официальном сайте bus.gov.ru не размещена следующая информация:

- внесение изменений в Устав Учреждения от 16.09.2020 № 813-п (МБУК «Музей Александровского района»).

В нарушение части 2 пункта 15 Порядка, информация на сайте в течение 2020 года размещалась с нарушением сроков. Согласно пункта 15 Порядка, в случае принятия новых документов и (или) внесения изменений в документы, информация из которых была ранее размещена на официальном сайте, учреждение не позднее 5 рабочих дней, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, представляет через официальный сайт уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов.

В результате проверки размещения информации было установлено, что при размещении информации о муниципальном задании сроки были нарушены. Муниципальное задание на 2020 год размещено 13.02.2020 года.

План финансово- хозяйственной деятельности размещен без нарушения сроков.

Так же муниципальное задание на бумажном носителе содержит внесенные изменения, которые так же должны размещаться на сайте в течении 5 рабочих дней. Данная информация на сайте отражена без нарушений сроков размещения.

План финансово- хозяйственной деятельности за 2020 год на сайте bus.gov.ru имеет внесение изменений от 12.02.2021 с нулевыми показателями. Данная информация отражена ошибочно.

Предложения.

Главному распорядителю бюджетных средств – Отделу культуры:

- рассмотреть настоящий отчет;
- обеспечить контроль за процессом составления муниципального задания и плана финансово-хозяйственной деятельности, внесения изменений в них;
- не допускать нарушений Соглашения (графика перечисления субсидии) в части объемов ежемесячных перечислений субсидии.

Администрации Александровского района Оренбургской области:

- привести в соответствие с общероссийским базовым (отраслевым) муниципальных перечнем (классификатором) государственных И физическим постановление оказываемых лицам администрации Александровского района № 815-п «Об утверждении ведомственных перечней муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) находящимися в самоуправления Александровского ведении органов местного муниципальными учреждениями Александровского района в качестве основных видов деятельности» (с учетом изменений).

МБУК «Музей Александровского района»:

- не допускать нарушений бюджетного и бухгалтерского законодательства;
- осуществлять ведение бухгалтерского учета в соответствии с Инструкциями и стандартами, утвержденными приказами Минфина РФ, а так же осуществлять ведение бухгалтерского учета в соответствии с требованиями Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ;
- принять меры к недопущению и исправлению вышеуказанных нарушений. Информацию о принятых мерах представить в Счетную палату до 15 апреля 2021 года.

Направить отчет:

О результатах контрольного мероприятия для информации:

- главе Александровского района;
- Совету депутатов муниципального образования Александровский район. Для сведения и принятия мер:
- начальнику отдела культуры администрации Александровского района Поповой С.В.
 - директору МБУК «Музей Александровского района» Ремеевой Э.Р.

Председатель Счетной палаты Александровского района Оренбургской области

Архипова Т.Н.

10.03.2021