**УТВЕРЖДАЮ**

Председатель Контрольно-счетной палаты

Хвойнинского муниципального округа

Е.В. Кочкина

25 марта 2024 года

**ОТЧЕТ**

**о результатах проведения контрольного мероприятия «Совместное контрольное мероприятие с комитетом финансов Администрации Хвойнинского муниципального округа: Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения культуры «Хвойнинский краеведческий музей»»**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 3.1 Плана работы Контрольно - счетной палаты Хвойнинского муниципального округа на 2024 год, приказ Контрольно-счетной палаты Хвойнинского муниципального округа от 07.02.2024г. № 2.

**Срок проведения контрольного мероприятия**: с 13.02.2024 по 14.03.2024.

**Цели и задачи контрольного мероприятия:** осуществление контроля за целевым и эффективным использованием бюджетных средств, соблюдением законодательства при осуществлении хозяйственных и финансовых операций, обоснованностью этих операций, обязательств, использованием материальных и трудовых ресурсов.

**Объект контроля: муниципальное бюджетное учреждение культуры «Хвойнинский краеведческий музей»**

**Проверяемый период:** 2023 год

**Состав контрольно-ревизионной группы:** председатель Контрольно- счётной палаты Хвойнинского муниципального округа Кочкина Е.В., заместитель председателя комитета финансов Администрации Хвойнинского муниципального округа Г.Г. Лисой

**Акты, заключения, справки и т. п., использованные в отчете**: акт от 14.03.2024г.

**Результаты контрольного мероприятия:**

**Анализ нормативных правовых актов и иных документов**

Согласно Уставу, утвержденному Постановлением Администрации Хвойнинского муниципального округа от 05.04.2021г. №377 (с учетом изменений, утвержденных Постановлениями Администрации Хвойнинского муниципального округа: от 12.01.2023г. №15, от 07.12.2023г. №1717) основной целью деятельности Учреждения является организация музейного обслуживания населения, в том числе комплектование музейных собраний, учет музейных собраний, обеспечение сохранности и безопасности музейных собраний, экспозиционная выставочная деятельность, нравственное, эстетическое и военно-патриотическое воспитание молодежи, орагнизация кульутрного досуга жителей, проведение лекций, экскурсий, консультаций. Предметом деятельности является организаиця досуга и обеспечения жителей муниципального округа услугами организации культуры. В соответствии с данными видами деятельности отдел культуры и спорта Администрации Хвойнинского муниципального округа формирует и утверждает муниципальное задание Учреждения. Бюджетное учреждение вправе осуществлять приносящую доход деятельность только для достижегния целей его создания и в соответствии с этими целями при условии указания такой деятельности в его учредительных документах.

В 2023 году Учредителем Учреждения являлось муниципальное образование - Хвойнинский муниципальный округ Новгородской области, органом, осуществляющим полномочия и функции учредителя, являлся отдел культуры и спорта Администрации Хвойнинского муниципального округа Новгородской области.

**Анализ плановых и фактических объемов субсидий, предоставленных из бюджета округа**

**Проверка использования бюджетных средств**

В 2023 году Учреждение осуществляло свою деятельность в соответствии с доведенным до Учреждения муниципальным заданием. Муниципальное задание на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов утверждено начальником отдела культуры и спорта Администрации Хвойнинского муниципального округа 09.01.2023г. Согласно муниципальному заданию Учреждение оказывает 2 муниципальных услуги: «Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций» (вне стационара), «Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций» (в стационарных условиях), и 1 выполняемую работу: «Создание экспозиций (выставок) музеев, организация выездных выставок».

Между Учредителем и Учреждением на 2023 год заключены 2 Соглашения:

о порядке и условиях предоставления из бюджета Хвойнинского муниципального округа субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 09.01.2023 №2 на сумму 3227375,00 рублей (с учетом внесенных изменений, последние изменения 27.12.2023г. №5) (далее - Соглашение на выполнение муниципального задания) Первоначальный объем субсидии на выполнение муниципального задания в течение 2023 года увеличен на 202775,00 рублей;

о предоставлении из бюджета Хвойнинского муниципального округа муниципальному бюджетному учреждению культуры «Хвойнинский краеведческий музей» субсидий на иные цели от 09.03.2023г. б/н на сумму 7345380,00 рублей (далее – Соглашение на иные цели).

Предоставленные Учреждением муниципальное задание на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов и отчет о выполнении муниципального задания на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов соответствуют формам, утвержденным постановлением Администрации Хвойнинского муниципального района от 26 декабря 2020 №1115 «Об утверждении Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями округа и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания» (с учетом изменений в соответствии с Постановлением Администрации Хвойнинского муниципального округа от 12.10.2023г. №1341 «О внесении изменений в постановление Администрации Хвойнинского муниципального района от 26.12.2020 № 1115».

Муниципальным заданием Учреждению определены значения показателей объема муниципальных услуг, качества и объема выполняемых муниципальных работ. Исполнение муниципального задания за 2023 год представлено в таблице:

Таблица1

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | Еди-ница измерения | Значение, утвержденное в муниципальном задании | | | Исполненное значение в отчете о выполнении муниципального задания | Допустимое отклонение ,% | | % исполнения |
| первоначальное | в отчете | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | | 6 | 7 | | 8 |
| ***Объем муниципальной услуги «Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций»*** | | | | | | | | | |
| 1 | физические и юридические лица (вне стационара) | чел. | 500 | 401 | | 401 | 10 | | 80,2 |
| ***Объем муниципальной услуги «Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций»*** | | | | | | | | | |
| 2 | физические и юридические лица | чел. | 5500 | | 6000 | 6000 | | 10 | 109,09 |
| ***Объем муниципальной работы «Создание экспозиций (выставок) музеев, организация выездных выставок»*** | | | | | | | | | |
| 3 | показ музейных предметов | шт. | 31 | | 29 | 29 | | 10 | 93,55 |

Отделом культуры и спорта Администрации Хвойнинского муниципального округа предоставлен Порядок составления и утверждения отчета о результатах деятельности муниципальных учреждений и об использовании закрепленного за ними муниципального имущества, утвержденный Приказом комитета культуры, молодежной политики и спорта Администрации Хвойнинского муниципального округа от 29.12.2022 №148, в пункте 4.1 которого указано, что отчет формируется по форме, утвержденной данным приказом. Представленный отчет соответствует утвержденной форме, сроки утверждения Отчета отделом культуры и спорта Администрации Хвойнинского муниципального округа не нарушены, представлен в соответствии с п.4.4.

**Проверка составления и утверждения плана финансово – хозяйственной деятельности Учреждения**

Основным документом, отражающим функционирование бюджетного учреждения, является План финансово-хозяйственной деятельности, в котором отражаются: сведения о деятельности учреждения, показатели финансового состояния учреждения, показатели по поступлениям и выплатам учреждения на планируемый период.

Проверка порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности (далее по тексту – план ФХД) учреждения проведена в соответствии с Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Требованиями к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утверждённых приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.08.2018 № 186н (далее по тексту Требования МФ РФ № 186н).

Проверкой установлено, что в соответствии с Требованиями МФ РФ № 186 н план ФХД Учреждения содержит заголовочную и содержательную части. Плановые показатели по поступлениям утверждены в разрезе каждого вида финансирования: в разрезе субсидий на выполнение муниципального задания, целевых субсидий, поступлений от оказания услуг, предоставление которых осуществляется на платной основе.

Анализ исполнения Плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения» за 2023 год проведен на основании данных Отчета обисполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма 0503737) по видам финансового обеспечения: субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания, субсидии на иные цели и собственные доходы учреждения по состоянию на 01.01.2024 (результаты анализа отражены в таблице2).

Таблица2

(рублей)

| № п/п | Наименование показателя | Код аналитики | Утверждено плановых назначений | Исполнено плановых назначений | % исполнения плановых назначений |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| (КВР) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Субсидия на выполнение муниципального задания** | | | | | |
| 1 | **Доходы, всего** |  | **3 227 375,00** | **3 098 513,04** | **96,01** |
| 2 | **Расходы всего, в т.ч.:** |  | **3 227 375,00** | **3 098 513,04** | **96,01** |
| 3 | Фонд оплаты труда учреждений | 111 | 1 777 000,00 | 1 777 000,00 | **100,00** |
| 4 | Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения | 119 | 524 589,00 | 524 588,71 | **100,00** |
| 5 | Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 244 | 195 408,00 | 195 118,22 | **99,85** |
| 6 | Закупка энергетических ресурсов | 247 | 708 595,00 | 580 023,11 | **81,86** |
| 7 | Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств | 321 | 0,00 | 0,00 | **#####** |
| 8 | Уплата налога на имущество организаций и земельного налога | 851 | 21 783,00 | 21 783,00 | **100,00** |
| 9 | Уплата прочих налогов и сборов | 852 | 0,00 | 0,00 | **#####** |
| 10 | Уплата иных платежей | 853 | 0,00 | 0,00 | **#####** |
|  | Результат исполнения (дефицит, профицит) |  | **0,00** | **0,00** | **#####** |
|  | Источники финансирования дефицита |  | **0,00** | **0,00** | **#####** |
|  | изменение остатков средств |  | 0,00 | 0,00 | **#####** |
| **субсидия на иные цели** | | | | | |
| 1 | **Доходы, всего** |  | 7 345 380,00 | 7 345 380,00 | 100,00 |
| 2 | **Расходы всего, в т.ч.:** |  | **7 345 380,00** | **7 345 380,00** | **100,00** |
| 3 | Фонд оплаты труда учреждений |  | 0,00 | 0,00 | ##### |
| 4 | Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения |  | 0,00 | 0,00 | ##### |
| 5 | Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд |  | 7 345 380,00 | 7 345 380,00 | 100,00 |
| 6 | Закупка энергетических ресурсов |  | 0,00 | 0,00 | ##### |
| 7 | Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств |  | 0,00 | 0,00 | ##### |
| 8 | Уплата налога на имущество организаций и земельного налога |  | 0,00 | 0,00 | ##### |
| 9 | Уплата прочих налогов и сборов |  | 0,00 | 0,00 | ##### |
| 10 | Уплата иных платежей |  | 0,00 | 0,00 | ##### |
|  | Результат исполнения (дефицит, профицит) |  | 0,00 | 0,00 | ##### |
|  | Источники финансирования дефицита |  | 0,00 | 0,00 | ##### |
|  | изменение остатков средств |  | 0,00 | 0,00 | ##### |
| **Приносящая доход деятельность (Собственные доходы учреждения)** | | | | | |
|  | **Доходы, всего** |  | **66 820,00** | **66 820,00** | **100,00** |
|  | Доходы от собственности |  | 0,00 | 0,00 | **#####** |
|  | Доходы от оказания платных услуг |  | 66 820,00 | 66 820,00 | **100,00** |
|  | **Расходы всего, в т.ч.:** |  | **66 820,00** | **66 820,00** | **100,00** |
|  | Фонд оплаты труда учреждений | 111 | 3700 | 3700 | **100,00** |
|  | Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 244 | 63 120,00 | 63 120,00 | **100,00** |
|  | Результат исполнения (дефицит, профицит) |  | **0,00** | **0,00** | **#####** |
|  | Источники финансирования дефицита |  | **0,00** | **0,00** | **#####** |
|  | изменение остатков средств |  | 0,00 | 0,00 | **#####** |

Таким образом, План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения за 2023 год исполнен по видам финансового обеспечения:

* за счет субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания на 96,01 процента;
* за счет средств субсидии на иные цели на 100,0 процентов;
* за счет собственных доходов учреждения на 100,0 процентов.

Отделом культуры и спорта Администрации Хвойнинского муниципального округа предоставлен Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений, подведомственных Отделу, утвержденный Приказом Отдела от 30.12.2020 №124, разработанный в соответствии с порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений Хвойнинского муниципального округа, утвержденного постановлением Администрации Хвойнинского муниципального округа от 26.12.2020 № 1117.

Первоначальный план финансово-хозяйственной деятельности на 2023 год утвержден 28.12.2022 года, до начала финансового года. Изменения в план финансово-хозяйственной деятельности вносились пять раз, последние изменения внесены 15.02.2024г., что является нарушением п.20 Приказа Минфина России от 17.08.2020 N 168н (ред. от 16.02.2023) "Об утверждении Порядка составления и ведения планов финансово-хозяйственной деятельности федеральных бюджетных и автономных учреждений".

**Проверка соблюдения требований действующего законодательства и требований бухгалтерского учета при осуществлении выплат (расходов) на основе первичных учетных документов.**

**Анализ соблюдения действующего законодательства в части регулирования оплаты труда работников учреждения**

**Учетная политика**

Учетная политика, действующая с 01.01.2021, утверждена приказом Учреждения от 30.12.2020 № 74 «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета» (далее – Учетная политика).

Согласно учетной политике, ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется структурным подразделением МБУК ЦКДО «Гармония» - централизованной бухгалтерией. Ответственными за организацию бухгалтерского и налогового учета являются:

Руководитель Учреждения – за организацию учета, за соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций;

Главный бухгалтер– за организацию ведения бухгалтерского учета, за формирование учетной политики, за формирование графика документооборота, за своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской и налоговой отчетности, за хранение документов бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет ведется в электронном виде с применением программных продуктов «1С Бухгалтерия учреждения» и «1С Зарплата и кадры учреждения», «Парус Сведение отчетности», осуществляется электронный документооборот с территориальным органом Управления Федерального казначейства по Новгородской области.

При формировании учетной политики учреждением не установлены положения по ведению бухгалтерского учета отдельных объектов (порядок и сроки проведения инвентаризации кассы), не обеспечена актуализация положений учетной политики в соответствии с текущей редакцией единого плана счетов бухгалтерского учета и инструкции по его применению.

**Банковские операции.**

Проверка достоверности и законности банковских операций за 2023 год проведена выборочным способом на основании выписок по лицевым (расчетным) счетам Учреждения, путем сличения данных Главной книги, Журнала операций с безналичными денежными средствами и первичных документов к ним.

Проверкой достоверности и законности банковских операций, проведенной выборочным путем за период с 01.01.2023 по 01.01.2024 по лицевым счетам нарушений не установлено.

Остатки средств на начало и на конец месяца по выпискам из лицевого счета учреждения соответствуют данным журнала операций №2 «Расчеты с безналичными денежными средствами».

В ходе выборочной проверки журналов операций по банковским счетам нарушений порядка отражения в бюджетном учёте совершаемых банковских операций не установлено. Операции по расходованию денежных средств с лицевого счета учреждения отражены по бюджетному учету Учреждением в полном объеме.

**Расчеты с поставщиками и подрядчиками.**

Проверка правильности и законности расчетов с поставщиками и подрядчиками проведена выборочно за проверяемый период.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками отражается в журнале операций № 4. Журнал расчетов формируется ежемесячно. Расчеты с поставщиками и подрядчиками производятся на основании счетов-фактур. При оплате работ, услуг присутствует взаимосвязь счетов-фактур с договорами и актами [выполненных работ](https://pandia.ru/text/category/vipolnenie_rabot/).

Остатки по журналу операций соответствуют остаткам Главной книги.

По результатам проверки установлено, что:

не во всех актах о приемке оказанных услуг присутствуют подписи заказчика, должность и расшифровка подписи, не во всех товарных накладных присутствуют подписи заказчика, должность и расшифровка подписи;

не представляется возможным определить, когда первичные учетные документы поступили в Централизованную бухгалтерию (например, отсутствует штамп канцелярии, подтверждающий дату поступления документа).

**Проверка организации учета операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов, в том числе основных средств и материальных запасов, полнота их оприходования и правильность списания.**

Проверка достоверности и правильности отражения в учете нефинансовых активов проведена выборочно за проверяемый период, по результатам которой установлено:

по Акту о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (форма 0504101) от 28.03.2023 № 0000-000010,0000-000011, 0000-000015, от 31.01.2023г. №0000-000016, №0000-000017, №0000-000018, №0000-000019, 0000-000020, 0000-000021, 0000-000022, 0000-000023, 0000-000024, отсутствуют сведения (разделы 1, 2), что является нарушением Федерального стандарта «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»;

В актах о списании материальных запасов председателем комиссии является ответственное лицо – директор Землемерова Н.Н., что является нарушением норм, установленных Федеральным законом 402-ФЗ;

Не распечатываются, хранятся в электронном виде, но электронной подписью не подписываются:

инвентарные карточки учета основных средств (ф.0504031).

Проведение инвентаризации имущества и финансовых обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности установлено статьей 11 Федерального закона № 402-ФЗ, пунктом 20 Инструкции № 157н.

Инвентаризация имущества и финансовых обязательств проведена на основании приказов Учреждения,по результатам проведенной инвентаризации недостачи и излишки не выявлены.

При проведении проверки инвентарных карточек учета нефинансовых активов (форма 0504031) (выборочно) установлено:

- не заполнены сведения в  разделе 1 «Сведения об объекте», разделе 5 «Краткая индивидуальная характеристика объекта»(приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н).

**Расчеты с подотчетными лицами.**

Проверка достоверности и законности операций по расчетам с подотчетными лицами проведена выборочно на основании авансовых отчетов и первичных документов к ним, путем сличения данных авансовых отчетов с данными Главной книги и Журнала операций расчетов с подотчетными лицами, по результатам которой установлено:

В соответствии с пунктом 218 Инструкции № 157н в Журнале операций по расчетам с подотчетными лицами аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в разрезе подотчетных лиц, видов выплат и видов расчетов.

В ходе контрольного мероприятия проведена проверка учета денежных средств, выявлены следующие нарушения и замечания по соблюдению Указаний Центробанка от 11.03.2014 №3210-У «О порядке ведения кассовых операций и упрошенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению», Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации»:

Приказом №18 от 09.01.2023 назначен ответственным за ведение билетной кассы музея экскурсовод Емельянова Е.В. Согласно 12 кассовых чеков за 05.01.2023 на общую сумму 1 330 рублей денежные средства принимала кассир Фролова Н.А. В справке-отчете кассира-операциониста за 05.01.2023 денежные средства принимались от Емельяновой Е.В.

В отчетах о закрытии смены администратором с 04.01.2023 по 31.10.2023 обозначена Овчаренко С.А., в 2023 году такого работника в учреждении нет.

В справках-отчетах кассира-операциониста нет записей о принятии и оприходовании выручки в кассу.

Не указана дата получения денежных средств в следующих документах:

РКО №1 от 12.01.23 сумма 4 000 руб., РКО №2 от 22.02.23 сумма 4 000 руб., РКО №3 от 24.03.23 сумма 2 000 руб., РКО №4 от 24.04.23 сумма 3 000 руб., РКО №5 от 24.05.23 сумма 3 000 руб., РКО №9 от 25.09.23 сумма 4 000 руб.

Нет подписи получателя денежных средств в РКО №9 от 25.09.23 сумма 4 000 руб.

В отчете кассира за 08.08.23 отсутствует подпись кассира.

При проверке ведения журнала операций №1 «Касса» выявлены следующие нарушения:

-не отражены обороты по следующим документам: РКО №1 от 12.01.23 сумма 4 000 руб., РКО №2 от 22.02.23 сумма 4 000 руб., РКО №3 от 24.03.23 сумма 2 000 руб., РКО №4 от 24.04.23 на сумму 3 000 руб., РКО №5 от 24.05.23 сумма 3 000 руб., РКО №6 от 27.06.23 на сумму 3 000 руб., РКО №7 от 24.07.23 на сумму 3 000 руб., РКО №8 от 28.08.23 на сумму 3 000 руб., РКО №9 от 25.09.23 на сумму 4 000 руб., РКО №10 от 19.10.23 на сумму 3 000 руб., РКО №13 от 22.12.23 на сумму 27 300 руб.;

-не соответствие отраженных записей первичным документам: РКО №11 от 30.11.23 на сумму 750 руб. отражен как РКО №111, РКО №12 от 30.11.23 на сумму 5 450 руб. отражен как РКО №112. ПКО №111, 112 и 113 от 30.11.23 на сумму 1 400 руб., 3 300 руб. и 1 500 руб. соответственно, основание указано как возврат подотчетных средств, отражены вышеуказанные ПКО как платные услуги.

В ходе ревизионного мероприятия проведена проверка учета расчетов с подотчетными лицами и учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, выявлены следующие нарушения и замечания по соблюдению Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению»:

В заявлении Емельяновой Е.В. на возмещение расходов от 30.11.2023 указан способ возмещения в виде перечисления денежных средств на зарплатную банковскую карту, фактически денежные средства выплачены из кассы.

За весь проверяемый период 2023 года в авансовых отчетах не проставлена дата утверждения авансового отчета руководителем, не прописаны приложения, сколько документов на скольких листах.

Документы, приложенные к авансовому отчету, не нумеруются подотчетным лицом в порядке их записи в отчете.

В авансовых отчетах №16 от 30.11.23 на сумму 1 800 руб., №15 от 29.12.23 на сумму 24 193,90 руб., №17 от 27.12.23 на сумму 2 660 руб., нет подписи подотчетного лица.

В журнале операций №3 расчетов с подотчетными лицами не отражаются суммы выданных денежных средств (аванса, возмещения принятого перерасхода), не отражаются остатки на начало и конец периода. При заполнении Журналов операций расчетов с подотчетными лицами в случае если аналитический учет ведется в Карточке учета средств и расчетов (ф.0504051), графы 6 и 7 «Остаток на начало периода) и графы 11 и 12 «Остаток на конец периода» Журнала операций (ф.0504071) могут не заполняться. Карточка учета средств и расчетов (ф.0504051) на проверку не предоставлена.

**Анализ соблюдения действующего законодательства в части регулирования оплаты труда работников учреждения**

Оплата труда производилась в соответствии с Положением об оплате труда работников Учреждения.

Данное Положение об оплате труда утверждено приказом директора Учреждения от 09.01.2023 №15, согласовано на общем собрании трудового коллектива и доведено до каждого работника Учреждения под роспись.

На общем собрании трудового коллектива принят Коллективный договор на 2021-2024 годы, который в соответствии со статьей 50 ТК РФ прошел уведомительную регистрацию в охране по труду Администрации Хвойнинского муниципального округа (регистрационный номер 33 от 08.07.2021).

Положением об оплате труда установлены: оплата труда директора учреждения, заместителя директора; оплата труда работников учреждения, выплаты компенсационного характера; порядок оказания материальной помощи; порядок премирования работников учреждения.

Средняя месячная заработная плата работников в 2023 году составила 44965,34 рубль.

Заработная плата работникам Учреждения начисляется на основании штатного расписания, приказов директора, табелей учёта рабочего времени.

Работодатель самостоятельно принимает решение о способе внесения изменений в штатное расписание, т.е. он вправе вносить приказом изменения в уже действующее. Таким образом, работодатель может иметь одно штатное расписание на протяжении всей деятельности организации и только приказами регулировать количество должностей или структурных подразделений.

В течение 2023 года в штатное расписание 1 раз вносились изменения.

Фонд оплаты труда работников Учреждения формируется исходя из объема субсидий, поступающих в установленном порядке из местного бюджета, и средств, поступающих от приносящей доход деятельности.

Учет рабочего времени ведется с применением табеля учета использования рабочего времени ф.0504421, утвержденной Приказом Министерства Финансов РФ №52н от 30.03.2015.

Табели ведутся с указанием ФИО работника, занимаемой должности и подписаны лицом ответственным за ведение табеля.

Согласно Приказу Министерства Финансов РФ №52н от 30.03.2015 аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в журнале операций №6 расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям. К журналу операций, табели учета использования рабочего времени ф.0504421, приказы по личному составу, расчетные ведомости ф.0504402 предоставляются.

В ходе контрольных действий произведена выборочная проверка начисленной и выплаченной зара­ботной платы за 2023 год отдельных работников Учреждения.

В ходе проверки правильности составления штатного расписания и тарификационных списков работников Учреждения были сопоставлены данные в трудовых книжках, приказах руководителя, трудовых договорах Положению об оплате труда и Коллективному договору.

Во время проверки предъявлены трудовые книжки на работников Учреждения, личные дела. Существенных нарушений при проверке данных документов не выявлено: в личных делах имеются трудовые договора за подписью работников и руководителя Учреждения и дополнительные соглашения к трудовым договорам при существенных изменениях условий оплаты труда, имеются сведения о квалификации. Должности работников Учреждения в трудовых книжках соответствуют должностям в трудовых договорах и в штатном расписании.

Для проверки правильности начисления заработной платы в Учреждении были сопоставлены данные лицевых счетов работников со штатным расписанием, тарификационными списками, табелями учета рабочего времени, приказами руководителя.

**Проверка наличия отчетности и полноты представленной в ней информации о результатах выполнения муниципального задания и расходования средств субсидии на иные цели**

**Объем дебиторской и кредиторской задолженности учреждения, в том числе просроченной.**

Согласно форме 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» (далее - форма 0503769) показатели, характеризующие расчетную дисциплину Учреждения, отражены в таблице:

Таблица 6, руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | По состоянию на | | Отклонение (+/-) | Рост (процент) |
| 01.01.2023 | 01.01.2024 |
| **Кредиторская задолженность, всего** | 197651,42 | 258479,61 | 60828,19 | 130,78 |
| **Дебиторская задолженность, всего** | 456,00 | 340,00 | -116,00 | 74,56 |

Из данной таблицы видно, что в 2023 году имеет место рост кредиторской задолженности на 60828,19 рублей; сокращение дебиторской задолженности на 116,0 рублей.

Информация о кредиторской и дебиторской задолженности в разрезе источников поступлений средств приведена в таблице:

Таблица 7, руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование источника средств | | По состоянию на | | Отклонение | Рост |
| 01.01.2023 | 01.01.2024 | (процент) |
| **Кредиторская задолженность, всего** | | **197651,42** | **258479,61** | **60828,19** | **130,78** |
| местный бюджет, всего | | 197192,68 | 258479,61 | **61286,93** | **131,08** |
| в т.ч. по: | субсидии на выполнение муниципального задания | 197192,68 | 258479,61 | **61286,93** | **131,08** |
|  | субсидии на иные цели | 0,00 | 0,00 | **0,00** | **0,0** |
| Внебюджетные средства | | 458,74 | 0,00 | **-458,74** | **0,00** |
| **Дебиторская задолженность, всего** | | 456,00 | 340,00 | **-116,00** | **74,56** |
| местный бюджет, всего | | 0,00 | 0,00 | **0,00** | **0,0** |
| в т.ч. по: | субсидии на выполнение муниципального задания | 0,00 | 0,00 | **0,00** | **0,0** |
|  | субсидии на иные цели | 0,00 | 0,00 | **0,00** | **0,0** |
| Внебюджетные средства | | 456,00 | 340,00 | **-116,00** | **74,56** |

Из данной таблицы видно, что рост кредиторской задолженности наблюдается:

по средствам субсидии на выполнение муниципального задания – на 61286,93 рублей.

Сокращение кредиторской задолженности по внебюджетным средствам составило 458,74 рублей.

Сокращение дебиторской задолженности по внебюджетным средствам составило 116,00 рублей.

Информация о кредиторской задолженности в разрезе видов расходов приведена в таблице:

Таблица 8 , руб.

| Наименование показателя | на 01.01.2023 | | | | на 01.01.2024 | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| внебюджетная деятельность | субсидия на муниципальное задание | субсидия на иные цели | **Всего** | внебюджетная деятельность | субсидия на муниципальное задание | субсидия на иные цели | **Всего** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | **5** | 6 | 7 | 8 | **9** |
| доходы (205) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** |
| расчеты с подотчетными по проч. услугам (208 26) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** |
| расчеты с подотчетными (208 34) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** |
| 302 | 458,74 | 120562,78 | 0,00 | **121021,52** | 0,00 | 205234,93 |  | **205234,93** |
| по НДФЛ (сч. 30301) | 0,00 | 22524,00 | 0,00 | **22524,00** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** |
| по страховым взносам на ОСС на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (сч. 30302) | 0,00 | 5699,84 | 0,00 | **5699,84** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** |
| по страховым взносам на ОСС от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (сч. 30306) | 0,00 | 393,10 | 0,00 | **393,10** | 0,00 | 347,83 | 0,00 | **347,83** |
| по страховым взносам на ОМС в Федеральный ФОМС (сч. 30307) | 0,00 | 10023,84 | 0,00 | **10023,84** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** |
| по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии (сч. 30310) | 0,00 | 36640,12 | 0,00 | **36640,12** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** |
| по налогу на имущество организаций (сч. 30312) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** |
| по земельному налогу (сч.30313) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** |
| 30315 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** | 0,00 | 52174,20 | 0,00 | **52174,20** |
| 304 | 0,00 | 1349,00 | 0,00 | **1349,00** | 0,00 | 722,65 | 0,00 | **722,65** |
| **Кредиторская задолженность, всего:** | **458,74** | **197192,68** | **0,00** | **197651,42** | **0,00** | **258479,61** | **0,00** | **258479,61** |

Как видно из таблицы, по состоянию на 01.01.2024 общая кредиторская задолженность составила 258479,61 рублей, которая характеризуется задолженностью:

по субсидии на выполнение муниципального задания – 258479,61 рублей.

Согласно форме 0503769 в проверяемом периоде у Учреждения отсутствует просроченная кредиторская задолженность.

**Бухгалтерская отчетность Учреждения.**

В ходе контрольного мероприятия проанализирована бухгалтерская отчетность Учреждения, по результатам которой установлено следующее.

Бухгалтерская отчетность подписана Директором Учреждения. Формы бухгалтерской отчетности, содержащие плановые (прогнозные) и аналитические (управленческие) показатели, также должны подписываться руководителем финансово-экономической службы (при наличии в структуре учреждения) и (или) лицом, ответственным за формирование аналитической (управленческой) информации, данная подпись в отчетности присутствует.

В соответствии с Инструкцией от 25.03.2011г. №33н бухгалтерская отчетность представлена в сброшюрованном виде, с оглавлением.

Согласно пункту 9 приказа Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» бухгалтерская отчетность составляется на основе данных Главной книги и других регистров бухгалтерского учета, установленных законодательством Российской Федерации для учреждений, с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета.

Проверка остатков, отраженных в Балансе государственного (муниципального) учреждения формы 0503730 (далее - Баланс) с данными Главной книги по состоянию на 01.01.2024 отклонений не выявила.

Проверка доходов и расходов, отраженных в Отчете о финансовых результатах деятельности учреждения формы 0503721 (далее – Отчет ф. 0503721) на соответствие данным Главной книги по состоянию на 01.01.2024 расхождения не выявила.

Проверкой поступлений доходов и произведенных расходов, отраженных в Отчете об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности формы 0503737 (далее – Отчет ф. 0503737) и данных Главной книги по состоянию на 01.01.2024г. расхождений не выявлено.

Проверка дебиторской и кредиторской задолженности, отраженной в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения формы 0503769 (далее – форма 0503769) на соответствие данным Главной книги по состоянию на 01.01.2024 расхождений не выявила.

**Анализ закупок товаров, работ (услуг)**

Учреждение зарегистрировано на официальном сайте закупок zakupki.gov.ru согласно нормам Федерального закона от 05.04.2013 г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», присвоен код в сводном перечне заказчиков (СПЗ) 493У9306, 01 января 2015 г. присвоен идентификационный код организации 3531600521253160100101.

МБУК ХКМ осуществляет закупки в соответствии с Федеральным законом «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ.

Функции контрактного управляющего согласно приказа Учреждения от 23.12.2022г. №47а возложены на директора Землемерову Надежду Николаевну (прекращение полномочий согласно приказа отдела культуры и спорта Администрации Хвойнинского муниципального округа от 30.10.2023г. №33 л/с).

В ходе проверки изучены сведения, размещенные на официальном сайте zakupki.gov.ru, документы и информация, предоставленная учреждением.

На осуществление закупок в 2023 году были заключены муниципальные контракты в соответствии:

-с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона 44-ФЗ заключено 17 муниципальных контрактов на сумму 1 229 418,45 руб., из них 1 закупка на сумму 19 429,08 руб. проведена на портале «Поставщиков»;

-с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона 44-ФЗ заключено 17 муниципальных контрактов на сумму 4 628 925,11 руб., из них 13 закупок на сумму 2 739 405,19 руб. проведены на портале «Поставщиков»;

-с пунктом 8 части 1 статьи 93 Федерального закона 44-ФЗ заключен 1 муниципальный контракт на сумму 586 174,11 руб.;

-со статьей 49 Федерального закона 44-ФЗ заключено 2 муниципальных контракта на сумму 1 730 671,71 руб, из них:

Муниципальный контракт от 19.06.2023г. №34 на сумму 1194000,00 руб. на поставку интерактивного мобильного робота (ИКЗ 233531600521253160100100080013299244);

Муниципальный контракт от 04.04.2023г. №27 на сумму 536671,71 руб. на поставку комплекта выставочных витрин (ИКЗ 233531600521253160100100060012319244).

В нарушение пункта 1 статьи 95 Федерального закона 44-ФЗ цена контракта не приведена в соответствие с принятыми обязательствами по контрактам и договорам**:**

-договор энергоснабжения №53090000253 от 09.01.23. с ООО «ТНС энерго Великий Новгород» сумма договора 29 200 руб., фактически выставлено счетов на сумму 53 050,44 руб., отклонение на сумму 23 850,44 руб.;

-договор на оказание услуг холодного водоснабжения №53/3/616 от 09.01.23. с МУП «Хвойнинский водоканал» сумма договора 600 руб., фактически выставлено счетов на сумму 505,18 руб., отклонение на сумму 94,82 руб.;

-договор на оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами №00/67/4535-2023 от 01.02.2023 сумма договора 6 055,80 руб., фактически выставлено счетов на сумму 2 018,60 руб., отклонение на сумму 4 037,20 руб.;

-контракт об оказании услуг связи №253000009706 от 01.02.2023 с учетом дополнительного соглашения №1 сумма контракта составляет 42 000 руб., фактически выставлено счетов на сумму 41 371,90 руб., отклонение на сумму 628,10 руб.

В нарушение п.1 ст. 432 ГК РФ не указан источник финансирования и в нарушение п.1 ст.23 Федерального закона 44-ФЗ не указан ИКЗ в договоре поставки оборудования №П-318/23 от 07.11.2023 с ООО «Ратибор Спецсистемы» на сумму 1 500 руб.

В нарушение части 1 статьи 19 Федерального закона 44-ФЗ не установлено требование к закупаемым заказчиком товарам, работам, услугам (в том числе предельной цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативных затрат на обеспечение функций МБУК «ХКМ» по контрактам и договорам**:**

-договор подряда №373 от 08.08.2023 с ООО «ТК Новгородская» на сумму 6 139,55 руб.

-договор №446/23 от 24.11.2023 с ООО «Ратибор охрана» на сумму 5 000 руб.

В нарушение пункта 2 статьи 34 Федерального закона 44-ФЗ не указана цена контракта на оказание услуг по обслуживанию и диспетчеризации узлов учета №47/2023-од от 09.01.2023 с ООО "РУС-ТЭК ЭНЕРГОАУДИТ", по условиям контракта услуга оказывается 9 месяцев, ежемесячная стоимость услуги 1 800 руб., расчетным путем стоимость контракта составляет 16 200 руб.

В договоре №1455/23 от 09.01.23 с ООО «Ратибор охрана» сумма 79 200 руб., не корректно указано основание для закупки: пункт 4 части 93 Федерального закона 44-ФЗ.

При проверке ведения реестра закупок за 2023 год МБУК «ХКМ» выявлены следующие замечания:

-в контракте на оказание услуг по обслуживанию и диспетчеризации узлов учета №47/2023-од от 09.01.2023 с ООО "РУС-ТЭК ЭНЕРГОАУДИТ" не указана цена контракта. В реестре отражен данный контракт с ценой контракта 21 600 руб., расчетным путем стоимость контракта составляет 16 200 руб., фактически оказано услуг на сумму 16 200 руб.

-в реестре закупок отражен контракт теплоснабжения №ХВ/1/594 от 01.02.2023 с ценой контракта 656 000 руб., фактически цена контракта с учетом дополнительного соглашения от 24.01.2024 составляет 586 174,11 руб., фактически оказано услуг на сумму 586 174,11 руб.

**Выводы**

1. В 2023 году Учреждение осуществляло свою деятельность в соответствии с доведенным до Учреждения муниципальным заданием. Муниципальное задание на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов утверждено начальником отдела культуры и спорта Администрации Хвойнинского муниципального округа 09.01.2023г.
2. Между Учредителем и Учреждением на 2023 год заключены 2 Соглашения:

о порядке и условиях предоставления из бюджета Хвойнинского муниципального округа субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 09.01.2023 №2 на сумму 3227375,00 рублей (с учетом внесенных изменений, последние изменения 27.12.2023г. №5) (далее - Соглашение на выполнение муниципального задания) Первоначальный объем субсидии на выполнение муниципального задания в течение 2023 года увеличен на 202775,00 рублей;

о предоставлении из бюджета Хвойнинского муниципального округа муниципальному бюджетному учреждению культуры «Хвойнинский краеведческий музей» субсидий на иные цели от 09.03.2023г. б/н на сумму 7345380,00 рублей (далее – Соглашение на иные цели).

1. Предоставленные Учреждением муниципальное задание на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов и отчет о выполнении муниципального задания на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов соответствуют формам, утвержденным постановлением Администрации Хвойнинского муниципального района от 26 декабря 2020 №1115 «Об утверждении Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями округа и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания».
2. Анализ исполнения Плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения» за 2023 год проведен на основании данных Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма 0503737) по видам финансового обеспечения: субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания, субсидии на иные цели и собственные доходы учреждения по состоянию на 01.01.2024г.
3. Изменения в план финансово-хозяйственной деятельности вносились пять раз, последние изменения внесены 15.02.2024г., что является нарушением п.20 Приказа Минфина России от 17.08.2020 N 168н (ред. от 16.02.2023) "Об утверждении Порядка составления и ведения планов финансово-хозяйственной деятельности федеральных бюджетных и автономных учреждений".
4. При формировании учетной политики учреждением не установлены положения по ведению бухгалтерского учета отдельных объектов (порядок и сроки проведения инвентаризации кассы), не обеспечена актуализация положений учетной политики в соответствии с текущей редакцией единого плана счетов бухгалтерского учета и инструкции по его применению.
5. Проверка правильности и законности расчетов с поставщиками и подрядчиками проведена выборочно за проверяемый период. По результатам проверки установлено, что:

не во всех актах о приемке оказанных услуг присутствуют подписи заказчика, должность и расшифровка подписи, не во всех товарных накладных присутствуют подписи заказчика, должность и расшифровка подписи;

не представляется возможным определить, когда первичные учетные документы поступили в Централизованную бухгалтерию (например, отсутствует штамп канцелярии, подтверждающий дату поступления документа).

1. Проверка достоверности и правильности отражения в учете нефинансовых активов проведена выборочно за проверяемый период, по результатам которой установлено:

по Актам о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (форма 0504101) от 28.03.2023 № 0000-000010,0000-000011, 0000-000015, от 31.01.2023г. №0000-000016, №0000-000017, №0000-000018, №0000-000019, 0000-000020, 0000-000021, 0000-000022, 0000-000023, 0000-000024, отсутствуют сведения (разделы 1, 2), что является нарушением Федерального стандарта «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»;

В актах о списании материальных запасов председателем комиссии является ответственное лицо – директор Землемерова Н.Н., что является нарушением норм, установленных Федеральным законом 402-ФЗ;

Не распечатываются, хранятся в электронном виде, но электронной подписью не подписываются:

инвентарные карточки учета основных средств (ф.0504031).

1. Проверка достоверности и законности операций по расчетам с подотчетными лицами проведена выборочно на основании авансовых отчетов и первичных документов к ним, путем сличения данных авансовых отчетов с данными Главной книги и Журнала операций расчетов с подотчетными лицами, результаты подробно освещены в разделе «Расчеты с подотчетными лицами».
2. Положением об оплате труда установлены: оплата труда директора учреждения, заместителя директора; оплата труда. работников учреждения, выплаты компенсационного характера; порядок оказания материальной помощи; порядок премирования работников учреждения. Средняя месячная заработная плата работников в 2023 году составила 44965,34 рубль. Заработная плата работникам Учреждения начисляется на основании штатного расписания, приказов директора, табелей учёта рабочего времени.
3. В ходе анализа дебиторской и кредиторской задолженности установлено, что в 2023 году имеет место рост кредиторской задолженности на 60828,19 рублей; сокращение дебиторской задолженности на 116,0 рублей.
4. В ходе анализа закупок товаров, работ (услуг)изучены сведения, размещенные на официальном сайте zakupki.gov.ru, документы и информация, предоставленная учреждением. На осуществление закупок в 2023 году были заключены муниципальные контракты в соответствии:

-с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона 44-ФЗ заключено 17 муниципальных контрактов на сумму 1 229 418,45 руб., из них 1 закупка на сумму 19 429,08 руб. проведена на портале «Поставщиков»;

-с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона 44-ФЗ заключено 17 муниципальных контрактов на сумму 4 628 925,11 руб., из них 13 закупок на сумму 2 739 405,19 руб. проведены на портале «Поставщиков»;

-с пунктом 8 части 1 статьи 93 Федерального закона 44-ФЗ заключен 1 муниципальный контракт на сумму 586 174,11 руб.;

-со статьей 49 Федерального закона 44-ФЗ заключено 2 муниципальных контракта на сумму 1 730 671,71 руб.

Выявленные замечания отражены в разделе «Анализ закупок товаров, работ (услуг)».

**Предложения (рекомендации)**

1. Отчет о результатах проверки направить Главе Хвойнинского муниципального округа, Думе Хвойнинского муниципального округа.

2. В целях устранения нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверки направить информацию для рассмотрения в отдел культуры и спорта Администрации муниципального округа и предложить:

- усилить внутренний финансовый контроль за состоянием бухгалтерского учета и отчетности в подведомственных учреждениях;

- применить меры дисциплинарной и материальной ответственности к сотрудникам, допустившим выявленные в ходе контрольных действий нарушения.

3. Направить представление МБУК «Хвойнинский краеведческий музей» и предложить:

- рассмотреть факты нарушений и недостатков, отраженных в Отчете о результатах проверки, принять меры по их устранению и недопущению впредь;

- применить меры дисциплинарной и материальной ответственности к сотрудникам, допустившим выявленные в ходе контрольных действий нарушения.

Председатель Контрольно-счетной палаты

Хвойнинского муниципального округа Е.В. Кочкина