



РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
РЕСПУБЛИКА ХАКАСИЯ

МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ
ШИРИНСКИЙ РАЙОН

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

655200, п. Ши́ра, ул. Октябрьская, 79, Телефон: 9-29-30

ОТЧЕТ

«Проверки эффективного и результативного использования бюджетных средств, выделенных на финансовое обеспечение Плана финансово хозяйственной деятельности и средств, полученных от приносящей доход деятельности, в том числе аудит в сфере закупок (2018-2019 годы) в АУК «Ши́ринский краеведческий музей им. Д.С. Лалетина»; МАУ Редакция районной газеты «Ши́ринский вестник»

Основание для проведения контрольного мероприятия: распоряжение председателя Контрольно счетной палаты муниципального образования Ши́ринский район от 22.05.2020 г. № 14.

Цель контрольного мероприятия: проверка эффективного и результативного использования бюджетных средств, выделенных на финансовое обеспечение Плана финансово хозяйственной деятельности и средств, полученных от приносящей доход деятельности: Автономному учреждению культуры «Ши́ринский краеведческий музей им. Д.С. Лалетина»; муниципальному автономному учреждению Редакция районной газеты «Ши́ринский вестник»

Предмет контрольного мероприятия: учредительные документы, муниципальное задание, нормативные затраты на выполнение муниципального задания и содержание имущества, отчеты об исполнении муниципального задания, план финансово-хозяйственной деятельности, отчеты об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности, регистры бюджетного учета, первичные и иные бухгалтерские учетные документы, бухгалтерская отчетность, документация по закупкам товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Объект контрольного мероприятия: Автономное учреждение культуры «Ши́ринский краеведческий музей им. Д.С. Лалетина»; муниципальному автономному учреждению Редакция районной газеты «Ши́ринский вестник».

Проверяемый период деятельности: 2018 год, 2019 год.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 28.05.2020г. по 14.07.2020г.

Автономное учреждение культуры «Ши́ринский краеведческий музей им. Д.С. Лалетина»

1. Информация об объекте контрольного мероприятия.

Автономное учреждение культуры «Ши́ринский краеведческий музей им. Д.С. Лалетина» (далее по тексту АУК Ши́ринский краеведческий музей, Музей, Учреждение) является некоммерческой организацией, действующей на основании Устава от 10.08.2018г.

Учредителем учреждения является муниципальное образование Ши́ринский район, функции и полномочия учредителя в отношении Музея осуществляет Управление культуры, молодежной политики, спорта и туризма администрации муниципального образования Ши́ринский район.

Юридический адрес и место нахождения: 655200, Республика Хакасия, Ши́ринский район, село Ши́ра, ул. Октябрьская, 81. В налоговом органе по месту нахождения на

территории Российской Федерации присвоены ОГРН 1081903000640, ИНН1911007281/КПП 191101001.

В соответствии с п. 2.6. Устава от 01.08.2018г. музей имеет филиалы: Дом музей С.П. Кадышева, место нахождения: Республика Хакасия, Ширинский район, аал Трошкин, ул. Кадышева, 18; Музей под открытым небом «Ширинский Археологический парк».

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными федеральными законами и Уставом, утвержденным Приказом Управления культуры от 01.08.2018г. №33.

В соответствии с п. 2.5. Устава и в соответствии с законодательством Российской Федерации Музей вправе осуществлять приносящую доходы деятельность.

В нарушение п.10 ст. 2 Федерального закона от 03.11.2006 N 174-ФЗ, Учреждением не опубликованы в средствах массовой информации отчеты о деятельности учреждения.

2. Проверка правильности формирования муниципального задания и его финансовое обеспечение в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными учредительными документами автономного учреждения. Отчет о выполнении муниципального задания.

Согласно п.2 статьи 4 Федерального закона от 03.11.2006 №174-ФЗ «Об автономных учреждениях» Учредитель формирует для автономного учреждения муниципальное задание в соответствии с видами деятельности, отнесенными Уставом к основной деятельности.

В нарушение п. 3 ст. 69.2 БК РФ в муниципальном задании на 2018 год и на 2019 год утверждена муниципальная услуга (уникальный номер по базовому (отраслевому) перечню 070160, ОКВЭД 92.52), не включенная в общероссийские базовые отраслевые перечни (классификаторы) (государственных) муниципальных услуг (следовало применять ОКВЭД 91.02 Деятельность музеев)

В соответствии с п. 6. ст.2 Федерального закона от 03.11.2006 N 174-ФЗ в Муниципальном задании на 2018г. и на 2019 г. утверждены работы:

- работа «Создание экспозиций (выставок) музея, организация выездных выставок»;
- работа «Формирование, учет, изучение, обеспечение физического сохранения и безопасности музейных предметов, музейных коллекций»;

В нарушение ст. 12 Федерального закона № 210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг» к проверке не представлен Стандарт предоставления муниципальной услуги «Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций»

КСП отмечает, что в отчетах о выполнении муниципального задания за 2018 год и за 2019 год показатели качества муниципальных услуг рассчитаны в отсутствие Стандартов качества оказания муниципальных услуг.

В исполнение Представления от 14.07.2020г. №3 представлен Стандарт оказания муниципальной услуги, требующий доработки.

В нарушение ст. 69.2. БК РФ в муниципальных заданиях на 2018 год и на 2019 год, не включен вид деятельности «Музеев на открытом воздухе» ОКВЭД 91.02 отсутствует муниципальная услуга для филиала Музей под открытым небом «Ширинский Археологический парк», не утверждены показатели объема муниципальной услуги и показатели качества оказания этой услуги.

3. Проверка формирования и выполнения Плана финансово хозяйственной деятельности.

В 2018 г. формирование ПФХД осуществлялось в соответствии с п.2 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 N 81н и «Порядка составления и утверждения Плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, подведомственных Управлению культуры, молодежной политики, спорта и туризма администрации муниципального образования Ширинский район», утвержденного приказом Управления культуры, молодежной политики спорта и туризма администрации муниципального образования Ширинский район от 05.07.2017г. № 22.

Плановые показатели по поступлениям автономного учреждения *по ПФХД от 27.02.2018г. (ред. 25.12.2018г.)* на 2018 год составляют 7204500 руб., исполнение составило 6812005,92 руб. или 94,6% от плана.

Не исполненные плановые назначения по поступлениям за счет всех источников финансирования составляют 392494,08 руб.

Плановые показатели по выплатам автономного учреждения в ПФХД на 2018г. составляют с учетом изменений (25.12.2018г.) 7262225,67 руб., исполнение составило 6564486,54 руб. или 90,4% от плана. Остаток денежных средств по состоянию на 01.01.2018г. составляет 57725,82 руб. (за счет всех источников финансирования)

Плановые показатели по поступлениям автономного учреждения *по ПФХД от 25.12.2018г. (ред. от 30.12.2019г.)* на 2019 год составляют 4510500 руб., исполнение составило 4429563,99 руб. или 98,2% от плана.

В нарушение п. 168 – п.169 Инструкции 174н в бухгалтерском учете автономного учреждения в 2019 году отсутствует счет 050410000 "Сметные (плановые, прогнозные) назначения текущего финансового года".

Плановые показатели по выплатам автономного учреждения в ПФХД на 2019г. с учетом изменений составляют 4815745,20 руб., исполнение составило 4447749,53 руб. или 92,4% от плана. Остаток на лицевом счете на 01.01.2019г. в сумме 305245,20 руб. (за счет всех источников финансирования)

КСП отмечает, что в 2018 и в 2019 году часть обязательств по расходам и оплата по ним осуществлялась Управлением культуры на основании Соглашений «О переходе прав и обязанностей по договорам»

При передаче части обязательств Управлению культуры, по погашению задолженности по контрактам, Учреждением не внесены изменения в плановые назначения по расходам в ПФХД, что в результате повлияло на процент исполнения в разрезе КОСГУ.

4. Проверка правильности определения расчетно-нормативных затрат на оказание (выполнение) учреждением муниципальных услуг (работ)

В соответствии с ч.2 п.4 ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ объем финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг, утверждаемых в порядке, предусмотренном абзацем первым настоящего пункта, с соблюдением общих требований, определенных федеральными органами исполнительной власти, осуществляющими функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в установленных сферах деятельности.

Объем субсидии на 2019 год, утвержденный ПФХД от 25.12.2018г. составляет в размере 6637500 руб. Согласно представленных расчетов, объем Субсидии на выполнение муниципального задания на 2018 год составил в сумме 6184200 руб. Отклонение составляет 453300 руб. К проверке не представлены расчеты, подтверждающие увеличение объема субсидии на 453300 руб.

Согласно расчетов нормативных затрат на выполнение работ и оказание услуг на 2019 год объем Субсидии на выполнение муниципального задания на составил в размере 7121600 руб.

Объем субсидии по ПФХД от 30.12.2019г. составляет в размере 4010100 руб. Отклонение с расчетами составляет 3111500 руб. К проверке не представлен расчет, подтверждающий уменьшение объема субсидии на 3111500 руб.

КСП отмечает, что при изменении объема субсидии показатель объема муниципальной услуги «количество посетителей музея» в муниципальном задании на 2018 год (5536 чел., вне стационара 182 чел.) на 2019 год (5563 чел., вне стационара 187 чел.) не изменился.

В нарушение п.4 ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ объем финансового обеспечения муниципального задания в 2018 году в размере 6637500 руб. и в 2019 году в размере 4010100

руб.- экономически не обоснован, в отсутствие расчета штатной численности работников Учреждения (Приказ Минкультуры России от 30.12.2014 N 2479)

5. Проверка предоставления субсидий на оказание (выполнение) муниципальных услуг (работ) и предоставления субсидий на иные цели.

Согласно п.3.25 «Порядка формирования муниципального задания» от 11.01.2016г. № 9 предоставление бюджетному или автономному учреждению субсидии в течение финансового года осуществляется на основании «Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания».

В нарушение п.2.1.3 Соглашения «О порядке и условиях предоставления субсидии на выполнение муниципального задания» Управлением культуры осуществлено финансирование субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания не в полном объеме:

- в 2018 году недофинансировано 347588,58 руб. Всего за 2018 год поступило субсидии в сумме 6289911,42 руб. (при плане 6637500 руб.)
- в 2019 году недофинансирование составляет 80905,51 руб. Всего за 2019 год поступило субсидии, в сумме 3929194,49 руб. (при плане 4010100 руб.)

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

б. Анализ доходов и расходов учреждения по виду финансового обеспечения (деятельности) «Собственные доходы учреждения».

В соответствии с п. 2.5. Устава музеев в соответствии с законодательством Российской Федерации вправе осуществлять приносящую доходы деятельность, если это служит достижению целей, ради которых он создан.

Приказом от 18.07.2018г. № 25 утверждено Положение «О порядке оказания платных услуг, а также прейскурант цен на платные услуги, предоставляемые автономным учреждением культуры Ширинский краеведческий музей имени Д.С. Лалетина»

Выборочной проверкой оказания платных услуг на соответствии Положению об оказании платных услуг и соответствии Прейскуранту цен на платные услуги, предоставляемые АУК Ширинский районный краеведческий музей, КСП установлено:

- в проверяемый период оказывались услуги, не утвержденные Положением об оказании платных услуг, а именно «Сплав», по которой не утверждена стоимость билета
- при оказании услуги «экскурсии Тропюю предков» стоимость услуги на одного человека не соответствует утвержденной прейскурантом стоимости:

В результате проверки установлено, что в прейскурант не включена услуга «Сплав», фактически, согласно представленных первичных документов, услуга оказывалась.

Согласно п. 8.2 Положения от 18.07.2018г. №25 Учреждение самостоятельно определяет направления и порядок использования средств от оказания платных услуг путем утверждения в установленном порядке плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения. В том числе: на оплату труда, стимулирование (поощрение), материальную помощь сотрудникам; создание фондов организационного, культурного, научного и материально-технического развития.

Всего за 2018 год Учреждением получено средств от приносящей доход деятельности согласно казначейской выписке в размере 522094,50 руб.

Согласно отчета ф.0503737 «Об исполнении Учреждением плана его ФХД за 2018 год» расходование средств от приносящей доход деятельности в 2018 году осуществлено в размере 561555,58 руб. (с учетом остатка денежных средств на начало года в размере 57295,67 руб.)

Всего за 2019 год Учреждением получено средств от приносящей доход деятельности в размере 500369,50 руб.

Согласно отчета ф.0503737«Об исполнении Учреждением плана его ФХД за 2019 год» расходование средств от приносящей доход деятельности составило в размере 423931,08 руб. (с учетом остатка денежных средств на начало года в размере 17834,59 руб.)

7. Проверка законности, эффективности, результативности и целевого использования муниципального имущества.

В нарушение решения Совета депутатов муниципального образования Ширинский район от 20.06.2013 N 126 Уставом от 01.08.2018г. № 33 определено, закрепление муниципального имущества на праве оперативного управления за музеем осуществляется на основании приказа руководителя Управления культуры, молодежной политики, спорта и туризма администрации муниципального образования Ширинский район.

Согласно распоряжению Управления, муниципальным имуществом от 14.05.2014г. №383 «О передаче в оперативное управление муниципального имущества муниципального образования Ширинский район АУ Ширинский краеведческий музей им. Д.С. Лалетина», Учреждению передано особо ценное имущество балансовой стоимостью в сумме 2435358,61 руб.

В нарушение п.2 ст. 3, Федерального закона от 03.11.2006 N 174-ФЗ при передаче муниципального имущества Учредителем не выделено особо ценное имущество для АУК Ширинский краеведческий музей.

В нарушение п.1. ст. 131 "Гражданского кодекса Российской Федерации (часть первая) к проверке не представлены документы, подтверждающие регистрацию права оперативного управления имуществом, переданного в оперативное управление «музей им. Кадышева С.П.»

В исполнение Преставления КСП от 14.07.2020г. №3 представлено распоряжение УМИ о передаче в оперативное управление муниципального имущества музей им. Кадышева С.П.»

В нарушение п. 7 ст. 3 Федерального закона от 03.11.2006 N 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» земельный участок, находящийся под объектом недвижимости «музей им. Кадышева С.П.» не передан филиалу АУК Ширинский краеведческий музей на праве постоянного (бессрочного) пользования).

В нарушение п. 7 ст. 3 Федерального закона от 03.11.2006 N 174-ФЗ "Об автономных учреждениях" в проверяемый период: в 2018 году (с 02.03.2018г.) и в 2019 году филиал «Музей под открытым небом» осуществлял свою деятельность и пользовался земельным участком, без нормативно правового обоснования.

В исполнение Преставления КСП от 14.07.2020г. №3 представлено распоряжение УМИ АМО Ширинский район о передаче земельного участка в безвозмездное пользование: находящийся под объектом недвижимости «музей им. Кадышева С.П.» и филиала «Музей под открытым небом».

8. Проверка правильности организации и ведения бухгалтерского учета, достоверности отчетности и своевременности ее представления.

В соответствии с Федеральным законом 402-ФЗ О бухгалтерском учете, приказом от 09.01.2014г. №2 §2 утверждена Учетная политика автономного учреждения для целей бухгалтерского учета (ред. 29.12.2017г.)

В проверяемый период 2018 год и 2019 год банковские операции, кассовые операции, расчеты с подотчетными лицами велись в соответствии с Инструкцией 157н, нарушений не установлено.

Согласно выписки из реестра объектов муниципального имущества муниципального образования Ширинский район на балансе АУК Ширинский краеведческий музей им. Д.С. Лалетина», находилось нефинансовых активов по состоянию на 01.01.2020 г. на сумму 3387301,50 руб. В том числе особо ценное имущество в сумме 1009599,94 руб.

Данные выписки из реестра муниципальной собственности муниципального образования Ширинский район подтверждены данными бухгалтерского учета.

Контрольно счетной палатой муниципального образования Ширинский район в рамках проверки, осуществлена выборочная инвентаризация основных средств и материальных запасов 19.06.2020 г., в ходе контрольного мероприятия установлено:

- на балансе учреждения числятся не используемые объекты основных средств, пришедшие в негодность на сумму 147370 руб.:

- недостача объектов основных средств на сумму 142433 руб., в том числе:

КСП рекомендует создать комиссию по поступлению и выбытию активов и принять в отношении указанных основных средств соответствующее решение.

В нарушение ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ инвентаризация перед составлением годовой отчетности проведена формально.

В проверяемый период 2018 год и 2019 год нарушений в учете материальных запасов не установлено.

Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками.

В результате анализа первичных документов, установлено, что расчеты с поставщиками и подрядчиками осуществлялись на основании заключенных договоров, контрактов на оказание работ, услуг. в соответствии со ст. 93 Осуществление закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) «Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд".

В проверяемый период 2018 год и 2019 год расчеты с поставщиками и подрядчиками велись в соответствии с Инструкцией 157н, нарушений не установлено.

Проверка оплаты труда.

В проверяемом периоде оплата труда работников АУ Ширинский районный краеведческий музей им. Д.С. Лалетина производилась на основании:

- Постановления Президиума Правительства Республики Хакасия от 20.05.2016 N 53-п "Об утверждении методических рекомендаций по разработке примерных положений по оплате труда для муниципальных учреждений культуры, искусства и дополнительного образования";

- Положения об оплате труда работников АУ Ширинский районный краеведческий музей им. Д.С. Лалетина от 19.02.2018г.; (далее по тексту Положение по оплате труда от 19.02.2018г.)

- Положением о материальном стимулировании работников от 31.05.2011г.;

- Тарификации работников АУ Ширинский районный краеведческий музей им. Д.С. Лалетина, утвержденных заведующей учреждения;

- штатных расписаний.

В нарушение Приказа Минкультуры России от 30.12.2014 N 2479 "Об утверждении Методических рекомендаций по формированию штатной численности государственных (муниципальных) учреждений культуры (библиотек, фильмофондов, зоопарков, музеев и других организаций музейного типа) с учетом отраслевой специфики" к проверке не представлен расчет нормативной штатной численности Учреждения культуры с учетом отраслевой специфики.

В результате экономического обоснование фонда оплаты труда в Учреждении отсутствует в 2018 году в сумме 4077074,40 руб., в 2019 году в сумме 4080753 руб.

В исполнение Представления от 14.07.2020г.№3 представлен расчет нормативной численности учреждения.

В результате проверки установлено:

- к проверке не представлено экономическое обоснование повышающего коэффициента квалификационного уровня для должностей (сложность выполняемой работы, уровень квалификационной подготовки и образования и т.п.) в штатном расписании для следующих должностей: «организатор экскурсий», «методист», «хранитель фондов»;

- в штатное расписание включены должности, не участвующие в выполнении муниципального задания: заведующий филиалом, 1 шт.ед., сторож, 4 шт. ед. (2018 год);

- в нарушение Постановления Правительства РФ от 22.07.2008г. № 554 «О минимальном размере повышения оплаты труда за работу в ночное время» неверно запланированы расходы на компенсационные выплаты сторожам за «работу в ночное время»;
- в нарушение ст. 57 «Трудового кодекса Российской Федерации» от 30.12.2001 N 197-ФЗ в проверяемый период не вносились изменения в трудовые договоры сотрудников при изменении условий оплаты труда (размер оклада);
- в нарушение п. 3.1 Положения о материальном стимулировании от 31.05.2011г. к проверке не представлены решения о премировании работников в соответствии с критериями и баллами, утвержденными Положением о материальном стимулировании;
- в отсутствие обоснования критерия, выплачены стимулирующие выплаты работникам в 2018 году на сумму 144051,34 руб., в 2019 году на сумму 190202,29 руб.

В исполнение представления КСП от 14.07.2020г. №3 представлены протоколы, подтверждающие стимулирующие выплаты.

7. Состояние расчетной дисциплины, обоснованность списания бюджетных средств на расходы учреждения. (Дебиторская, кредиторская задолженность)

При проверке состояния расчетной дисциплины кредиторской, и дебиторской задолженностей АУК Ширинский краеведческий музей установлено следующее:

- принятые Учреждением обязательства осуществлялись на основании заключенных контрактов и договоров;
- расчетно-платежные операции, осуществлялись на основании условий по заключенным договорам (контрактам);
- перед составлением годовой отчетности проведены инвентаризации с контрагентами, образовавшаяся задолженность подтверждена актами сверок;
- случаев необоснованного списания дебиторской и погашения кредиторской задолженностей не установлено.

8. Проверка достоверности предоставленной отчетности.

Состав представленной бюджетной отчетности соответствует Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 25.03.2011 №33н.

В нарушение п. 38 Инструкции 33н показатели в графе 4 Отчета (ф. 0503737) по разделу "Доходы учреждения", не подтверждены показателями Главной книги учреждения по счету 050410000 "Сметные (плановые, прогнозные) назначения текущего финансового года» в виду отсутствия счета в учете.

В нарушение ст. 160.2-1 БК РФ Управлением культуры к проверке не представлены материалы по осуществлению внутреннего финансового контроля в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности.

9. Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

В нарушение п.2 ст.1 Федерального закона от 18.07.2011 N 223-ФЗ АУК Ширинский краеведческий музей осуществлял закупки по Федеральному закону 44 ФЗ.

В нарушение ч.3 п.3. ст. 2 Федерального закона от 18.07.2011 N 223-ФЗ к проверке не представлено Положение о закупке, утвержденное наблюдательным советом.

В проверяемый период муниципальные контракты заключались в соответствии с п.1, п.4, п.5, п. 8, п.29 ст. 93 Осуществление закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ.

В результате анализа заключенных контрактов и начисленных платежей на основании счетов – фактур в 2018 году и в 2019 году, установлено:

- сумма заключенных контрактов за счет всех источников финансирования не превышает доведенных объемов денежных средств, утвержденных планом ФХД;
- сумма выставленных счетов к оплате не превышает суммы по контрактам.

КСП рекомендует АУК Ширинский краеведческий музей осуществлять закупки и привести нормативную документацию по осуществлению закупок в соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011 N 223-ФЗ (ред. от 24.04.2020) "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц"

МАУ Редакция районной газеты «Ширинский вестник»

1. Информация об объекте контрольного мероприятия.

Муниципальное автономное учреждение «Редакция районной газеты «Ширинский вестник» муниципального образования Ширинский район, в дальнейшем именуемое «Учреждение» является некоммерческой организацией, действующей в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации. Законом Российской Федерации от 27 декабря 1991 года N2124-1 «О средствах массовой информации», Федеральными законами от 2 января 1996 N 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», от 3 ноября 2006 N 174-ФЗ «Об автономных учреждениях», создано на основании Постановления главы муниципального образования Ширинский район от 16.04.2008 года №643.

Учредителем Учреждения является администрация муниципального образования Ширинский район. Функции и полномочия Учредителя в отношении Учреждения осуществляет Управление культуры, молодежной политики, спорта и туризма администрации муниципального образования Ширинский район.

Юридический адрес и место нахождения Учреждения: 655200, Республика Хакасия, с. Шира, ул. 50 лет ВЛКСМ, д.21. В налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации присвоены ОГРН 1021900881144, ИНН1911001811/КПП 191101001.

Финансовое обеспечение Учреждения осуществляется в виде субсидий на выполнение муниципального задания, субсидий на иные цели и собственных доходов.

Ответственным за финансово хозяйственную деятельность с правом первой подписи денежных и финансовых документов Учреждения в проверяемом периоде является и в настоящее время – главный редактор Щипцов Леонид Петрович.

Бухгалтерское обслуживание осуществляет централизованная бухгалтерия УКМПСТ АМО Ширинский район на основании договора на бухгалтерское обслуживание от 01.04.2014г.

Основные виды деятельности Учреждения: издательская, полиграфическая деятельность и предоставления в этой области. Иные виды деятельности Учреждения, в том числе приносящие доход не являющиеся основными: рекламная деятельность.

В нарушении п.3.2 ст. 32 Федерального закона от 12.01.1996 г. №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и ч.13 ст.2 Федерального закона № 174-ФЗ Об автономных учреждениях» учреждение не обеспечивает открытость и доступность документов о своей деятельности и не размещает информацию о Муниципальном задании и отчеты об их исполнении на официальном сайте.

В исполнение представления КСП от 22.07.2020г. №4 представлены материалы об опубликовании отчетов МАУ.

2. Проверка правильности формирования муниципального задания и его финансовое обеспечение в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными учредительными документами автономного учреждения. Отчет о выполнении муниципального задания.

Согласно п.2 статьи 4 Федерального закона от 03.11.2006 №174-ФЗ «Об автономных учреждениях» Учредитель формирует для автономного учреждения муниципальное задание в соответствии с видами деятельности, отнесенными Уставом к основной деятельности.

В нарушение п. 3 ст. 69.2 БК РФ муниципальная услуга по муниципальному заданию на 2018 год и на 2019 год сформирована не в соответствии с кодами по общероссийским

базовым (отраслевым) перечнем (классификатором) муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам.

Муниципальным заданием на 2018г. и на 2019г. определено наименование муниципальной услуги – «Размещение материалов о деятельности и решениях органов местного самоуправления муниципального образования Ширинский район, распространение иной официальной и социально-значимой информации в газете «Ширинский вестник»», определена категория потребителей муниципальной услуги, показатели, характеризующие качество муниципальных услуг, показатели, характеризующие объем муниципальной услуги, порядок оказания муниципальной услуги и прочие сведения о муниципальном задании.

В нарушение п. 3.29. «Положения о формировании муниципального задания» от 11.01.2016г. №9 к проверке не представлены Акты камеральных либо выездных проверок по исполнению муниципального задания.

3. Проверка формирования и выполнения Плана финансово хозяйственной деятельности.

В 2018 г. формирование ПФХД осуществлялось в соответствии с п.2 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 N 81н и «Порядка составления и утверждения Плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, подведомственных Управлению культуры, молодежной политики, спорта и туризма администрации муниципального образования Ширинский район», утвержденного приказом Управления культуры, молодежной политики спорта и туризма администрации муниципального образования Ширинский район от 05.07.2017г. № 22.

Плановые показатели по поступлениям автономного учреждения *по ПФХД от 09.01.2018г.* (ред. 25.12.2018г.) на 2018 год составляют 6404000 руб., исполнение составило 5309459,11 руб. или 82,9% от плана.

Плановые показатели по выплатам автономного учреждения в ПФХД на 2018г. составляют с учетом изменений (25.12.2018г.) 6570328,25 руб. Исполнение составило 5118021,05 руб. или 77,9% от плана с учетом остатка денежных средств на начало года в сумме 166328,25 руб.

Плановые показатели по поступлениям автономного учреждения *по ПФХД от 25.12.2018г.* (ред. от 30.12.2019г.) на 2019 год составляют 5970000 руб., исполнение составило 4947796,53 руб. или 82,9% от плана.

Плановые показатели по выплатам автономного учреждения в ПФХД на 2019г. составляют с учетом изменений 6327766,31 руб., исполнение составило 5084558,70 руб. или 80,4% от плана (с учетом остатка на лицевом счете на 01.01.2019г. в сумме 357766,31 руб.)

В нарушение п. 2.7. Порядка формирования ПФХД 05.07.2017г. № 22 к проверке не представлено обоснование по поступлениям по виду финансового обеспечения «2» Собственные доходы в 2018 году в сумме 2000000 руб., в 2019 году в сумме 1800000 руб.

4. Проверка правильности определения расчетно-нормативных затрат на оказание (выполнение) учреждением муниципальных услуг (работ)

В соответствии с ч.2 п.4 ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ объем финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг, утверждаемых в порядке, предусмотренном абзацем первым настоящего пункта, с соблюдением общих требований, определенных федеральными органами исполнительной власти, осуществляющими функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в установленных сферах деятельности.

Согласно расчетов нормативных затрат на оказание услуг «Размещение материалов о деятельности и решениях органов местного самоуправления муниципального образования Ширинский район»:

- на 2018 год (от 25.12.2018г.), объем Субсидии на выполнение муниципального задания на составил в размере 4404000 руб.

- на 2019 год (от 28.12.2018г.), объем Субсидии на выполнение муниципального задания на составил в размере 4456453,43 руб.

КСП отмечает, что при расчете затрат на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда сотрудников в 2018 году и в 2019 году не представлен расчет штатной численности работников Учреждения.

5. Проверка предоставления субсидий на оказание (выполнение) муниципальных услуг (работ) и предоставления субсидий на иные цели.

Согласно п.3.25 «Порядка формирования муниципального задания» от 11.01.2016г. № 9 предоставление бюджетному или автономному учреждению субсидии в течение финансового года осуществляется на основании «Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания».

В нарушение п.2.1.3 Соглашения «О порядке и условиях предоставления субсидии на выполнение муниципального задания» Управлением культуры осуществлено финансирование субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания не в полном объеме:

- в 2018 году недофинансировано 249260,29 руб. Всего за 2018 год поступило субсидии в сумме 4154739,71 руб. (при плане 4404000 руб.)

- в 2019 году недофинансирование составляет 230938,01 руб. Всего за 2019 год поступило субсидии, в сумме 3939061,99 руб. (при плане 4170000 руб.)

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

б. Анализ доходов и расходов учреждения по виду финансового обеспечения (деятельности) «Собственные доходы учреждения».

В соответствии с п.7. ст. 4, Федерального закона от 03.11.2006 N 174-ФЗ, с п. 2.8. Устава, Учреждение осуществляет следующие виды платных услуг: издательская деятельность; полиграфическая деятельность; деятельность по распространению газет; рекламная деятельность.

КСП отмечает, что к проверке не представлено Положение о платных услугах автономного учреждения.

В исполнение Представления КСП от 22.07.2020г. №4 представлено Положение о платных услугах МАУ Редакция районной газеты Ширинский вестник.

В нарушение п.4 ст. 17, Федерального закона от 06.10.2003 N 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" к проверке не представлены тарифы для МАУ Редакция районной газеты «Ширинский вестник», утвержденные администрацией муниципального образования Ширинский район.

КСП отмечает, что к проверке не представлено экономическое обоснование (расчет) стоимости печатных услуг (а именно, стоимость полосы, стоимость печатных слов).

2. Направления расходования средств от оказания платных услуг.

Всего за 2018 год Учреждением получено средств от приносящей доход деятельности согласно отчету ф. 0503737 «Об исполнении Учреждением плана его ФХД за 2018 год» в размере 1154719,40 руб.

Всего за 2019 год Учреждением получено средств от приносящей доход деятельности согласно отчету ф. 0503737 «Об исполнении Учреждением плана его ФХД за 2019 год» в размере 1008734,54 руб.

Согласно Отчетов ф.0503737«Об исполнении Учреждением плана его ФХД год» расходование средств от приносящей доход деятельности осуществлялось на: иные выплаты персоналу; начисления на оплату труда; уплату налогов; услуги связи; услуги по содержанию имущества; приобретение материальных запасов; приобретение основных средств; прочие расходы.

7. Проверка законности, эффективности, результативности и целевого использования муниципального имущества.

В соответствии со ст. 3 Федерального закона от 03.11.2006 N 174-ФЗ "Об автономных учреждениях" имущество автономного учреждения закрепляется за ним на праве оперативного управления в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации. Собственником имущества автономного учреждения является соответственно Российская Федерация, субъект Российской Федерации, муниципальное образование.

В нарушение п.1. ст. 131 "Гражданского кодекса Российской Федерации (часть первая) к проверке не представлены документы, подтверждающие регистрацию права оперативного управления имуществом, переданного в оперативное управление «нежилое помещения 90 Н, общей площадью 56 кв.м.» и «нежилое помещение 89 Н, общей площадью 33,8 кв.м.»

В исполнение Представления КСП от 22.07.2020г. №4 представлены выписки из единого государственного реестра прав на недвижимое имущество и сделок с ним, удостоверяющую государственную регистрацию прав на указанные объекты.

8. Проверка правильности организации и ведения бухгалтерского учета, достоверности отчетности и своевременности ее представления.

В соответствии с Федеральным законом 402-ФЗ О бухгалтерском учете, приказом от 30.12.2011г. №51 утверждена Учетная политика автономного учреждения для целей бухгалтерского учета (ред. 29.12.2017г.)

В проверяемый период 2018 год и 2019 год банковские операции, кассовые операции, расчеты с подотчетными лицами, расчеты с поставщиками и подрядчиками велись в соответствии с Инструкцией 157н, нарушений не установлено.

Согласно выписки из реестра объектов муниципального имущества муниципального образования Ширинский район на балансе АУ Редакция районной газеты Ширинский вестник, находилось нефинансовых активов на 01.01.2020 г. на сумму 357778,96 руб., в том числе особо ценное имущество в сумме 339870 руб.

Данные выписки из реестра муниципальной собственности муниципального образования Ширинский район подтверждены данными бухгалтерского учета и годовой отчетности.

В проверяемый период нарушений по учету материальных запасов не установлено.

Проверка оплаты труда.

В проверяемом периоде оплата труда работников АУ Редакция районной газеты «Ширинский вестник» производилась на основании:

- Положения об оплате труда работников АУ Редакция районной газеты «Ширинский вестник» от 30.05.2014г. (далее по тексту Положение по оплате труда от 30.05.2014г.)
- Положением о материальном стимулировании работников от 31.07.2014г.;
- Коллективного договора от 09.01.2018г.;
- штатных расписаний.

КСП отмечает, что в проверяемый период, к проверке не представлен расчет нормативной штатной численности автономного учреждения.

В исполнение Представления КСП от 22.07.2020г. №4 представлен расчет нормативной численности учреждения.

В результате, экономическое обоснование фонда оплаты труда в автономном учреждении отсутствует в 2018 году в сумме 2998277,92 руб., в 2019 году в сумме 3378624,77 руб.

В нарушение Трудового законодательства РФ, Администрацией муниципального образования Ширинский район не разработан нормативно правовой акт с учетом Единых рекомендаций от 22.12.2017, протокол N 11, от 25.12.2018, протокол N 12, устанавливающий Систему оплаты труда для автономного учреждения Редакция районной газеты Ширинский вестник, предусматривающий установление минимальных окладов (минимальных должностных окладов), минимальных ставок заработной платы по профессиональным

квалификационным группам (квалификационным уровням профессиональных квалификационных групп).

В представленном Положении об оплате труда от 30.05.2014г. должностные оклады работников автономного учреждения утверждены без экономического обоснования.

В исполнение Представления КСП от 22.07.2020г. №4 указанное нарушение устранено (должностные оклады работников автономного учреждения утверждены наблюдательным советом).

Выборочной проверкой правильности начисления и выплаты заработной платы сопоставлены табеля учета рабочего времени, трудовые договоры, приказы по учреждению, карточки справки, расчетные ведомости, нарушений не установлено.

Состояние расчетной дисциплины, обоснованность списания бюджетных средств на расходы учреждения. (Дебиторская, кредиторская задолженность)

При проверке состояния расчетной дисциплины кредиторской, и дебиторской задолженностей МАУ Редакция районной газеты случаев необоснованного списания дебиторской и погашения кредиторской задолженностей не установлено.

Проверка достоверности предоставленной отчетности.

Состав представленной бюджетной отчетности соответствует Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 25.03.2011 №33н.

В нарушение ст. 160.2-1 БК РФ Управлением культуры к проверке не представлены материалы по осуществлению внутреннего финансового контроля в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности.

9. Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

В соответствии с ч.3 п.3. ст. 2 Федерального закона от 18.07.2011 N 223-ФЗ к проверке представлено Положение о закупке, утвержденное наблюдательным советом (приказ от 22.12.2017г. №1).

В результате анализа заключенных контрактов и начисленных платежей на основании счетов – фактур, в 2018г. и в 2019г. установлено:

- сумма заключенных контрактов за счет всех источников финансирования не превышает доведенных объемов денежных средств, утвержденных планом ФХД
- сумма выставленных счетов к оплате превышает суммы по контрактам (за счет включения счетов по обязательствам предыдущего года)

Выводы:

Автономное учреждение культуры «Ширинский краеведческий музей им. Д.С. Лалетина»

1. В нарушение п.10 ст. 2 Федерального закона от 03.11.2006 N 174-ФЗ, Учреждением не опубликованы в средствах массовой информации отчеты о деятельности учреждения.
2. В нарушение п. 3 ст. 69.2 БК РФ в муниципальном задании на 2018 год и на 2019 год утверждена муниципальная услуга (ОКВЭД 92.52), не включенная в общероссийские базовые отраслевые перечни муниципальных услуг (следовало ОКВЭД 91.02)
3. В исполнение Представления КСП от 14.07.2020г. №3 представлен Стандарт оказания муниципальной услуги, требующий доработки.
4. В нарушение ст. 69.2. БК РФ в муниципальных заданиях на 2018 год и на 2019 год, не включен вид деятельности «Музеи на открытом воздухе» ОКВЭД 91.02 отсутствует муниципальная услуга для филиала Музей под открытым небом «Ширинский

Археологический парк», не утверждены показатели объема муниципальной услуги и показатели качества оказания этой услуги.

5. В нарушение п. 168 – п.169 Инструкции 174н в бухгалтерском учете автономного учреждения в 2019 году отсутствует счет 050410000 "Сметные (плановые, прогнозные) назначения текущего финансового года".
6. При передаче части обязательств Управлению культуры, по погашению задолженности по контрактам, Учреждением не внесены изменения в плановые назначения по расходам в ПФХД, что в результате повлияло на процент исполнения в разрезе КОСГУ.
7. К проверке не представлены расчеты нормативных затрат на выполнение работ и оказание услуг, подтверждающие увеличение объема субсидии в 2018 году на 453300 руб. в 2019 году уменьшение на 3111500 руб.
8. В нарушение п.4 ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ объем финансового обеспечения муниципального задания в 2018 году в размере 6637500 руб. и в 2019 году в размере 4010100 руб.- экономически не обоснован, в отсутствие расчета штатной численности работников Учреждения (Приказ Минкультуры России от 30.12.2014 N 2479)
9. В нарушение п.2.1.3 Соглашения «О порядке и условиях предоставления субсидии на выполнение муниципального задания» Управлением культуры осуществлено финансирование субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания не в полном объеме: в 2018 году недофинансировано 347588,58 руб.; в 2019 году недофинансирование составляет 80905,51 руб.
10. В результате проверки оказания платных услуг установлено, что в прейскурант не включена услуга «Сплав», фактически, согласно представленных первичных документов, услуга оказывалась. При оказании услуги «экскурсии Тропую предков» стоимость услуги на одного человека не соответствует утвержденной прейскурантом стоимости.
11. В нарушение решения Совета депутатов муниципального образования Ширинский район от 20.06.2013 N 126 Уставом от 01.08.2018г. № 33 определено, закрепление муниципального имущества на праве оперативного управления за музеем осуществляется на основании приказа руководителя Управления культуры, молодежной политики, спорта и туризма администрации муниципального образования Ширинский район.
12. В исполнение Представления КСП от 14.07.2020г. №3 представлено распоряжение УМИ о передаче в оперативное управление муниципального имущества музей им. Кадышева С.П.»
13. В исполнение Представления КСП от 14.07.2020г. №3 представлено распоряжение УМИ АМО Ширинский район о передаче земельного участка в безвозмездное пользование: находящийся под объектом недвижимости «музей им. Кадышева С.П.» и филиала «Музей под открытым небом».
14. В ходе проверки основных средств установлены не используемые объекты на сумму 147370 руб. (по результатам проверки неиспользуемые объекты списаны на сумму 90000 руб.), недостача основных средств на сумму 142433 руб.
15. В нарушение ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ инвентаризация перед составлением годовой отчетности проведена формально.
16. В исполнение Представления от 14.07.2020г. №3 представлен расчет нормативной численности учреждения.
17. В исполнение представления КСП от 14.07.2020г. №3 представлены протоколы, подтверждающие стимулирующие выплаты.
18. В нарушение п. 38 Инструкции 33н показатели в графе 4 Отчета (ф. 0503737) по разделу "Доходы учреждения", не подтверждены показателями Главной книги учреждения по счету 050410000 в виду отсутствия счета в учете.
19. В нарушение п.2 ст.1 Федерального закона от 18.07.2011 N 223-ФЗ АУК Ширинский краеведческий музей осуществлял закупки по Федеральному закону 44 ФЗ.
20. В нарушение ч.3 п.3. ст. 2 Федерального закона от 18.07.2011 N 223-ФЗ к проверке не представлено Положение о закупке, утвержденное наблюдательным советом.

МАУ Редакция районной газеты «Ширинский вестник»

21. В исполнение представления КСП от 22.07.2020г. №4 представлены материалы об опубликовании отчетов МАУ.
22. В нарушение п. 3 ст. 69.2 БК РФ муниципальная услуга по муниципальному заданию на 2018 год и на 2019 год сформирована не в соответствии с кодами по общероссийским базовым (отраслевым) перечнем (классификатором) муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам.
23. В нарушение п. 2.7. Порядка формирования ПФХД 05.07.2017г. № 22 к проверке не представлено обоснование по поступлениям по виду финансового обеспечения «2» Собственные доходы в 2018 году в сумме 2000000 руб., в 2019 году в сумме 1800000 руб.
24. КСП отмечает, что при расчете затрат на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда сотрудников в 2018 году и в 2019 году не представлен расчет штатной численности работников Учреждения.
25. В нарушение п.2.1.3 Соглашения «О порядке и условиях предоставления субсидии на выполнение муниципального задания» Управлением культуры осуществлено финансирование субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания не в полном объеме: в 2018 году недофинансировано 249260,29 руб.; в 2019 году недофинансирование составляет 230938,01 руб.
26. В исполнение Представления КСП от 22.07.2020г. №4 представлено Положение о платных услугах МАУ Редакция районной газеты Ширинский вестник.
27. К проверке не представлено экономическое обоснование (расчет) стоимости печатных услуг (устранено).
28. В исполнение Представления КСП от 22.07.2020г. №4 представлены выписки из единого государственного реестра прав на недвижимое имущество и сделок с ним, удостоверяющую государственную регистрацию прав на объекты.
29. В исполнение Представления КСП от 22.07.2020г. №4 представлен расчет нормативной численности учреждения (наблюдательным советом утверждены должностные оклады работников автономного учреждения).
30. В нарушение п. 3.29. «Положения о формировании муниципального задания» от 11.01.2016г. №9 к проверке не представлены Акты камеральных либо выездных проверок по исполнению муниципальных заданий подведомственных автономных учреждений.
31. В нарушение ст. 160.2-1 БК РФ Управлением культуры к проверке не представлены материалы по осуществлению внутреннего финансового контроля подведомственных автономных учреждений.

Предложения:

1. Главе муниципального образования Ширинский район: направить настоящий отчет для информации.
2. Заведующей АУК «Ширинский краеведческий музей им. Д.С. Лалетина» не допускать нарушений действующего законодательства.
3. Главному редактору МАУ «Редакция районной газеты «Ширинский вестник» не допускать нарушений действующего законодательства.
4. Совету депутатов муниципального образования Ширинский район: рассмотреть настоящий отчет на депутатской комиссии.

Председатель
контрольно-счетной палаты
муниципального образования
Ширинский район

Т.С. Дьяченко