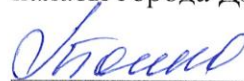


Утверждаю

Председатель контрольно-счетной
палаты города Дзержинска



Э. И. Топко

«17» июня 2021 года

ОТЧЕТ
о результатах контрольного мероприятия
«Проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального
бюджетного учреждения культуры «Дзержинский краеведческий музей»
за 2019, 2020 гг.

город Дзержинск

Содержание:

1. Краткая информация об объекте контрольного мероприятия.....	3
Результаты контрольного мероприятия:	
2. Анализ нормативно-правовой базы и учредительных документов, регулирующих деятельность учреждения. Проверка соответствия осуществляемой деятельности учреждения видам деятельности, установленным учредительными документам и иными нормативными правовыми актами.....	5
3. Проверка муниципального задания учреждения на 2019 и 2020 годы.....	9
3.1. Проверка формирования и анализ исполнения муниципального задания учреждения на 2019 и 2020 годы.....	9
3.2. Проверка порядка определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (работ) на 2019 и 2020 годы.....	17
3.3. Проверка порядка определения объема финансового обеспечения на выполнение муниципального задания на 2019 и 2020 годы.....	20
4. Проверка плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2019 и 2020 годы.....	24
4.1. Проверка формирования и анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2019 -2020 годы.....	24
4.2. Проверка осуществляемой учреждением приносящей доход деятельности в 2019 и 2020 годах.....	37
5. Проверка законности, эффективности и целевого использования муниципального имущества в 2019 и 2020 годах.....	41
6. Проверка использования средств городского бюджета на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд.....	44
7. Проверка порядка формирования, учета и сохранности фондов музея: предметов и коллекций, предоставленных на экспозициях музея и находящихся в специальных помещениях.....	47
8. Проверка организации и ведения бухгалтерского учета, формирования бухгалтерской отчетности, достоверности и своевременность ее представления.....	50
8.1. Анализ учетной политики учреждения.....	63
8.2. Проверка организации и проведения учреждением инвентаризации имущества.....	65
8.3. Проверка оплаты труда работников учреждения в 2019 и 2020 годах. Анализ штатной численности.....	65
Выводы.....	77
Предложения.....	79

Основание для проведения контрольного мероприятия:

- статья 13 Положения о контрольно-счетной палате города Дзержинска, утвержденного решением городской Думы города Дзержинска от 28.06.2018 № 528;
- пункт 4 Плана работы контрольно-счетной палаты города Дзержинска на 2021 год, утвержденного распоряжением председателя контрольно-счетной палаты города Дзержинска от 28.12.2020 № 106;
- распоряжение председателя контрольно-счетной палаты города Дзержинска от 22.03.2021 № 25.

Объект контрольного мероприятия: Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Дзержинский краеведческий музей» (далее – МБУК «ДКМ», Учреждение).

Проверяемый период деятельности: 2019, 2020 гг.

Предмет контрольного мероприятия: финансово-хозяйственная деятельность МБУК «Дзержинский краеведческий музей».

Цель контрольного мероприятия: проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного учреждения культуры «Дзержинский краеведческий музей», проверка целевого и эффективного использования средств городского бюджета, направленных на его функционирование.

Метод проведения контрольного мероприятия: выборочная проверка данных, содержащихся в документах, предоставленных контрольной группе контрольно-счетной палаты города Дзержинска.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 29.03.2021 по 30.04.2021.

Проверка проведена контрольной группой контрольно-счетной палаты города Дзержинска в составе:

- Е.П. Хакимова – инспектор аппарата контрольно-счетной палаты;
- В.А. Шарапова – инспектор аппарата контрольно-счетной палаты.

По итогам контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного учреждения культуры «Дзержинский краеведческий музей» за 2019-2020 гг. составлен Акт от 31.05.2021.

С Актом проверки ознакомлены: директор МБУК «ДКМ» С.В. Гусева, директор Муниципального бюджетного учреждения «Централизованная бухгалтерия учреждений молодежи, культуры, физкультуры и спорта» Т.Ю. Шарова. Акт подписан с пояснениями, возвращен в контрольно-счетную палату города Дзержинска 07.06.2021 (вх. письмо от 07.06.2021 № 152-227520/21).

1. Краткая информация об объекте контрольного мероприятия.

МБУК «ДКМ» создано на основании постановления Администрации города Дзержинска от 16.11.2004 №2472, является некоммерческой организацией, осуществляющей предоставление услуг в целях обеспечения реализации

полномочий органа местного самоуправления в сфере культуры, возникло в результате преобразования (изменения типа) Муниципального учреждения культуры «Дзержинский краеведческий музей» и является его правопреемником.

Полное наименование учреждения: Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Дзержинский краеведческий музей».

Сокращенное наименование учреждения: МБУК «ДКМ».

Организационно-правовая форма: учреждение.

Тип учреждения: бюджетное.

Место нахождения учреждения: 606000, Нижегородская область, город Дзержинск, Нижегородской области, проспект Дзержинского, дом 8/5.

Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №2 по Нижегородской области Учреждению выдано свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения серия 52 № 004766349, подтверждающее постановку на учет в налоговом органе 15.02.2006 г. и присвоение ИНН/КПП 5249080902/524901001.

Учреждение внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной ИФНС России № 2 по Нижегородской области 26 декабря 2011 года за основным государственным регистрационным номером 1065249005865, ГРН 2115249103440.

Свидетельства о присвоении ИНН, КПП, ОГРН размещены на официальном сайте для размещения информации о государственных и муниципальных учреждениях buz.gov.ru.

Учредителем и собственником имущества Учреждения является муниципальное образование городской округ город Дзержинск Нижегородской области (далее – Учредитель).

Функции и полномочия Учредителя осуществляет администрация города Дзержинска.

Функции и полномочия собственника имущества Учреждения осуществляет Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации города Дзержинска Нижегородской области (далее – КУМИ, Собственник).

Учреждение в своей деятельности подведомственно Департаменту культуры, спорта, молодежной и социальной политики (далее – ДКСМиСП).

Учреждение является юридическим лицом, от своего имени может выступать истцом и ответчиком в суде, заключать договоры (контракты, соглашения), совершать сделки, приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права и нести обязанности.

Учреждение как юридическое лицо имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество на праве оперативного управления, лицевой счет, открытый в Департаменте финансов администрации города Дзержинска, круглую

печать со своим наименованием и наименованием Учредителя, а так же иные необходимые для осуществления деятельности печати, штампы и бланки.

Комплексное обслуживание финансово-хозяйственной деятельности МБУК «ДКМ» в проверяемом периоде возложено на Муниципальное бюджетное учреждение «Централизованная бухгалтерия учреждений молодежи, культуры, физкультуры и спорта» (далее – МБУ «ЦБ УМКФиС») на основании заключенного «Договора о комплексном обслуживании» от 28.12.2018 №6, от 30.12.2019 №6.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

2. Анализ нормативно-правовой базы и учредительных документов, регулирующих деятельность учреждения.

Проверка соответствия осуществляемой деятельности учреждения видам деятельности, установленным учредительными документами и иными нормативными правовыми актами.

Предметом деятельности Учреждения является выполнение работ (оказание услуг) в целях обеспечения реализации полномочий Учредителя в сфере культуры в соответствии с действующим законодательством РФ.

Целями деятельности Учреждения являются хранение, выявление, собирание, изучение и публикация музейных предметов и музейных коллекций, а так же осуществление просветительной, научно-исследовательской деятельности.

Изменение целей деятельности Учреждения при реорганизации не допускается.

Для достижения целей, предусмотренных уставом, учреждение осуществляет следующие виды деятельности:

- учет, хранение и демонстрация предметов, находящихся в его фондах, в том числе оружия, предметов, содержащих драгоценные металлы и драгоценные камни в порядке, установленном законодательством РФ;
- комплектование музейных, архивных и библиотечных фондов, в том числе путем приобретения в установленном порядке, получения добровольных вкладов и пожертвований от юридических и физических лиц, а так же в порядке наследования;
- изучение и систематизация предметов, находящихся в его фондах, формирование электронной базы данных, содержащей сведения о музейных предметах и музейных коллекциях, архивных документах и библиотечных фондах;
- проведение научных исследований культурных ценностей, находящихся вне его фондов;
- обеспечение экскурсионного, лекционного, информационного, консультативного и комплексного обслуживания посетителей Учреждения;

- организация научных конференций, симпозиумов, дискуссий, семинаров, иных коллективных обсуждений;

- организация семинаров, стажировок, лекций, занятий и иных форм просветительной деятельности;

- разработка научных концепций и программ комплексного развития Учреждения, тематико-экспозиционных планов постоянных экспозиций и временных выставок;

- экспозиционно-выставочная деятельность, в том числе организация постоянных, временных и передвижных выставок РФ и за рубежом в установленном порядке;

- подготовка методических материалов по профилю деятельности Учреждения, оказание помощи в организации выставок и экспозиций других учреждений и организаций, подготовка экскурсоводов;

- оказание услуг (выполнение работ) по договорам с юридическими и физическими лицами в соответствии с законодательством РФ;

- подготовка научных работ, каталогов, проспектов, монографий по профилю музея;

- предоставление услуг по съемке (воспроизведению) музейных предметов, копированию архивной документации;

- повышение квалификации своих работников, организация стажировок и совместной работы с работниками иных музеев;

- анкетирование посетителей в целях получения информации для проведения комплексных музееведческих исследований;

- выполнение в установленном порядке функций муниципального заказчика исследовательских, проектных и производственных работ по реставрации, консервации, ремонту и приспособлению занимаемых Учреждением зданий и сооружений;

- организация в установленном порядке археологических, этнографических и других научных экспедиций;

- оказание пользователям информационных услуг на основе имеющихся у Учреждения архивных документов и справочно-поисковых средств, заключение с ними договоров об использовании архивных документов и справочно-поисковых средств в соответствии с законодательством РФ;

- участие в организации и проведении городских мероприятий.

Учреждение вправе осуществлять иные виды деятельности, не являющиеся основными, лишь постольку, поскольку они соответствуют уставным целям и способствуют их достижению.

Основными нормативными актами, регулирующими деятельность учреждения, являются:

- Закон от 09.10.1992 №3612-1 «Основы законодательства Российской Федерации о культуре»;
- Закон от 07.02.1992 №2300-1 «О защите прав потребителей»;
- Федеральный закон от 26.05.1996 №54-ФЗ «О музейном фонде Российской Федерации и о музеях в Российской Федерации»;
- Федеральный закон от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях»;
- Федеральный закон от 27.07.2010 №210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг»;
- Приказ Министерства культуры РФ от 01.12.2017 №2012 «Об утверждении Положения о Государственном каталоге Музейного фонда Российской Федерации»;
- Приказ Министерства культуры РФ от 23.07.2020 г. №827 «Об утверждении Единых правил организации комплектования, учета, хранения и использования музейных предметов и музейных коллекций»;
- Приказ Минкультуры СССР от 17.07.1985 №290 «Об утверждении Инструкции по учету и хранению музейных ценностей, находящихся в государственных музеях СССР»;
- Приказ Минкультуры СССР от 20.04.1987 № 170 «О Положении о фондово-закупочной комиссии музеев системы Минкультуры СССР»;
- Приказ Минкультуры СССР от 15.12.1987 № 513 «Об Инструкции по учету и хранению музейных ценностей из драгоценных металлов и драгоценных камней, находящихся в государственных музеях СССР»;
- Приказ Минкультуры СССР от 31.12.1987 № 630 «О Положении о фондово-закупочной комиссии музеев системы Минкультуры РСФСР»;
- Приказ Министерства финансов Нижегородской области от 26.12.2017 № 283 «Об утверждении регионального перечня (классификатора) государственных (муниципальных) услуг, не включенных в общероссийские базовые (отраслевые) перечни (классификаторы) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам, и работ, оказываемых и выполняемых государственными (муниципальными) учреждениями Нижегородской области»;
- Постановление администрации города Дзержинска Нижегородской области от 29.10.2008 №4090 «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципальных бюджетных, автономных и казенных учреждений культуры города Дзержинска Нижегородской области»;
- Устав МБУК «Дзержинский краеведческий музей» от 02.12.2011 №4546, от 27.01.2021 №150;
- Положение об оплате труда работников МБУК «Дзержинский краеведческий музей» от 03.12.2018 №63, от 15.07.2020 г. №28;

- Коллективный договор МБУК «Дзержинский краеведческий музей» на 2017-2019 гг. от 28.12.2016 г., на 2020-2023 гг. от 21.01.2020 г.
- Правила внутреннего трудового распорядка МБУК «Дзержинский краеведческий музей» от 20.10.2016 №22, от 01.09.2020 г. №30;
- Положение о платных услугах, предоставляемых в МБУК «Дзержинский краеведческий музей» от 01.11.2018 №53, от 15.07.2020 г. №28.
- Положение о ключевом хозяйстве МБУК «Дзержинский краеведческий музей» от 26.12.2017 №49;
- Правила посещения музей МБУК «Дзержинский краеведческий музей» от 19.02.2020 г. №14;
- Инструкция по охране помещений МБУК «Дзержинский краеведческий музей» от 19.02.2020 №13;
- План работы МБУК «Дзержинский краеведческий музей» на 2019 год, на 2020 год.

В 2019 году в Учреждении было проведено 13 художественных выставок, в том числе: 4 выставки из фондов музея, 6 персональных выставок, 2 выездные выставки из фондов музея. Было издано 2 буклета к выставкам, 5 рекламных баннеров, 49 афиш. В рамках фондовой деятельности было оцифровано 800 единиц хранения музейных коллекций, внесено 4525 единиц хранения в государственный каталог, на 2464 предметов оформлены карточки научного описания, 2337 предметов занесены в инвентарные книги.

В 2020 году в Учреждении было проведено 7 концертов, 1 персональная выставка, оказана консультационная помощь в организации выставочной экспозиции к 75-летию Дзержинского санаторного дома.

В целях повышения квалификации в 2019 и 2020 гг. сотрудники Учреждения, в том числе директор проходили обучение (курсы, стажировки, семинары), в том числе дистанционного, очного и выездного характера.

На постоянной основе в Учреждении проводятся: работа по сверке фондов, проведение мастер-классов, организация мероприятий, концертов, презентаций, выставок.

Подробный отчет о работе Учреждения ежегодно утверждается директором МБУК «ДКМ» и согласовывается директором ДКСМиСП города Дзержинска.

Деятельность, осуществляемая Учреждением в проверяемом периоде, соответствовала видам деятельности, утвержденным учредительными и иными нормативными документами.

3. Проверка муниципального задания учреждения на 2019-2020 годы.

3.1. Проверка формирования и анализ исполнения муниципального задания учреждения на 2019 и 2020 годы.

В соответствии с п. 3 ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Федеральный закон № 7-ФЗ), муниципальное задание для бюджетного учреждения, в соответствии с его учредительными документами, формирует и утверждает орган, осуществляющий функции и полномочия Учредителя в порядке, установленном местной администрацией муниципального образования.

Порядок формирования муниципального задания утвержден постановлением администрации города Дзержинска от 31.08.2015 № 2819 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» (далее – Постановление администрации города Дзержинска №2819).

В соответствии со ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ (далее – БК РФ), а так же п.1.2 Постановления администрации города Дзержинска №2819 муниципальное задание МБУК «ДКМ» на 2019 содержит следующие обязательные показатели (Таблица №1):

Наименование муниципальной услуги: «Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций»

Таблица №1

№ п/п	Обязательные показатели муниципального задания	Показатели муниципального задания МБУК «ДКМ», утвержденного на 2019 и 2020 гг.	Единица измерения
1.	Показатели, характеризующие качество оказываемых муниципальных услуг.	Количество музейных предметов основного Музейного фонда учреждения, опубликованных на экспозициях и выставках за отчетный период	Единица код 642
	Показатели, характеризующие объем оказываемых муниципальных услуг.	Число посетителей	Человек Код 792
2.	Порядок контроля за исполнением муниципального задания, в том числе условия и порядок его досрочного прекращения	Проверка Департаментом социальной политики и спорта администрации (2019 год) / Департаментом культуры, спорта, молодежной и социальной политики (2020 год) – 1 раз в год	
3.	Требования к отчетности об исполнении муниципального задания	Периодичность предоставления отчетов о выполнении муниципального задания	Ежегодно
		Сроки предоставления отчета	До 20 января после отчетного

		года
4.	Определение категорий физических и (или) юридических лиц, являющихся потребителями соответствующих услуг	Физические лица
5.	порядок оказания соответствующих услуг	В соответствии с нормативными правовыми актами
6.	Предельные цены (тарифы) на оплату соответствующих услуг физическими или юридическими лицами (в случаях, если законом предусмотрено их оказание (выполнение) на платной основе в рамках муниципального задания)	42 рубля (2019 год)/ 44 рубля (2020 год)

Показатели объема и качества установлены общероссийским базовым перечнем государственных и муниципальных услуг для услуги 9102000.99.0.ББ69АА00000.

Показатели объема выполняемых работ содержатся в федеральном классификаторе. Показатели качества утверждены постановлением администрации города Дзержинска от 29.12.2017 №5539 «Об утверждении перечня муниципальных услуг, не вошедших в общероссийский перечень услуг, оказываемых муниципальными учреждениями города Дзержинска, и муниципальных работ, выполняемых муниципальными учреждениями» (утратил силу 11.01.2018).

Основанием для досрочного прекращения выполнения муниципального задания является ликвидация, реорганизация или приостановление деятельности учреждения, исключение муниципальной услуги из общероссийского или регионального базового перечней муниципальных услуг, а так же иные случаи, влекущие за собой невозможность оказания муниципальной услуги.

Муниципальное задание МБУК «ДКМ» на 2019 и плановый период 2020-2021 гг. утверждено директором департамента социальной политики и спорта администрации города Дзержинска 28.12.2018, сформировано по форме приложения № 1 Постановления администрации города Дзержинска №2819, содержит все обязательные показатели.

Часть 1 муниципального задания содержит сведения о муниципальной услуге – «Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций» и соответствует основному виду деятельности учреждения - «Культура». Данная услуга содержится в общероссийских базовых перечнях государственных и муниципальных услуг, имеет код 47.003.0 и уникальный номер реестровой записи 9102000.99.0.ББ69АА00000. Муниципальная услуга оказывается платно, в соответствии с приказом, утвержденным МБУК «ДКМ» от 20.09.2016 №20.

Показатель качества оказываемой услуги «Количество музейных предметов основного Музейного фонда учреждения, опубликованных на экспозициях и выставках за отчетный период» установлен в значении 1 240 единиц. Допустимое отклонение по качеству установлено на уровне 10% или 124 единицы в абсолютных показателях.

Показатель объема муниципальной услуги, содержащийся в муниципальном задании, рассчитывается на основании статистической отчетности учреждения, исходя из среднего показателя за последние 3 года. Так, согласно данным отчетов в 2016 году музей посетили 15 723 человек, в 2017 – 16 325 человек, в 2018 году – 18 572 человека. Расчетное среднегодовое количество посетителей музея за последние три года - 16 873 человека. Значение, утвержденное в муниципальном задании на 2019 год – 16 000 человек. Допустимое отклонение установлено на уровне 10% или 1600 человек в абсолютных показателях.

Часть 2 муниципального задания содержит наименование о выполняемых работах - «Формирование, учет, изучение, обеспечение физического сохранения и безопасности музейных предметов» (Таблица №2).

Таблица №2

«Формирование учет, изучение, обеспечение физического сохранения и безопасности музейных предметов, музейных коллекций»			
№ п/п	Обязательные показатели муниципального задания	Показатели муниципального задания МБУК «ДКМ», утвержденного на 2019 и 2020 гг.	Единица измерения
1.	Показатели, характеризующие качество выполняемых работ.	Доля музейных предметов, находящихся в удовлетворительном состоянии от общего количества предметов музейного фонда	Процент Код 744
	Показатели, характеризующие объем оказываемых муниципальных услуг.	Количество предметов	Единица Код 642
2.	Порядок контроля за исполнением муниципального задания, в том числе условия и порядок его досрочного прекращения	Проверка Департаментом социальной политики и спорта администрации (2019 год) / департаментом культуры, спорта, молодежной и социальной политики (2020 год) – 1 раз в год	
3.	Требования к отчетности об исполнении муниципального задания	Периодичность предоставления отчетов о выполнении муниципального задания	Ежегодно
		Сроки предоставления отчета	До 20 января после отчетного года
4.	Определение категорий физических и (или) юридических лиц, являющихся потребителями соответствующих услуг	В интересах общества	

5.	порядок оказания соответствующих услуг	В соответствии с нормативными правовыми актами
6.	Предельные цены (тарифы) на оплату соответствующих услуг физическими или юридическими лицами (в случаях, если законом предусмотрено их оказание (выполнение) на платной основе в рамках муниципального задания)	0

В графе «Уникальный номер реестровой записи» в муниципальном задании указан технический номер выполняемой работы (0701710000000000004102) вместо Уникального номера реестровой записи, поиск по которому в общероссийском базовом перечне государственных и муниципальных услуг невозможен. Уникальный номер работы, содержащийся в федеральном перечне – 925211Ф.99.1.АВ74АА00002, имеет код 07.017.1. Показатель качества выполняемых работ «Доля музейных предметов, находящихся в удовлетворительном состоянии от общего количества предметов музейного фонда» установлен в значении 94%. Допустимое отклонение установлено на уровне 10% и 10 в абсолютных показателях. Показатель объема установлен в количестве 66 720 предметов. Допустимое отклонение показателя объема установлено на уровне 10% и 6672 единиц в абсолютных показателях.

Директором ДКСМиСП 07.11.2019 для МБУК «ДКМ» утверждено уточненное муниципальное задание на 2019 и плановый период 2020-2021 год. Уточненные данные были внесены в части значения показателя объема муниципальной услуги: «Число посетителей» – 19 000 человек. Показатели качества остались прежними.

Внесены изменения в сведения о выполняемых работах. Показатель объема установлен в значении 66 930 единиц.

Муниципальное задание МБУК «ДКМ» на 2020 год и плановый период 2021-2022 гг. утверждено директором ДКСМиСП 30.12.2019, содержит все обязательные сведения (таблица №1) и сформировано по одной муниципальной услуге - «Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций» соответствующей основному виду деятельности учреждения – «Учет, хранение и демонстрация предметов, находящихся в фондах музея». Данная услуга содержится в общероссийских базовых перечнях государственных и муниципальных услуг, имеет код 47.003.0 и уникальный номер реестровой записи 9102000.99.0.ББ69АА00000. Муниципальная услуга оказывается платно, в соответствии с приказом, утвержденном МБУК «ДКМ» от 20.09.2016 №20.

Показатель качества оказываемой услуги «Количество музейных предметов основного музейного фонда учреждения, опубликованных на экспозициях и выставках за отчетный период» установлен в значении 1 250 единиц. Допустимое

отклонение по качеству установлено на уровне 10% или 125 единиц в абсолютных показателях.

Показатель объема муниципальной услуги, содержащийся в муниципальном задании, рассчитывается на основании статистической отчетности учреждения исходя из среднего показателя за последние 3 года. Так, согласно данным отчетов в 2017 музей посетили 16 325 человек, в 2018 году- 18 572 человека, в 2019 году- 20 840 человек. Расчетное среднегодовое количество посетителей музея за последние три года - 18 579 человека. Значение, утвержденное в муниципальном задании на 2020 год – 18 000 человек. Допустимое отклонение установлено на уровне 10% или 1800 человек в абсолютных показателях.

Выполнение работ муниципальным заданием на 2020 год не предусмотрено.

Срок предоставления предварительного отчета о выполнении муниципального задания на 2019 и 2020 гг. установлен до 15 ноября текущего финансового года, отчета по итогам года - до 20 января года, следующего за отчетным. Обязанность учреждения своевременно предоставлять отчетность так же закреплена п.4.3.4.1 и п.4.3.4.2 дополнительного соглашения о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания.

В соответствии с требованиями п.1 ст.5 Федерального закона от 27.07.2010 № 210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг» (далее – Федеральный закон №210-ФЗ) при получении государственных и муниципальных услуг заявители имеют право на получение государственной или муниципальной услуги своевременно и в соответствии со стандартом предоставления государственной или муниципальной услуги.

Предоставление государственных и муниципальных услуг осуществляется в соответствии с административными регламентами, структура которого содержит стандарт предоставления муниципальной услуги (ст. 12 гл. 3 Федерального закона №210-ФЗ).

Постановлением администрации города Дзержинска от 26.09.2008 №3548 «Об утверждении Порядка разработки и утверждения административных регламентов исполнения муниципальных функций и административных регламентов предоставления муниципальных услуг» утвержден порядок разработки и утверждения административных регламентов исполнения муниципальных функций и административных регламентов предоставления муниципальных услуг, согласно которому они разрабатываются структурными подразделениями Администрации города, к сфере деятельности которых относится исполнение соответствующих муниципальных функций и предоставление соответствующих муниципальных услуг.

В ходе проверки было выявлено, что для муниципальной услуги «Показ музейных предметов, музейных коллекций» административный регламент не

разработан. Порядок получения заявителем муниципальной услуги и результат ее оказания не определен.

Муниципальные задания на 2019 и 2020 гг. сформированы в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными учредительными документами Учреждения.

При формировании муниципального задания на 2019 год был некорректно применен уникальный номер выполняемой работы. Содержание иных сведений муниципального задания на 2019 и 2020 год соответствует требованиям ст. 69.2. Бюджетного кодекса и Постановления администрации города Дзержинска №2819.

На момент проведения контрольного мероприятия муниципальные задания на 2019 и 2020 гг. размещены на официальном сайте для размещения информации о государственных и муниципальных учреждениях www.bus.gov.ru (далее – официальном сайте www.bus.gov.ru), на официальном сайте учреждения музей-дзержинск.рф и на сайте администрации города Дзержинска в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

В ходе проверки проведен анализ исполнения муниципального задания Учреждения.

МБУК «ДКМ» предоставлены отчеты о выполнении муниципального задания за 2019 и 2020 годы. Отчеты о выполнении муниципального задания соответствуют форме Приложения № 2 Постановления администрации города Дзержинска №2819.

Отчет о выполнении муниципального задания за 2019 год содержит сведения о плановых и фактически выполненных показателях, характеризующих качество муниципальной услуги (таблица №3).

Таблица №3

Показатель качества муниципальной услуги				
Наименование показателя	Утверждено в муниципальном задании от 28.12.2018	Утверждено в уточненном муниципальном задании от 07.11.2019 г	Фактическое значение	Допустимое отклонение
Количество музейных предметов основного музейного фонда учреждения, опубликованных на экспозициях и выставках за отчетный период	1 240	1 240	1 353	124

Допустимое отклонение от установленных показателей качества утверждено в значении 124 и по итогам 2019 года не превышено.

В таблице №4 представлены сведения о фактическом достижении Учреждением показателей, характеризующих объем муниципальной услуги за 2019 год:

Таблица №4

Показатель объема муниципальной услуги				
Наименование показателя	Утверждено в муниципальном задании от 28.12.2018	Утверждено в уточненном муниципальном задании от 07.11.2019 г.	Фактически исполненные показатели	Допустимое отклонение
Число посетителей (Человек)	16 000	19 000	20 840	1 900

Показатель объема за 2019 год выполнен полностью. Допустимое отклонение установлено в значении 1 900 и по итогам 2019 года не превышено.

Часть II Отчета о выполнении муниципального задания содержит сведения о выполненных в 2019 году работах, установленных в муниципальном задании.

Показатели качества выполненной работы представлены в таблице №5:

Таблица №5

Показатель качества муниципальной работы				
Наименование показателя характеризующего качество работы	Утверждено в муниципальном задании от 28.12.2018 г.	Утверждено в уточненном муниципальном задании от 07.11.2019 г.	Фактическое значение	Допустимое отклонение
Доля музейных предметов, находящихся в удовлетворительном состоянии от общего количества предметов музейного фонда.	94	94	94	10

Допустимое отклонение от установленных показателей качества утверждено в значении 94 и по итогам 2019 года не превышено.

В таблице №6 представлены сведения о фактическом достижении Учреждением показателей, характеризующих объем муниципальной работы за 2019 год:

Таблица №6

Показатель объема муниципальной работы				
Наименование показателя	Утверждено в муниципальном задании от 28.12.2018	Утверждено в уточненном муниципальном задании от 07.11.2019 г.	Фактически исполненные показатели	Допустимое отклонение
Количество предметов (Единиц)	66 720	66 930	66970	6 993

Показатель объема за 2019 год выполнен полностью. Допустимое отклонение установлено в значении 6 993 и по итогам 2019 года не превышено.

Отчет о выполнении муниципального задания за 2020 год содержит сведения о плановых и фактически выполненных показателях, характеризующих качество муниципальной услуги (таблица №7).

Таблица №7

Показатель качества муниципальной услуги				
Наименование показателя	Утверждено в муниципальном задании от 30.12.2019 г.	Фактическое значение	Допустимое отклонение	Отклонение превышающее допустимое
Количество музейных предметов основного музейного фонда учреждения, опубликованных на экспозициях и выставках за отчетный период	1 250	1 415	125	40

Допустимое отклонение от установленных показателей качества утверждено в значении 125 и по итогам 2020 года было превышено по причине перевыполнения установленного муниципальным заданием значения.

В таблице №8 представлены сведения о фактическом достижении Учреждением показателей, характеризующих объем муниципальной услуги за 2020 год:

Таблица №8

Показатель объема муниципальной услуги				
Наименование показателя	Утверждено в муниципальном задании от 30.12.2019	Фактически исполненные показатели	Допустимое отклонение	Отклонение превышающее допустимое
Число посетителей (Человек)	18 000	4 423	1 800	11 777

Допустимое отклонение от установленных показателей объема утверждено в значении 1 800 и по итогам 2020 года превышено по причине не достижения установленного муниципальным заданием значения в связи с введением на территории Нижегородской области режима повышенной готовности и приостановлением работы музеев согласно указу губернатора Нижегородской области от 13.03.2020 №27.

В соответствии с п. 20 ст. 3 Федерального закона от 15.10.2020 № 327-ФЗ «О внесении изменений в БК РФ и отдельные законодательные акты Российской Федерации и установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2021 году» муниципальное задание не может быть признано невыполненным, даже в случае не достижения или превышения допустимых отклонений показателей, если такие показатели установлены в муниципальном задании, в связи с приостановлением (частичным

приостановлением) деятельности учреждения, связанным с профилактикой и устранением последствий распространения коронавирусной инфекции.

На официальном сайте www.bus.gov.ru муниципальное задание на 2019 год размещено 13.02.2019 (дата документа 28.12.2018), уточненное муниципальное задание – 01.12.2019 (дата документа 07.11.2019) и отчет о его исполнении – 15.01.2020 (дата документа 10.01.2020), муниципальное задание на 2020 год – 04.02.2020 (дата документа 30.12.2019), с нарушением установленных сроков. Согласно п.15 разд. II «Порядка предоставления информации государственными (муниципальными) учреждениями, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта», утвержденного приказом Минфина РФ от 21.07.2011 №86н (далее – Порядок №86н) – не позднее пяти рабочих дней после утверждения документа, либо внесения изменений в ранее размещенный на сайте документ.

В нарушение п. 3.3 ст. 32 Федерального закона № 7-ФЗ отчет о выполнении муниципального задания за 2020 год, на момент проверки, не размещен на официальном сайте www.bus.gov.ru.

3.2. Проверка порядка определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (работ) на 2019 и 2020 годы.

Согласно ст. 78.1 БК РФ в целях финансового обеспечения выполнения муниципального задания бюджетным учреждениям из местного бюджета предоставляются субсидии. Объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг. Нормативные затраты учитываются при формировании обоснований бюджетных ассигнований городского бюджета на очередной финансовый год и плановый период.

Согласно пункту 2.3. Постановления администрации города Дзержинска №2819, нормативные затраты на оказание муниципальной услуги рассчитываются на единицу показателя объема оказания услуги, установленного в муниципальном задании, на основе базового норматива затрат и корректирующих коэффициентов к базовым нормативам затрат. Согласно пункту 2.16. Постановления администрации города Дзержинска № 2819 нормативные затраты на выполнение работы определяются при расчете объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания в порядке, установленном органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя в отношении муниципальных бюджетных или автономных учреждений, а также по решению главного распорядителя средств городского бюджета, в ведении которого находятся муниципальные казенные учреждения.

Значения нормативных затрат на оказание муниципальной услуги и выполнение работ, значения базовых нормативов затрат на оказание муниципальной услуги, значения корректирующих коэффициентов для муниципальных бюджетных учреждений утверждаются приказами органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя (п. 2.4, 2.11., 2.20 Постановления администрации города Дзержинска №2819).

Приказом директора департамента социальной политики и спорта администрации города Дзержинска от 01.11.2018 №73од утверждены значения норм, необходимых для определения базовых нормативов затрат на оказание муниципальной услуги, выраженных в натуральных показателях на 2019 год.

Приказом директора департамента социальной политики и спорта администрации города Дзержинска от 01.11.2018 №74од на оказание муниципальной услуги «Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций» утверждены на 2019 год:

- значение базового норматива затрат в размере 511,31, из которого 318,11 – значение базового норматива затрат, непосредственно связанных с оказанием муниципальной услуги и 193,20 – базовый норматив затрат на общехозяйственные нужды;

- значения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг в размере 1 090,54 рублей. Затраты на уплату налогов утверждены в сумме 17 885,17 рублей. Нормативные затраты рассчитаны исходя из базового норматива затрат в сумме 511,31 рублей с применением территориальных и отраслевых корректирующих коэффициентов, установленных в значении 1 и 2,1328396 соответственно.

Затраты на выполнение работ, предусмотренных муниципальным заданием на 2019 год не запланированы.

Приказом директора ДКСМиСП администрации города Дзержинска от 23.08.2019 №65/1-од утверждены значения норм, необходимых для определения базовых нормативов затрат на оказание муниципальной услуги, выраженных в натуральных показателях на 2020 год:

Приказом директора ДКСМиСП администрации города Дзержинска от 01.11.2018 №74од на оказание муниципальной услуги «Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций» утверждены на 2020 год:

- значение базового норматива затрат в размере 435, из которого 266,22 – значение базового норматива затрат, непосредственно связанных с оказанием муниципальной услуги и 168,78 – базовый норматив затрат на общехозяйственные нужды;

- значения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг в размере 453,71 рублей. Затраты на уплату налогов утверждены в сумме 15 254,05 рублей. Нормативные затраты рассчитаны исходя из базового норматива затрат в сумме

435,00 рублей с применением территориальных и отраслевых корректирующих коэффициентов установленных в значении 1 и 1,0430139 соответственно.

Структура базового норматива затрат по муниципальной услуге на 2019, 2020 гг. (таблица №9):

Таблица №9

Виды затрат	2019 г.	% от общей суммы норматива	2020	% от общей суммы норматива
затраты на оплату труда работников, непосредственно связанных с оказанием муниципальной услуги, и начисления на выплаты по оплате труда работников, непосредственно связанных с оказанием муниципальной услуги (ОТ1)	199,32	38,98	172,51	39,65
затраты на оплату труда работников, которые не принимают непосредственного участия в оказании муниципальной услуги, и начисления на выплаты по оплате труда работников, которые не принимают непосредственного участия в оказании муниципальной услуги (ОТ2)	109,62	21,43	94,88	21,81
затраты на приобретение материальных запасов, движимого имущества (МЗ)+содержание объектов особо ценного имущества	117,76	23,03	92,72	21,31
затраты на коммунальные услуги (КУ)	44,66	8,73	39,51	9,08
затраты на прочие общехозяйственные нужды (ПНЗ)	6,81	1,33	7,07	1,62
Затраты на приобретение транспортных услуг (ТУ)	0,69	0,13	1,02	0,23
Затраты на приобретение услуг связи (УС)	1,83	0,35	1,19	0,27
Затраты на содержание объектов недвижимого имущества (СНИ)	29,59	5,78	25,10	5,77
Иные затраты, связанные с оказанием муниципальной услуги (ИНЗ)	1,03	0,20	0,99	0,22
Итого	511,31	100%	435	100%

Всего затраты на оплату труда работников и начисления на нее в 2019 году составили 308,94 рублей или 60,41% от общей суммы норматива, в 2020 году 267,39 или 61,46% от общей суммы норматива.

Определение базовых нормативов затрат, нормативных затрат на оказываемую МБУК «ДКМ» муниципальную услугу соответствует требованиям Постановления администрации города Дзержинска № 2819.

На момент проведения контрольного мероприятия приказы размещены на официальном сайте Учреждения, на официальном сайте www.bus.gov.ru.

3.3. Проверка порядка определения объема финансового обеспечения на выполнение муниципального задания на 2019 и 2020 годы.

В соответствии со ст. 78.1 БК РФ, в бюджетах бюджетной системы Российской Федерации предусматриваются субсидии бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания.

Согласно п. 2.1 и 2.2 Постановления администрации города Дзержинска №2819 – объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и работ, объемов соответствующих муниципальных услуг и работ, затрат на уплату налогов, затрат на содержание имущества.

Согласно п. 8 Постановления администрации города Дзержинска №2819 – в целях доведения объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания до уровня финансового обеспечения в пределах бюджетных ассигнований, применяются (при необходимости) коэффициенты выравнивания, определяемые главным распорядителем средств городского бюджета.

Согласно уведомлению о лимитах бюджетных обязательств от 28.12.2018, утвержденных решением городской Думы города Дзержинска от 20.12.2018 №638 «О городском бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» – финансовое обеспечение на выполнение муниципального задания МБУК «ДКМ» на 2019 год составило 6 324 727,55 рублей. Расчет финансового обеспечения проведен исходя из утвержденных нормативных затрат в сумме 1 090,54 рублей, объема муниципальной услуги в размере 16 000 посетителей, с применением коэффициента выравнивания равного 0,3621439 и с учетом утвержденных затрат на уплату налогов в сумме 16 005,26 рублей.

Между администрацией города Дзержинска и МБУК «ДКМ» заключено соглашение о предоставлении субсидии из городского бюджета на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 15.01.2019 №26, согласно которому субсидия на выполнение муниципального задания на 2019 год составляет 6 324 727,55 рублей.

В течение 2019 года заключались дополнительные соглашения к соглашению о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания от 15.01.2019 №26:

-Дополнительное соглашение от 27.03.2019 №685, согласно которому финансовое обеспечение с учетом изменений составило – 6 324 727,55 рублей;

-Дополнительное соглашение от 12.04.2019 №926, согласно которому финансовое обеспечение с учетом изменений составило – 6 324 727,55 рублей;

-Дополнительное соглашение от 30.08.2019 №1860, согласно которому финансовое обеспечение с учетом изменений составило – 6 285 727,55 рублей;

-Дополнительное соглашение от 31.10.2019 №2793, согласно которому финансовое обеспечение с учетом изменений составило – 6 285 727,55 рублей;

-Дополнительное соглашение от 25.11.2019 №2893, согласно которому финансовое обеспечение с учетом изменений составило – 6 324 683,55 рублей;

-Дополнительное соглашение от 17.12.2019 №3201, согласно которому финансовое обеспечение с учетом изменений составило – 6 316 877,55 рублей;

-Дополнительное соглашение от 24.12.2019 №3316, согласно которому финансовое обеспечение с учетом изменений составило – 6 804 027,55 рублей;

Фактически, в 2019 году Учреждению поступило из городского бюджета 6 804 027,55 рублей на выполнение муниципального задания.

Согласно п. 2.21 Постановления администрации города Дзержинска №2819, в объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания включаются затраты на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество учреждения. В случае, если муниципальное бюджетное учреждение оказывает приносящую доход деятельность, затраты на уплату налогов рассчитываются с применением коэффициента платной деятельности (далее – КПД). КПД определяется как отношение запланированного объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в текущем финансовом году к общей сумме запланированных поступлений, включающей поступления от субсидии в текущем финансовом году и доходов от платной деятельности в текущем финансовом году.

При расчете КПД не учитываются поступления в виде целевых субсидий, грантов и пожертвований, прочих безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц, средства, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией муниципального имущества, переданного в аренду, а так же доходы от продажи билетов в учреждениях культуры.

На 2019 год КПД составил 0,89489. Таким образом, сумма налога, подлежащая уплате Учреждением из внебюджетных средств, составила 1 879,91, из бюджетных – 16 005,26 руб.

Согласно уведомлению о лимитах бюджетных обязательств от 30.12.2019, утвержденных решением городской Думы города Дзержинска от 18.12.2019 №824 «О городском бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» – финансовое обеспечение на выполнение муниципального задания МБУК «ДКМ» на 2020 год составило 6 525 667,99 рублей. Расчет финансового обеспечения проведен исходя из утвержденных нормативных затрат в сумме 453,71 рублей, объема муниципальной услуги в размере 18 000 посетителей, с применением коэффициента выравнивания равного 0,9226551, с учетом утвержденных затрат на уплату налогов

в сумме 15 254,05 рублей, за минусом объема доходов от оказания платных услуг в размере 936 000 рублей.

Между администрацией города Дзержинска и МБУК «ДКМ» заключено соглашение о предоставлении субсидии из городского бюджета на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания от 13.01.2020 №182, согласно которому субсидия на выполнение муниципального задания на 2020 год составляет 6 525 667,99 рублей.

В течение 2020 года заключено дополнительное соглашение к соглашению о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания от 15.12.2020 №3006, согласно которому финансовое обеспечение было уменьшено на 41 567,28 рублей.

Фактически, в 2020 году учреждению поступило из городского бюджета 6 484 100,71 рублей на выполнение муниципального задания.

В соответствии с п. 3 ст. 9.2 Федерального закона 7-ФЗ уменьшение объема субсидии, предоставленной из городского бюджета на выполнение муниципального задания, в течение срока его выполнения осуществляется только при соответствующем изменении муниципального задания.

В нарушение п. 3 ст. 9.2 Федерального закона 7-ФЗ соответствующие изменения в муниципальное задание не вносились.

В нарушение п. 2.21 Постановления администрации города Дзержинска №2819 КПД при расчете затрат на уплату налогов на 2020 год не применен. К уплате из бюджета запланирована полная сумма налога в размере 15 254,05 рублей.

В соответствии с п.2.24 Постановления администрации города Дзержинска №2819 в случае, если муниципальное бюджетное или автономное учреждение осуществляет платную деятельность в рамках установленного муниципального задания, по которому в соответствии с федеральными законами предусмотрено взимание платы, объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания, рассчитанный на основе нормативных затрат, подлежит уменьшению на объем доходов от платной деятельности исходя из объема муниципальной услуги, за оказание которой предусмотрено взимание платы, и размера платы (цены, тарифа), установленного в муниципальном задании, органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя в отношении муниципальных бюджетных или автономных учреждений, с учетом положений, установленных федеральными законами.

В нарушение п.2.24 Постановления администрации города Дзержинска №2819 объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания на объем доходов от оказания платной муниципальной услуги в 2019 году не уменьшен.

В 2020 году при расчете финансового обеспечения учреждения, объем финансового обеспечения был уменьшен на весь объем планируемого дохода от платной деятельности Учреждения, без учета требований п.2.24 Постановления администрации города Дзержинска №2819.

Договором о закреплении муниципального имущества от 03.08.2019 №Рег.706/опер указано, что общая площадь переданного учреждению в оперативное управление нежилого помещения составляет 903,94 кв.м., из которых 739,91 кв.м. составляет площадь первого этажа музея и 164,03 кв.м. – площадь подвала. При оказании муниципальной услуги, а также в рамках уставной деятельности используется только площадь первого этажа. Площади подвала не пригодны для использования музеем, т.к. это запрещено правилами пожарной безопасности и инструкцией по учету и хранению музейных предметов.

Согласно п. 2.10. Постановления администрации города Дзержинска №2819 в затраты на коммунальные услуги, затраты на содержание объектов недвижимого имущества, затраты на содержание объектов особо ценного движимого имущества для оказания муниципальной услуги включаются затраты в отношении имущества учреждения, используемого для выполнения муниципального задания.

Согласно п.2.22 Постановления администрации города Дзержинска №2819 (в ред., вступившей в силу с 01.01.2018) в финансовое обеспечение выполнения муниципального задания включались затраты на содержание имущества учреждения, не используемого для оказания муниципальных услуг (выполнения работ) и для общехозяйственных нужд.

В соответствии с п. 2.22. Постановления администрации города Дзержинска №2819 (в ред., вступившей в силу с от 01.01.2018) затраты на содержание не используемого для выполнения муниципального задания имущества муниципального бюджетного или автономного учреждения рассчитываются с учетом затрат:

-на потребление электрической энергии в размере 10 процентов общего объема затрат муниципального бюджетного или автономного учреждения в части указанного вида затрат в составе затрат на коммунальные услуги;

-на потребление тепловой энергии в размере 50 процентов общего объема затрат муниципального бюджетного или автономного учреждения в части указанного вида затрат в составе затрат на коммунальные услуги.

Иные затраты на содержание неиспользуемого для выполнения муниципального задания имущества не предусмотрены.

Норма п.2.22 Постановления администрации города Дзержинска №2819 была отменена с 12.09.2019, в связи с чем затраты на неиспользуемое для выполнения муниципального задания имущество в 2020 году не входят в расчет финансового обеспечения.

В нарушение п.2.10, п.2.22 Постановления №2819 от 31.08.2015 финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в 2019 и 2020 гг. осуществлялось с учетом затрат на имущество, неиспользуемого для выполнения муниципального задания.

В ходе проверки установлено, что п.2.2 Постановления администрации города Дзержинска №2819 в текущей редакции содержит неверное определение значений P_i и P_w , оно отличается от определения аналогичного нормативного акта федерального уровня - Постановления Правительства РФ от 26.06.2015 г. № 640 «О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания» (далее – Постановление Правительства РФ от 26.06.2015 № 640).

Постановление Правительства РФ от 26.06.2015 г. № 640 содержит следующее определение:

P_i - размер платы (тариф и цена) за оказание i -й государственной услуги;

P_w - размер платы (тариф и цена) за выполнение w -й работы.

п.2.2 Постановления администрации города Дзержинска №2819 содержит следующее определение:

P_i - размер платы (тариф и цена) за выполнение w -й работы;

P_w - размер платы (тариф и цена) за оказание i -й муниципальной услуги.

Администрации города Дзержинска необходимо внести соответствующие изменения в локальный нормативный акт.

Проверкой установлено, что определение объема финансового обеспечения на выполнение муниципального задания выполняется без применения отдельных требований Постановления администрации города Дзержинска №2819.

4. Проверка плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2019 и 2020 годы.

4.1. Проверка формирования и анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2019-2020 годы.

Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности (далее – План ФХД) муниципальных бюджетных учреждений города Дзержинска в проверяемом периоде установлен:

– Постановлением администрации города Дзержинска от 14.12.2016 № 4569 (далее – Порядок составления и утверждения плана ФХД №4569). Постановление отменено с 24.10.2019. Действие настоящего постановления распространяется на правоотношения, возникшие до 01.01.2020.

– Постановлением администрации города Дзержинска от 17.10.2019 № 3824 (далее – Порядок составления и утверждения плана ФХД №3824). Настоящее постановление вступает в силу с 24.10.2019 и распространяет свое действие на правоотношения, возникающие с 01.01.2020.

В ходе проверки представлен план финансово-хозяйственной деятельности МБУК «ДКМ» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годы (далее – план ФХД

на 2019 год), сформированный в соответствии с Порядком составления и утверждения плана ФХД №4569.

Согласно п. 17 и 19 Порядка составления и утверждения Плана ФХД № 4569 план ФХД утверждается руководителем структурного подразделения администрации города Дзержинска в течение 15 рабочих дней со дня утверждения лимитов бюджетных обязательств, но не позднее первого рабочего дня очередного финансового года.

Уведомление о лимитах бюджетных обязательств по департаменту социальной политики и спорта администрации города Дзержинска на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годы предоставлено МБУК «ДКМ» 28.12.2018.

План ФХД на 2019 год МБУК «ДКМ» от 29.12.2018 сформирован по форме Приложения №1 Порядка составления и утверждения плана ФХД №4569, утвержден 29.12.2018 директором департамента социальной политики и спорта администрации города Дзержинска С.Г. Гончаровым (в установленный срок) и размещен на официальном сайте www.bus.gov.ru 06.02.2019 – с нарушением установленных сроков (согласно п.15 разд. II Порядка №86н – не позднее пяти рабочих дней после утверждения документа). Оформляющая часть ПФХД содержит подписи директора МБУК «ДКМ», директора, главного бухгалтера, исполнителя МБУ «ЦБ УМКФиС», заверен печатью.

В первоначально утвержденном Плате ФХД финансовое обеспечение деятельности Учреждения на 2019 год запланировано в сумме 7 006 627,55 рублей, в том числе:

- субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания из средств городского бюджета в сумме 6 324 727,55 рублей;
- поступления от оказания услуг на платной основе и иной приносящей доход деятельности в сумме 681 900,00 рублей.

Расходная часть плана ФХД запланирована в сумме 7 006 627,55 рублей, в том числе:

- выплаты по оплате труда работников и взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников – 5 220 244,63 рублей;
- закупка товаров, работ, услуг – 1 767 377,66 рублей;
- уплата налогов, сборов и иных платежей – 19 005,26 рублей.

Утвержденные показатели плана ФХД по МБУК «ДКМ» в части субсидии из городского бюджета на выполнение муниципального задания (6 324 727,55 рублей) соответствуют доведенным лимитам бюджетных обязательств на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов от 28.12.2018 и сумме субсидии на выполнение муниципального задания, предоставленной МБУК «ДКМ» по соглашению о предоставлении субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания от 15.01.2019 №26.

В ходе проверки предоставлены расчеты плановых показателей по выплатам, используемые при составлении плана ФХД на 2019 год:

1. Фонд оплаты труда работникам Учреждения сформирован в сумме 4 001 724 рублей из городского бюджета, исходя из существующей штатной численности работников – 15,5 единиц, утвержденного штатного расписания, действующего положения по оплате труда, необходимости индексации заработной платы работников с 01.10.2019 на 4,2 %, необходимости доведения заработной платы низкооплачиваемых категорий работников до минимального размера оплаты труда, равного с 01.01.2019 – 11 280 рублей.

2. Страховые взносы на обязательное страхование в Пенсионный фонд Российской Федерации (далее – ПФ РФ), Фонд социального страхования Российской Федерации (далее – ФСС), Федеральный фонд обязательного медицинского страхования (далее – ФФОМС) запланированы в размере 30,2 % от фонда оплаты труда из городского бюджета и составили сумму 1 208 520,65 рублей.

3. Расходы на уплату налога на имущество запланированы в сумме 17 885,17 рублей, в том числе из городского бюджета в сумме 16 005,26 рублей, из внебюджетной деятельности – 1 879,91 рублей.

4. Расходы на закупку товаров, работ, услуг запланированы из городского бюджета в сумме 1 098 477,65 рублей. В расчет расходов на закупку товаров, работ, услуг включены расходы на оплату услуг связи в сумме 23 770,98 рублей, оплату коммунальных услуг в сумме 600 114,77 рублей, оплату услуг и работ по содержанию имущества в сумме 403 214,91 рублей, оплату прочих работ и услуг в сумме 71 377 рублей.

В нарушение п.10 Порядка составления и утверждения ПФХД № 4569 отсутствуют расчеты плановых показателей по выплатам из внебюджетной деятельности, используемым при составлении плана ФХД на 2019 год на выплаты персоналу, на закупку товаров, работ, услуг. В ходе проверки, по запросу контрольно-счетной палаты, не предоставлены.

После получения Акта проверки Учреждением в контрольно-счетную палату направлено информационное письмо (вх.№152-227520/21 от 07.06.2021) с приложением расчетов плановых показателей по выплатам из внебюджетной деятельности, используемых при составлении плана ФХД на 2019 год:

1. Фонд оплаты труда работникам Учреждения сформирован в сумме 10 000,00 рублей из внебюджетной деятельности – Учреждением запланирована выплата персоналу при направлении в служебные командировки (из расчета на 5 работников).

2. Расходы на уплату налога на имущество запланированы в сумме 2 000,00 рублей, на уплату иных платежей в сумме 1 000,00 рублей из внебюджетной деятельности.

3. Расходы на закупку товаров, работ, услуг запланированы в сумме 668 900,00 рублей из внебюджетной деятельности. В расчет расходов на закупку товаров, работ, услуг включены расходы на оплату услуг связи в сумме 10 000,00 рублей, оплату услуг и работ по содержанию имущества в сумме 80 000,00 рублей, оплату прочих работ и услуг в сумме 578 900,00 рублей.

Согласно п. 2 ст. 72 БК РФ муниципальные контракты заключаются в соответствии с планом-графиком закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд и оплачиваются в пределах лимитов бюджетных обязательств. В первоначальном плане закупок товаров, работ, услуг, утвержденном и размещенном в Единой информационной системе zakupki.gov.ru 16.01.2019 итоговые показатели по планируемым закупкам на 2019 год утверждены в сумме 1 724 388,07 рублей. В первоначальном ПФХД от 29.12.2018 запланировано по статье «Расходы на закупку товаров, работ, услуг» 1 767 377,66 рублей. Показатели плана закупок не превышают показатели ПФХД в части утвержденных плановых лимитов на закупку товаров, работ, услуг.

Уточненный план ФХД на 2019 год МБУК «ДКМ» от 24.12.2019 сформирован по форме Приложения №1 Порядка составления и утверждения плана ФХД №4569, утвержден 31.12.2019 директором департамента культуры, спорта, молодежной и социальной политики М.В. Пельченковым и размещен на официальном сайте www.bus.gov.ru 13.03.2020 – с нарушением установленных сроков (согласно п.15 разд. II Порядка №86н – не позднее пяти рабочих дней после утверждения документа). Оформляющая часть ПФХД содержит подписи директора МБУК «ДКМ», директора, главного бухгалтера, исполнителя МБУ «ЦБ УМКФиС», заверен печатью.

В уточненном Плане ФХД МБУК «ДКМ» от 24.12.2019 финансовое обеспечение деятельности запланировано в сумме 7 804 027,55 рублей, в том числе:

– субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания из средств городского бюджета в сумме 6 804 027,55 рублей;

– поступления от оказания услуг на платной основе и иной приносящей доход деятельности в сумме 1 000 000 рублей.

Рост плановых значений доходов учреждения сформировался в сумме 797 400 рублей или 11,38%, в том числе рост субсидии на выполнение муниципального задания – на 479 300 рублей или 7,58%, рост плановых поступлений приносящей доход деятельности – на 318 100 рублей или 46,65%.

Расходная часть уточненного ПФХД планировалась в сумме 8 196 883,38 рублей с учетом остатка средств на начало года в сумме 392 855,83 рублей, в том числе:

– выплаты по оплате труда работников и иные выплаты персоналу, взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников – 5 939 592,68 рублей;

– закупка товаров, работ, услуг – 2 240 145,70 рублей;

– уплата налогов, сборов и иных платежей – 17 145 рублей.

Рост плановых значений по расходам составил 1 190 255,83 рублей или 16,99%. Увеличение расходов произошло по статье закупка товаров, работ, услуг – на 472 768,04 рублей или 26,75%, по статье выплаты персоналу – на 719 348,05 рублей или 13,78%, снизились расходы по статье уплата налогов на 1 860,26 рублей или 9,79%.

В ходе проверки предоставлен отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности на 01.01.2020 (ф.0503737) в разрезе видов финансового обеспечения деятельности.

Фактический объем полученных доходов по всем источникам финансового обеспечения составил 7 726 599,55 рублей, что составляет 99,01% от запланированного объема.

Фактический объем понесенных расходов по всем источникам финансового обеспечения составил 7 998 789,52 рублей, что составляет 97,58% от запланированного объема.

Структура исполненных расходов сложилось следующим образом:

– 4 406 478,91 рублей, или 74,21% – на оплату труда, иные выплаты персоналу и взносы по обязательному страхованию на выплаты по оплате труда;

– 2 046 737,23 рублей, или 25,59% – на прочую закупку товаров, работ и услуг;

– 16 363,81 рублей, или 0,2 % – на уплату налогов, сборов, иных платежей.

Расходы запланированы с учетом остатка денежных средств на начало года в сумме 392 855,83 рублей. Превышения плановых и фактических расходов над доходами не выявлено.

При сравнительном анализе идентичных показателей выявлено расхождение между уточненным планом ФХД от 24.12.2019 и отчетом учреждения об исполнении плана ФХД по ф.0503737 на 01.01.2020: сумма на закупку товаров, работ, услуг, отраженная в графе 10 по строке 260 ПФХД от 24.12.2019 (1 163 042,73 рублей) не сходится с суммой по аналогичной статье в отчете учреждения об исполнении плана ФХД по приносящей доход деятельности (1 162 575,23 рублей) на сумму 467,50 рублей. Данная сумма в ф.0503737 перенесена на статью «уплата прочих налогов, сборов» безосновательно.

Плановые и фактические показатели по видам финансового обеспечения за 2019 год составили суммы (Таблица №10):

Таблица №10

Наименование показателя	Субсидии на выполнение муниципального задания			Приносящая доход деятельность			Итого 2019 год			
	План от 24.12.2019, руб.	Факт на 01.01.2020, руб.	Отклонения, руб.	План от 24.12.2019, руб.	Факт на 01.01.2020, руб.	Отклонения, руб.	План от 24.12.2019, руб.	Факт на 01.01.2020, руб.	Отклонения, руб.	% исполнения
Доходы, всего	6 804 027,55	6 804 027,55	0,00	1 000 000,00	922 572,00	-77 428,00	7 804 027,55	7 726 599,55	-77 428,00	99,01
Расходы, всего, в т.ч.:	7 009 340,65	7 006 145,62	-3 195,03	1 187 542,73	992 643,90	-194 898,83	8 196 883,38	7 998 789,52	-198 093,86	97,58
Фонд оплаты труда	4 406 478,91	4 406 478,91	0,00	-	-	0,00	4 406 478,91	4 406 478,91	0,00	100,00
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда и иные выплаты работникам учреждения	1 511 613,77	1 511 613,77	0,00	-	-	0,00	1 511 613,77	1 511 613,77	0,00	100,00
Иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда	-	-	0,00	21 500,00	17 595,80	-3 904,20	21 500,00	17 595,80	-3 904,20	81,84
Уплата налогов, сборов, иных платежей	14 145,00	14 140,00	-5,00	3 000,00	2 223,81	-776,19	17 145,00	16 363,81	-781,19	95,44
Прочая закупка товаров, работ, услуг	1 077 102,97	1 073 912,94	-3 190,03	1 163 042,73	972 824,29	-190 218,44	2 240 145,70	2 046 737,23	-193 408,47	91,37
Источник финансирования дефицита средств	205 313,10	205 313,10	0,00	187542,73	187 542,73	0,00	392 855,83	392 855,83	0,00	100,00

В ходе проверки предоставлен план финансово-хозяйственной деятельности МБУК «ДКМ» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годы (далее – план ФХД на 2020 год), сформированный в соответствии с Порядком составления и утверждения плана ФХД № 3824.

Согласно п. 44 и 47 Порядка составления и утверждения Плана ФХД № 3824, план ФХД утверждается руководителем структурного подразделения администрации города Дзержинска в течение 15 рабочих дней со дня утверждения лимитов бюджетных обязательств, но не позднее первого рабочего дня очередного финансового года.

Уведомление о лимитах бюджетных обязательств по департаменту культуры, спорта, молодежной и социальной политики администрации города Дзержинска на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годы предоставлено МБУК «ДКМ» 30.12.2019.

ПФХД МБУК «ДКМ» на 2020 год сформирован по форме Приложения № 1 Порядка составления и утверждения плана ФХД №3824, утвержден 09.01.2020 культуры, спорта, молодежной и социальной политики администрации города Дзержинска М.В. Пельченковым (в установленный срок) и размещен на официальном сайте www.bus.gov.ru 04.02.2020 – с нарушением установленных сроков (согласно п.15 разд. II Порядка №86н – не позднее пяти рабочих дней после утверждения документа). Оформляющая часть ПФХД содержит подписи директора МБУК «ДКМ», директора, главного бухгалтера, исполнителя МБУ «ЦБ УМКФиС», заверен печатью.

В первоначально утвержденном Плате ФХД финансовое обеспечение деятельности Учреждения на 2020 год запланировано в сумме 7 461 667,99 рублей, в том числе:

- субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания из средств городского бюджета в сумме 6 525 667,99 рублей;

- поступления от оказания услуг на платной основе и иной приносящей доход деятельности в сумме 936 000 рублей.

Расходная часть плана ФХД запланирована в сумме 7 461 667,99 рублей, в том числе:

- выплаты по оплате труда работников, прочие выплаты работникам и взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников – 5 581 830,76 рублей;

- закупка товаров, работ, услуг – 1 864 583,18 рублей;

- уплата налогов, сборов, иных платежей – 15 254,05 рублей.

Утвержденные показатели плана ФХД по МБУК «ДКМ» в части субсидии из городского бюджета на выполнение муниципального задания (6 525 667,99 рублей) соответствуют доведенным лимитам бюджетных обязательств на 2020 год и

плановый период 2021 и 2022 годов от 30.12.2018 и сумме субсидии на выполнение муниципального задания, предоставленной МБУК «ДКМ» по соглашению о предоставлении субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания от 13.01.2020 №182.

В ходе проверки предоставлены обоснования (расчеты) плановых показателей поступлений на 2020 год по приносящей доход деятельности. Расчет доходов от оказания платных услуг на 2020 год произведен исходя из прогнозного объема получения доходов от оказания платных услуг за 2019 год с применением коэффициента 1,04 (таблица №11):

Таблица №11

Наименование платной услуги	Сумма в год, руб.
Посещение экспозиций музея	601 280
Экскурсионное обслуживание	223 220
Агентские договоры по выставкам	111 500
Всего	936 000

В нарушение п.5 Порядка составления и утверждения плана ФХД №3824 отсутствует расчет доходов от оказания услуг, оказываемых в рамках субсидии на выполнение муниципального задания на 2020 год. В ходе проверки, по запросу контрольно-счетной палаты не предоставлен.

После получения Акта проверки Учреждением в контрольно-счетную палату направлено информационное письмо (вх. №152-227520/21 от 07.06.2021) с приложением расчетов доходов от оказания услуг, оказываемых в рамках субсидии на выполнение муниципального задания на 2020 год. Расчет произведен исходя из возникающих затрат Учреждения при оказании муниципальной услуги «Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций» с учетом объема муниципальной услуги, утвержденного базового норматива затрат с применением территориального и отраслевого корректирующих коэффициентов и уплаты налогов. С учетом коэффициента выравнивания 0,9226551 финансовое обеспечение в пределах бюджетных ассигнований сложилось в сумме 6 686 787,54 рублей. Выделено лимитов бюджетных обязательств 6 525 667,99 рублей.

В ходе проверки предоставлены обоснования (расчеты) плановых показателей по выплатам, используемые при составлении плана ФХД на 2020 год:

Фонд оплаты труда работникам учреждения сформирован из городского бюджета в сумме 4 287 120,40 рублей исходя из существующей штатной численности работников – 15,5 единиц, утвержденного штатного расписания, действующего положения по оплате труда, необходимости индексации заработной платы работников с 01.10.2020 на 4,0 %, необходимости доведения заработной платы низкооплачиваемых категорий работников до минимального размера оплаты труда, равного с 01.01.2020 – 12 130 рублей.

Страховые взносы на обязательное страхование в ПФ РФ, ФСС, ФФОМС запланированы из городского бюджета в размере 30,2 % от фонда оплаты труда и составили сумму 1 294 710,36 рублей.

Расходы на уплату налога на имущество запланированы в сумме 15 254,05 рублей из городского бюджета без применения коэффициента платной деятельности.

Расходы на закупку товаров, работ, услуг запланированы в сумме 1 864 583,18 рублей, в том числе из городского бюджета – 928 583,18 рублей, от приносящей доход деятельности – 936 000 рублей. В расчет расходов на закупку товаров, работ, услуг включены расходы на оплату услуг связи в сумме 43 725,78 рублей, оплату коммунальных услуг в сумме 604 544,14 рублей, оплату услуг и работ по содержанию имущества в сумме 739 392,81 рублей, оплату прочих товаров, работ и услуг в сумме 638 040 рублей.

Согласно п. 2 ст. 72 БК РФ муниципальные контракты заключаются в соответствии с планом-графиком закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд и оплачиваются в пределах лимитов бюджетных обязательств. В первоначальном плане закупок товаров, работ, услуг, утвержденном и размещенном в Единой информационной системе zakupki.gov.ru 17.01.2020 итоговые показатели по планируемым закупкам на 2020 год утверждены в сумме 1 864 583,18 рублей по 44-ФЗ. В первоначальном ПФХД от 09.01.2020 запланировано по статье «Расходы на закупку товаров, работ, услуг» 1 864 583,18 рублей, в том числе по 44-ФЗ – 1 782 608,08 рублей, по 223-ФЗ – 81 975,10 рублей. Показатели плана закупок не превышают показатели ПФХД в части утвержденных плановых лимитов на закупку товаров, работ, услуг.

Уточненный план ФХД МБУК «ДКМ» от 28.12.2020 сформирован по форме Приложения №1 Порядка составления и утверждения плана ФХД №3824, утвержден 28.12.2020 директором департамента культуры, спорта, молодежной и социальной политики администрации города Дзержинска, Е.Е. Миргородской и размещен на официальном сайте www.bus.gov.ru 19.02.2021 – с нарушением установленных сроков (согласно п.15 разд. II Порядка №86н – не позднее пяти рабочих дней после утверждения документа). Оформляющая часть ПФХД содержит подписи директора МБУК «ДКМ», директора, главного бухгалтера, исполнителя МБУ «ЦБ УМКФиС», заверен печатью.

В уточненном Плане ФХД МБУК «ДКМ» от 28.12.2020 финансовое обеспечение деятельности запланировано в сумме 6 780 021,91 рублей, в том числе:

– субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания из средств городского бюджета в сумме 6 484 100,71 рублей;

– поступления от оказания услуг на платной основе и иной приносящей доход деятельности в сумме 295 921,20 рублей.

Плановые значения доходов учреждения снизились по состоянию на конец года на 681 646,08 рублей или 9,14%, в том числе по субсидии на выполнение муниципального задания – на 41 567,19 рублей или 0,64%, по плановым поступлениям от приносящей доход деятельности – на 640 078,80 рублей или 68,38%.

Расходная часть уточненного ПФХД планировалась в сумме 6 900 687,77 рублей с учетом остатка средств на начало года в сумме 120 665,86 рублей, в том числе:

– выплаты по оплате труда работников и взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников – 5 581 830,76 рублей;

– закупка товаров, работ, услуг – 1 303 730,01 рублей;

– уплата налогов, сборов и иных платежей – 15 127 рублей.

Плановые значения по расходам снизились по состоянию на конец года на 560 980,22 рублей или 7,52%, в том числе по статье закупка товаров, работ, услуг – на 560 853,17 рублей или 30,08%, по статье налоги, сборы и иные платежи – на 177,05 рублей или на 1,16%, по статье выплаты персоналу изменений не произошло.

В ходе проверки предоставлены обоснования (расчеты) плановых показателей поступлений на 2020 год по приносящей доход деятельности. Расчет доходов от оказания платных услуг на 2020 год указан одной суммой, без учета стоимости услуг, количества и разбивки по услугам, фактически расчет не произведен (таблица №12):

Таблица №12

Наименование платной услуги	Сумма в уточненных расчетах, руб.
Посещение экспозиций музея, экскурсионное обслуживание, агентские договоры по выставкам	295 921,20

В нарушение п.5 Порядка составления и утверждения ПФХД № 3824 отсутствует расчет доходов от оказания услуг, оказываемых в рамках субсидии на выполнение муниципального задания на 2020 год (к уточненному плану ФХД). В ходе проверки по запросу контрольно-счетной палаты не предоставлен.

После получения Акта проверки Учреждением в контрольно-счетную палату направлено информационное письмо (вх.№152-227520/21 от 07.06.2021) с приложением расчетов доходов от оказания услуг, оказываемых в рамках субсидии на выполнение муниципального задания к уточненному плану ФХД на 2020 год.

Размер субсидии на выполнение муниципального задания снизился на 41 567,28 рублей за счет снижения коэффициента выравнивания в целях доведения рассчитанного ранее объема финансового обеспечения до уровня финансового обеспечения в пределах лимитов бюджетных обязательств. Значения объема

оказываемой услуги, базового норматива затрат и затрат на уплату налогов остались прежними.

Согласно п.8 Постановления администрации города Дзержинска от 31.08.2015 №2819 коэффициенты выравнивания утверждаются решениями Учредителя в отношении муниципальных бюджетных учреждений. В ходе проверки решения Учредителя, утверждающие коэффициенты выравнивания не предоставлены. Значения коэффициентов на начало и на конец года отличаются, изменения отражены в таблице №13.

Таблица №13

№ п/п	Наименование муниципальной услуги	Объем финансового обеспечения без применения коэффициента выравнивания	Коэфф. выравн. на 09.01.2020	Объем фин.обеспечения с учетом коэфф. выравнивания на 09.01.2020	Коэфф. выравн. на 28.12.2020	Объем фин.обеспечения с учетом коэфф. выравнивания на 28.12.2020
1	Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций	7 246 052,68	0,9226551	6 525 667,99	0,8948459	6 484 100,71

В ходе проверки предоставлены обоснования (расчеты) плановых показателей по выплатам, используемые при составлении уточненного плана ФХД на 2020 год:

Фонд оплаты труда работникам учреждения, социальные пособия и компенсации персоналу сформированы из городского бюджета в сумме 4 292 120,40 рублей исходя из существующей штатной численности работников – 15,5 единиц, утвержденного штатного расписания, действующего положения по оплате труда, необходимости индексации заработной платы работников с 01.10.2020 на 4,0 %, необходимости доведения заработной платы низкооплачиваемых категорий работников до минимального размера оплаты труда, равного с 01.01.2020 – 12 130 рублей.

Страховые взносы на обязательное страхование в ПФ РФ, ФСС, ФФОМС запланированы из городского бюджета в размере 30,2 % от фонда оплаты труда и составили сумму 1 289 710,36 рублей.

Расходы на уплату налога на имущество запланированы в сумме 15 077 рублей из городского бюджета без применения коэффициента платной деятельности.

Расходы на закупку товаров, работ, услуг запланированы в сумме 1 303 730,01 рублей, в том числе из городского бюджета – 890 387,98 рублей, от приносящей доход деятельности – 413 392,03 рублей. В расчет расходов на закупку товаров, работ, услуг включены расходы на оплату услуг связи в сумме 43 725,78 рублей, оплату коммунальных услуг в сумме 447 839,71 рублей, оплату услуг и работ по содержанию имущества в сумме 567 406,53 рублей, оплату прочих товаров, работ и услуг в сумме 244 757,99 рублей.

В ходе проверки предоставлен отчет об исполнении учреждением его плана финансово-хозяйственной деятельности на 01.01.2021 (ф.0503737) в разрезе видов финансового обеспечения деятельности.

Фактический объем полученных доходов по всем источникам финансового обеспечения составил 6 738 743,71 рублей, что составляет 99,39% от запланированного объема.

Фактический объем понесенных расходов по всем источникам финансового обеспечения составил 6 900 687,77 рублей, что составляет 97,84% от запланированного объема.

Структура исполненных расходов сложилось следующим образом:

- 5 581 324,08 рублей, или 82,67% – на оплату труда, иные выплаты персоналу и взносы по обязательному страхованию на выплаты по оплате труда;
- 1 155 139,47 рублей, или 17,11% – на прочую закупку товаров, работ и услуг;
- 15 083,24 рублей, или 0,22 % – на уплату налогов, сборов, иных платежей.

Расходы запланированы с учетом остатка денежных средств на начало года в сумме 120 665,86 рублей. Превышения плановых и фактических расходов над доходами не выявлено.

Плановые и фактические показатели по видам финансового обеспечения за 2020 год составили суммы (Таблица №14):

Таблица №14

Наименование показателя	Субсидии на выполнение муниципального задания			Приносящая доход деятельность			Итого 2020 год			
	План от 28.12.2020, руб.	Факт на 01.01.2021, руб.	Отклонения, руб.	План от 28.12.2020, руб.	Факт на 01.01.2021, руб.	Отклонения, руб.	План от 28.12.2020, руб.	Факт на 01.01.2021, руб.	Отклонения, руб.	% исполнения
Доходы, всего	6 484 100,71	6 484 100,71	0,00	295 921,20	254 643,00	-41 278,20	6 780 021,91	6 738 743,71	-41 278,20	99,39
Расходы, всего, в т.ч.:	6 487 295,74	6 407 191,49	-80 104,25	413 392,03	344 355,30	-69 036,73	6 900 687,77	6 751 546,79	-149 140,98	97,84
Фонд оплаты труда	4 292 120,40	4 291 632,95	-487,45	-	-	0,00	4 292 120,40	4 291 632,95	-487,45	99,99
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда и иные выплаты работникам учреждения	1 289 710,36	1 289 691,13	-19,23	-	-	0,00	1 289 710,36	1 289 691,13	-19,23	100,00
Уплата налогов, сборов, иных платежей	15 077,00	15 077,00	0,00	50,00	6,24	-43,76	15 127,00	15 083,24	-43,76	99,71
Прочая закупка товаров, работ, услуг	890 387,98	810 790,41	-79 597,57	413 342,03	344 349,06	-68 992,97	1 303 730,01	1 155 139,47	-148 590,54	88,60
Источник финансирования дефицита средств	3 195,03	3 195,03	-	117470,83	117 470,83	-	120 665,86	120 665,86	-	100,00

4.2. Проверка осуществляемой учреждением приносящей доход деятельности в 2019 и 2020 годах.

Согласно ст. 9.2 Федерального закона № 7-ФЗ бюджетное учреждение вправе сверх установленного муниципального задания выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основным видам деятельности, осуществлять иные виды деятельности, не являющиеся основными, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, при условии, что такая деятельность указана в его учредительных документах (п. 2.6, 2.7 Устава МБУК «ДКМ»).

Оказание платных услуг осуществляется учреждением как в рамках его основных видов деятельности, так и в рамках иных видов деятельности, предусмотренных уставом. В оказании платных услуг участвуют штатные сотрудники учреждения.

Положение о платных услугах, предоставляемых МБУК «ДКМ» утверждено:

- приказом директора учреждения от 01.11.2018 №53, согласовано директором департамента социальной политики и спорта С.Г. Гончаровым;
- приказом директора учреждения от 15.07.2020 №28, согласовано директором департамента культуры, спорта, молодежной и социальной политики Е.Е. Миргородской.

Платные услуги оформляются договором в письменной или устной форме (в случае оказания платных услуг при самом их свершении, п.2 ст.159 Гражданского кодекса РФ).

Согласно ст.52 «Основ законодательства Российской Федерации о культуре», утвержденных ВС РФ 09.10.1992 № 3612-1 учреждения культуры самостоятельно формируют цены (тарифы) на платные услуги и продукцию, включая цены на билеты.

Цены на платные услуги рассчитываются на основе экономически обоснованной себестоимости услуг и утверждаются не чаще 1 раза в год. В ходе проверки предоставлены:

- расчеты тарифа на оказываемые платные услуги с учетом прямых, косвенных расходов учреждения и прибыли, утвержденные директором учреждения;
- прейскуранты тарифов на платные услуги МБУК «ДКМ», утвержденные директором Учреждения, согласованные директором департамента социальной политики и спорта от 01.11.2018 №53, директором департамента культуры, спорта, молодежной и социальной политики от 22.12.2020 №43.

Право на бесплатное получение услуг, оказываемых МБУК «ДКМ» имеют следующие категории граждан:

- участники великой отечественной войны;
- участники локальных войн;

- военнослужащие, проходящие военную службу по призыву;
- инвалиды 1 и 2 групп;
- дети-сироты;
- дети-инвалиды;
- многодетные семьи (1й понедельник каждого месяца);
- дети до 3х лет;
- дети до 18 лет (2й, 3й понедельник каждого месяца);
- учащиеся художественных школ и училищ на художественные выставки;
- сотрудники музеев Российской Федерации.

Цены на платные услуги снижены на 50% для следующих категории граждан:

- пенсионеры;
- дети от 3х до 18ти лет.

Документом, подтверждающим оказание Учреждением услуг и оплату их получателем услуг является кассовый чек. Согласно п.2.11, 2.12 приложения №6 к учетной политике учреждения, утвержденной приказом директора учреждения от 26.12.2019 №41С 01.07.2019 получателям услуг выдается кассовый чек или БСО, напечатанный электронным способом с соблюдением наличия всех необходимых реквизитов учреждения. Фактически, МБУ «ДКМ» на момент проведения проверки, получателям услуг выдавался кассовый чек с указанием стоимости и вида платной услуги.

Согласно п.3.3 правил посещения музея льготные категории граждан при посещении музея должны предъявить соответствующие документы и получить бесплатный билет на посещение музея. Соответственно, документом, подтверждающим предоставление Учреждением услуг льготным категориям граждан бесплатно должен быть льготный билет. Фактически, на момент проведения проверки, со слов руководителя Учреждения, посетители, относящиеся к льготной категории граждан, предъявляют соответствующие документы и проходят в музей, льготный билет посетителю не вручается. Учет посетителей, платно и бесплатно посетивших музей ведется музейным смотрителем в книге учета посетителей.

Контрольно-счетной палатой рекомендовано Учреждению при посещении музея льготными категориями граждан бесплатно, выдавать им льготный билет, оставляя корешок, для подтверждения оказания услуги и как основание для учета. Согласно письму директора МБУК «ДКМ» (вх.№152-227520/21 от 07.06.2021), в дальнейшем будет предусмотрен бесплатный билет для льготных категорий граждан.

Имеются противоречия между внутренними нормативными документами учреждения:

- согласно правилам посещения МБУК «ДКМ», утвержденным приказом директора учреждения от 19.02.2020 №14 (далее – правила посещения музея) посещение экспозиций, выставок и мероприятий музея осуществляется по билетам, в учетной политике – кассовый чек или БСО, напечатанный электронным способом;

- в правилах посещения музея указаны не все льготные категории граждан, имеющие право на бесплатное посещение музея, которые предусмотрены положением о платных услугах.

Контрольно-счетной палатой рекомендовано привести к единому образцу все внутренние нормативные документы учреждения в части расходов. Согласно письму директора МБУК «ДКМ» (вх.№152-227520/21 от 07.06.2021), внутренние нормативные документы Учреждения будут приведены к единому образцу в 30-дневный срок.

Сумма поступлений от оказания платных услуг МБУК «ДКМ» за 2019, 2020 гг. с расшифровкой по видам оказываемых услуг представлена в таблице №15.

Таблица №15

Наименование услуги	Поступления за 2019 год, руб.	Поступления за 2020 год, руб.	Отклонения, руб.	Отклонения, %
Посещение постоянной экспозиции или выставочной галереи	224 000	99 400	-124 600	-55,63
Посещение постоянной экспозиции или выставочной галереи по льготной цене	360 500	121 000	-239 500	-66,44
Сканирование фотографий из фондов музея	-	1 000	1 000	100
Изготовление копий печатных материалов из фондов музея	1 600	-	-1 600	-100
Экскурсионное обслуживание (группы от 1 до 25 чел.)	64 500	24 000	-40 500	-62,79
Экскурсионное обслуживание (группы свыше 25 чел.)	4 800	2 400	-2 400	-50
Проведение мастер-классов	5 360	-	-5 360	-100
Проведение тематических мероприятий в помещениях музея (1 группа до 25 чел.)	35 000	-	-35 000	-100
Доход по агентским договорам	265 835	-	-265 835	-100
Итого	961 595	247 800	-713 795	-74,23

Сумма дохода от оказания платных услуг МБУК «ДКМ» за 2020 год снизилась по отношению к 2019 году на 713 795 рублей или 74,23%. Основная причина – приостановление деятельности учреждения в связи введением на территории Нижегородской области режима повышенной готовности указом губернатора Нижегородской области от 13.03.2020 №27.

Структура оказанных платных услуг за 2019, 2020 гг. сложилась следующим образом (Таблица №16):

Таблица №16

Наименование оказываемой услуги	Доля в общем объеме платных услуг за 2019 г., %	Доля в общем объеме платных услуг за 2020 г., %
Посещение постоянной экспозиции или выставочной галереи	23,29	40,11
Посещение постоянной экспозиции или выставочной галереи по льготной цене	37,49	48,83
Сканирование фотографий из фондов музея		0,40
Изготовление копий печатных материалов из фондов музея	0,17	
Экскурсионное обслуживание (группы от 1 до 25 чел.)	6,71	9,69
Экскурсионное обслуживание (группы свыше 25 чел.)	0,50	0,97
Проведение мастер-классов	0,56	-
Проведение тематических мероприятий в помещениях музея (1 группа до 25 чел.)	3,64	-
Доход по агентским договорам	27,65	-
Итого	100,00	100,00

Согласно п. 2.7 Устава и п.5.1 – п.5.3 Положения о платных услугах доходы от оказываемых услуг за плату и имущество, приобретенное за счет этих доходов, поступает в самостоятельное распоряжение Учреждения, и используются в соответствии с уставными целями в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности.

В 2019 году полученные доходы от оказания платных услуг были направлены на улучшение материально-технической базы, подготовку программного обеспечения «Виртуальный мир», транспортные, рекламные услуги, подписку на базы данных и печатных изданий, приобретение канцелярских и хозяйственных товаров, уплату налога на имущество, ТО ККТ, системы видеонаблюдения.

В 2020 году полученные доходы от оказания платных услуг были направлены на ремонт художественной галереи, подготовку проекта перепланировки, улучшение материально-технической базы, приобретение передвижного облучателя-рециркулятора и других хозяйственных и дезинфицирующих товаров, необходимых для работы в период режима повышенной готовности, обучение сотрудников, поставку печатных изданий, ТО ККТ, компьютерной техники, приобретение канцелярских и хозяйственных товаров.

Услуги, оказываемые в проверяемом периоде за плату, предусмотрены учредительными документами МБУК «ДКМ», тарифы на такие услуги рассчитаны в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о культуре, утверждены директором Учреждения, согласованы директором курирующего

департамента администрации города Дзержинска. Доходы, полученные от платных услуг, использованы в соответствии с уставными целями согласно плану финансово-хозяйственной деятельности.

5. Проверка законности, эффективности и целевого использования муниципального имущества в 2019 и 2020 годах.

В целях обеспечения уставной деятельности Учреждения, КУМИ, действующим от имени собственника муниципального имущества, передано и закреплено за учреждением на праве оперативного управления нежилое встроенное помещение, расположенное по адресу: город Дзержинск, пр. Дзержинского, д.8/5, общей площадью 903,94 кв.м. (в том числе площадь первого этажа 739,91 кв.м. и площадь подвала 164,03 кв.м.) по договору от 03.08.2009 Рег.№706/опер. Нежилое помещение передано Учреждению на основании акта приема-передачи от 03.08.2009. Первоначальная стоимость переданного имущества составляла 1 424 642,53 рублей. Остаточная стоимость по состоянию на 01.01.2021 составляла 679 257,01 рублей.

В ходе проверки предоставлено свидетельство о государственной регистрации права на переданное нежилое помещение от 20.10.2009 серия 52АГ №094988.

Музей состоит из двух блоков: постоянная экспозиция, включающая в себя отдел природы, археологии и истории и выставочная галерея, используемая для проведения временных выставок. Галерея занимает 5 выставочных залов общей площадью 200 кв.м. Всего экспозиционно-выставочная площадь музея составляет 545 кв.м. и 82 кв.м. отведено для хранения музейных коллекций. На прочих площадях располагаются рекреационные и административные помещения.

Отдел природы занимает два больших зала, в которых находятся коллекция водоплавающих птиц и диких животных. В отделе археологии представлены археологические предметы, обнаруженные в результате раскопок.

В отделе истории располагается постоянная экспозиция, состоящая из следующих тематических зон: «Черноречье ХIУ- начало ХХ вв.», «Быт и промыслы Черноречья», «Дзержинск. Начало.», «Дзержинск 1941-1945 гг.», «Дзержинск. 30-е гг. ХХ в.», «Дзержинск 50-60-е гг. ХХ в.».

В художественной галерее демонстрируются экспонаты из фондов музея, работы дзержинских художников (персональные и общие), а так же привозные (из частных коллекций и музеев). В рамках проекта «Выходной в музее» в большом зале выставочной галереи музея проходят музыкальные и поэтические концерты.

Экспозиционные залы оборудованы 26 витринами различного вида, мобильными выставочными подиумами, интерактивным панно, двумя звуковыми куполами, мобильным светодиодным освещением.

Экспозиции музея доступны для ознакомления на официальном сайте учреждения в форме виртуальной экскурсии и он-лайн выставок.

Согласно п.3.2.2 договора о закреплении муниципального имущества учреждение обязано обеспечить сохранность имущества, нормальные условия эксплуатации, капитальный и текущий ремонт за счет собственных средств, содержать имущество в соответствующем санитарно-техническом состоянии.

Приказом от 15.10.2020 №34 лицом, ответственным за учет и сохранность материальных ценностей, а так же в целях обеспечения сохранности имущества, контроля за его перемещением и эксплуатацией в учреждении, назначена методист Баскова Е.П, с которой заключен договор о полной материальной ответственности от 15.10.2020 №1. Ранее материально ответственным лицом являлась заместитель директора по общим вопросам Соловьева М.А.

В фондохранилищах музея установлены пожаробезопасные двери и системы газового пожаротушения. Залы музея оборудованы углекислотными огнетушителями в соответствии с требованиями нормативов пожарной безопасности.

Фондохранилища оборудованы стеллажами и шкафами металлическими, а так же сейфами для хранения предметов.

В учреждении ведется «Журнал проверки знаний сотрудников по пожарной безопасности».

Для обеспечения безопасности помещение музея оснащено системами видеонаблюдения, а так же кнопкой тревожной сигнализации.

Между Учреждением и ООО ЧОО «Комбат» в 2019 и 2020 гг. были заключены договоры охраны, стоимостью 3 000 рублей/месяц в 2019 г и 3 300 рублей/месяц в 2020 году.

Так же имеется действующий договор на техническое обслуживание установки системы видеонаблюдения с ООО «Торгово-монтажный центр «Сигнал». Стоимость договора составляет 1 000 рублей ежемесячно.

Приказом директора учреждения от 19.02.2020 №13 утверждена «Инструкция по охране помещений МБУК «Дзержинский краеведческий музей», согласно которой Учреждение обеспечивает непрерывной круглосуточной охраной коллекции экспонатов и помещения. Охрана в учреждении является комбинированной. В часы работы учреждения наблюдение за сохранностью музейных предметов осуществляют музейные смотрители. В конце рабочего дня ответственный сотрудник вместе со смотрителями производит осмотр экспозиционных и выставочных залов, проверяет работу средств охранно-пожарной сигнализации, о чем делает запись в специальной тетради и сдает под охрану исполнителю, оказывающему услуги по обеспечению безопасности помещения.

В 2020 году Учреждением из средств от приносящей доход деятельности был произведен ремонт художественной галереи, ранее ремонт проводился в 2012 году.

Постановлением администрации города Дзержинска Нижегородской области от 26.12.2018 №5280 был утвержден перечень особо ценного имущества учреждения, который содержит:

– движимое имущество, первоначальной, балансовой стоимостью превышающей 50 000 рублей, в том числе система газового пожаротушения, система видеонаблюдения, демонстрационный макет центральной части Дзержинска 30-х годов.

– иное движимое имущество, без которого осуществление основных видов деятельности будет затруднено, в том числе сейф, шкафы, картотеки, стеллажи, проектор мультимедиа.

По состоянию на 31.12.2020 в реестре муниципальной собственности города Дзержинска за МБУ «ДКМ» числилось 26 единиц движимого имущества общей стоимостью 1 521 698,38 рублей, 18 из которых считаются особо ценными.

В ходе проверки были предоставлены: свидетельство о государственной регистрации права оперативного управления, выписка из ЕГРЮЛ, постановление администрации города Дзержинска о создании муниципального учреждения, договор о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления, акт приема-передачи к договору оперативного управления, справка о техническом состоянии нежилого помещения, выданная государственным предприятием Нижегородской области «Нижтехинвентаризация», выписка из реестра муниципальной собственности. Регистрация права оперативного управления проведена в соответствии с законодательством, действующим на момент передачи имущества.

Проверкой было установлено, что подвал, общей площадью 164,03 кв.м. не пригоден для выполнения Учреждением муниципального задания, а так же не может использоваться для хранения музейных предметов. При этом нахождение его в оперативном управлении накладывает на Учреждение дополнительное бремя по его содержанию.

Согласно пп. «в» п.4.2. договора оперативного управления, если имущество излишнее и не используется Учреждением или используется не по назначению, оно может быть изъято у Учреждения полностью или частично, в связи с чем, имеется необходимость рассмотреть возможность передачи части неиспользуемого имущества собственнику, чьи полномочия осуществляет КУМИ, для дальнейшего его эффективного использования.

После получения Акта проверки Учреждением в контрольно-счетную палату направлено информационное письмо (вх.№152-227520/21 от 07.06.2021), согласно которому: подвал, площадью 78,74 кв.м., предоставляющий из себя отдельный

объект с обособленным входом и конструктивно не связанный с помещением Учреждения, передан в КУМИ, подвал, площадью 85,6 кв.м. имеющий вход из помещения Учреждения и конструктивно нераздельно связанный с ним, оставлен в оперативном управлении у МБУК «ДКМ».

К письму приложены правоустанавливающие документы:

1. Соглашение от 01.03.2021 б/н о расторжении договора о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления от 03.08.2009 №706/опер и акт приема-передачи от 01.03.2021 б/н к соглашению, согласно которого КУМИ принимает, а МБУК «ДКМ» возвращает из оперативного управления нежилое встроенное помещение, расположенное по адресу: город Дзержинск, пр. Дзержинского, д.8/5, общей площадью 903,94 кв.м. (в том числе площадь первого этажа 739,91 кв.м. и площадь подвала 164,03 кв.м.).

2. Договор о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления за МБУК «ДКМ» от 02.03.2021 Рег.№1050/опер и акт приема-передачи от 02.03.2021 б/н к договору, согласно которого КУМИ передает, а МБУК «ДКМ» принимает в оперативное управление нежилое помещение Р1, расположенное по адресу: город Дзержинск, пр. Дзержинского, д.8/5, общей площадью 825,20 кв.м. Первоначальная стоимость переданного имущества составляла 1 302 043,43 рублей.

3. Выписка из ЕГРН от 26.04.2021. Государственная регистрация права оперативного управления от 26.04.2021, 12:48:45 № 52:21:0000077:1265-52/295/2021-1.

6. Проверка использования средств городского бюджета на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд.

МБУК «ДКМ» осуществляет свою закупочную деятельность в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон №44-ФЗ) из средств субсидии на выполнение муниципального задания, а так же из средств от приносящей доход деятельности. Целевые субсидии в проверяемом периоде Учреждению не предоставлялись.

В проверяемом периоде обязанности контрактного управляющего возложены на заместителя директора учреждения – Соловьева М.А, назначенную приказом директора Учреждения от 01.10.2013 №27, имеющую удостоверение о повышении квалификации «Организация и проведение закупочных процедур» от 25.12.2013 №1851.

Приказом от 05.11.2020 г. №37 обязанности контрактного управляющего возложены на методиста Баскову Е.В, имеющую диплом о профессиональной переподготовке по программе «Управление государственными, муниципальными и

корпоративными закупками» от 24.02.2021 №1942/21 с присвоением квалификации «Специалист в сфере закупок».

Так же удостоверение о присвоении квалификации в сфере закупок имеет директор учреждения Гусева С.В, удостоверение от 02.11.2020 №16243/20.

В ходе проверки предоставлена должностная инструкция контрактного управляющего, содержащая функциональные и должностные обязанности контрактного управляющего, порядок его назначения и ответственность.

В должностной инструкции контрактного управляющего отсутствует информация о том, что должностное лицо, исполняющее обязанности контрактного управляющего, несет персональную ответственность в пределах, возложенных на него полномочий (ч.2 ст.12 Федерального закона 44-ФЗ).

После получения Акта проверки Учреждением в контрольно-счетную палату направлено информационное письмо (вх.№152-227520/21 от 07.06.2021) с приложением приказа директора Учреждения от 01.06.2021 №22 о внесении изменений и дополнений в должностную инструкцию заместителя директора по общим вопросам. Внесены изменения в части возложения на работника, исполняющего функции контрактного управляющего, персональной ответственности в пределах возложенных на него обязанностей.

Планирование закупок Учреждением осуществляется посредством формирования, утверждения и ведения планов закупок (не требуется с 01.10.2019) и планов-графиков. Закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены (п. 1 ст. 16 44-ФЗ).

В соответствии со ст. 73 БК РФ получатели бюджетных средств обязаны вести реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов.

В ходе проверки предоставлены реестры договоров, заключенных с единственным поставщиком за 2019 и 2020 годы, содержащие краткое наименование закупаемых товаров, работ и услуг, наименование поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг, цену, дату и номер договора.

В соответствии со сведениями, содержащимися в реестрах за 2019 и 2020 гг. МБУК «ДКМ» осуществили закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя):

– в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ – в 2019 году заключено 57 контрактов на сумму 1 037 275,65 рублей, в 2020 году заключено 22 контракта на сумму 298 090,37 рублей;

– на закупку услуг по водоснабжению, водоотведению, теплоснабжению по регулируемым, в соответствии с законодательством Российской Федерации, ценам (тарифам), в соответствии с п. 8 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ в 2019

году заключено 2 контракта на сумму 357 742,62 руб., в 2020 году заключено 2 контракта на сумму 391 906,08 руб.;

– на закупку товаров, работ или услуг, которые относятся к сфере деятельности субъектов естественных монополий (осуществление поставки электроэнергии), в соответствии с п. 29 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ в 2019 году заключен 1 контракт на сумму 107 400,00 рублей, в 2020 году заключен 1 контракт на сумму 154 000,00 рублей;

– заключение контракта на выполнение работ, оказание услуг по содержанию и ремонту общего имущества, принадлежащего заказчику на праве оперативного управления, в соответствии с п.23 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ в 2019 году заключен 1 контракт на сумму 253 609,44 руб., в 2020 году 263 263,44 руб.

Согласно сведениям, содержащимся в ЕИС, совокупный годовой объем закупок учреждения в 2019 году составил 2 218 481,65 рублей, в 2020 году – 1 276 909,17 рублей.

В ходе проведения выборочной проверки закупок, совершенных у единственного поставщика были рассмотрены договоры:

– от 01.01.2019 №АТ-01/19 и от 01.01.2020 №АТ-01/20 с ИП Шайхутдинов Р.М на обслуживание и ремонт компьютерного оборудования, на сумму 24 000,00 рублей каждый;

– от 28.03.2019 №153 с ООО «АйтиСкул» на поставку цифрового пианино Yamaha на сумму 103 900,00 рублей;

– от 17.08.2020 №942 с ООО «АйтиСкул» на поставку облучателя-рециркулятора Артмед на сумму 19 200,00 рублей.

Учреждением предоставлены договоры, счета на оплату товаров, работ, услуг, заявки на оплату в адрес бухгалтерии, товарные накладные, копии коммерческих предложений, скриншоты ценовых предложений с сайтов потенциальных поставщиков, используемых при обосновании начальной (максимальной) цены контракта.

Обоснование цены контрактов в проверяемом периоде производилось на основании части 20 ст. 22 Федерального Закона № 44-ФЗ, а так же в соответствии с методическими рекомендациями по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденными приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 02.10.2013 №567.

В 2020 году учреждением произведен ремонт художественной галереи, путем заключения контракта с единственным поставщиком, в связи с признанием электронного аукциона несостоявшимся. Между учреждением и ИП Сивелев А.М заключен договор подряда от 16.10.2020 г. №1 на сумму 133 301,09 рублей на ремонт художественной галереи. В ходе проверки установлено, что в договоре

отсутствовали существенные условия - сроки выполнения ремонта. Согласно п.4 ст.34 Федерального закона 44-ФЗ в контракт включается обязательное условие об ответственности заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом.

Договором прописана обязанность заказчика оплатить пени, в случае просрочки платежа, но отсутствует ответственность подрядчика за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязанностей по договору. Условия заключенного договора не в полной мере защищают права заказчика.

Акт приема-передачи подписан сторонами 16.11.2020, обязанности подрядчика исполнены в полном объеме. Договором предусмотрен гарантийный период сроком 1 год с даты подписания сторонами акта приема-передачи.

Закупки в проверяемом периоде Учреждением осуществлялись с соблюдением требований действующего законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг.

Контрольно-счетной палатой Учреждению рекомендовано включать в договоры, заключаемые с единственным поставщиком обязательные условия, а так же ответственность сторон за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств.

После получения Акта проверки Учреждением в контрольно-счетную палату направлено информационное письмо (вх.№152-227520/21 от 07.06.2021) с указанием, что во всех вновь заключаемых договорах с единственным поставщиком будут предусмотрены обязательные условия, а так же ответственность сторон за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств.

7. Проверка порядка формирования, учета и сохранности фондов музея: предметов и коллекций, представленных на экспозициях музея и находящихся в специальных помещениях.

Порядок организации комплектования, учета, хранения и использования музейных предметов и музейных коллекций для музеев в настоящее время определяется «Едиными правилами организации комплектования, учета, хранения и использования музейных предметов и музейных коллекций», утвержденными приказом Министерства культуры Российской Федерации от 23.07.2020 № 827 (далее – Единые правила).

До вступления в силу Единых правил этот порядок определяли следующие нормативные акты:

– Приказ Минкультуры СССР от 17.07.1985 № 290 «Об утверждении Инструкции по учету и хранению музейных ценностей, находящихся в государственных музеях СССР»;

– Приказ Минкультуры СССР от 20.04.1987 № 170 «О Положении о фондово-

закупочной комиссии музеев системы Минкультуры СССР»;

– Приказ Минкультуры СССР от 15.12.1987 № 513 «Об Инструкции по учету и хранению музейных ценностей из драгоценных металлов и драгоценных камней, находящихся в государственных музеях СССР»;

– Приказ Минкультуры СССР от 31.12.1987 № 630 «О Положении о фондово-закупочной комиссии музеев системы Минкультуры РСФСР».

Единые правила определяют:

– перечень фондов, в которые входят музейные предметы, иные предметы и документы, образующие собрание музея;

– порядок обеспечения учета музейных предметов, ведения и сохранности учетной документации, связанной с музейными предметами, включая порядок первичной регистрации музейных предметов в книге поступлений основного фонда Музея (главной инвентарной книге Музея) 1, ее форму, состав и порядок внесения в нее сведений;

– порядок обеспечения физической сохранности музейных предметов и музейных коллекций, проведения реставрационных работ;

– порядок обеспечения безопасности музейных предметов, включающий наличие присвоенных им учетных обозначений и охранной маркировки музейных предметов.

Согласно п.1.4. Единых правил музеи и организации утверждают своим локальным актом внутримузейные правила комплектования, учета, хранения и использования музейных предметов, отражающие специфику организации учетно-хранительской и научно-фондовой работы в музее и организации (далее – Внутримузейные правила). В ходе проверки соответствующий локальный акт не предоставлен.

После получения Акта проверки Учреждением в контрольно-счетную палату направлено информационное письмо (вх.№152-227520/21 от 07.06.2021), согласно которому, в настоящий момент в МБУК «ДКМ» разрабатываются внутримузейные «Единые правила» и будут утверждены после вступления в силу с 01.09.2021 изменений в Единые правила организации комплектования, учета, хранения и использования музейных предметов и музейных коллекций», утвержденные приказом Министерства культуры Российской Федерации от 23.07.2020 № 827. В проверяемом периоде (2019, 2020 гг.) действовала внутримузейная «Инструкция по учету и хранению музейных ценностей, находящихся в МБУК «ДКМ», утвержденная приказом директора Учреждения от 26.12.2017 №49.

В ходе проверки инспекторам контрольно-счетной палаты был продемонстрирован порядок приема предметов, переданных музеем в дар, а так же порядок их распределения по коллекциям, условия их хранения и учета.

Предметы, предназначенные для безвозмездной передачи музею,

принимаются по заявлению, в котором указываются реквизиты заявителя, описание предметов, предназначенных для передачи, а так же письменное подтверждение того, что предметы являются собственностью заявителя, составляется договор пожертвования. Далее составляется акт приема предметов на временное хранение для рассмотрения экспертно-фондово-закупочной комиссии (далее – акт ВХ ЭФЗК).

Экспертное заключение составляется на основании мнений членов ЭФЗК и представленных заключений специалистов, оформляется протоколом, содержащим заключение ЭФЗК о приятии и распределении предметов по коллекциям.

Централизованный учет музейных предметов осуществляется посредством внесения сведений о них в Государственный каталог Музейного фонда Российской Федерации (далее – государственный каталог) в соответствии со статьей 10 Федерального закона №54-ФЗ.

Государственный каталог представляет собой федеральную государственную информационную систему государственного учета музейных предметов и музейных коллекций, включенных в состав Музейного фонда Российской Федерации, созданную в целях обеспечения их правовой защиты и государственного контроля.

При организации художественных выставок, на временное хранение в музей принимаются предметы из других фондов и частных коллекций. При этом составляется акт приема предмета во временное пользование, в котором указываются данные художника, описание, сохранность и дата создания произведения, название выставки и сроки ее проведения. Акт подписывается главным хранителем фондов и художником, утверждается директором музея и заверяется печатью.

По окончании выставки составляется акт выдачи предметов в постоянное пользование. Экспозиция обеспечивается охранно-топографической описью, которая подписывается главным хранителем фондов и утверждается директором музея.

В Учреждении непрерывно ведется работа по проверке наличия и состояния сохранности музейных предметов в соответствии с планами-графиками. В ходе проверки предоставлен план-график проверки наличия и состояния сохранности музейных предметов на 2018-2022 гг., утвержденный приказом директора от 14.09.2018 №44 и план-график на 2021-2025 гг., утвержденный приказом директора от 28.12.2020 №52.

В 2019 году в музее были сверены коллекции: «Керамика, фарфор, стекло, кость», «Дерево», «Драгоценные металлы», «Археология» (сверка продолжается), «Фото» (сверка продолжается). В 2020 году были сверены коллекции: «Нумизматика, бонистика», «Редкая книга», «Драгоценные металлы», «Кино, фонодокументы и документы на электронных носителях», «Кожа» (сверка продолжается).

На данный момент в фондах музея хранится более 60 000 экспонатов (42 112 – основной фонд и 24 858 – вспомогательный), представляющих культурную и историческую ценность, большая часть из которых не может быть выставлена на экспозициях в связи с недостаточностью свободных площадей.

В связи с постоянно поступающими музейными предметами, музей так же нуждается в дополнительных площадях для оборудования фондохранилищ.

Проверкой установлено, что в Учреждении соблюдаются требования нормативных документов, определяющих порядок организации комплектования, учета, хранения и использования музейных предметов и музейных коллекций, условия их хранения соответствуют необходимым требованиям.

8. Проверка организации и ведения бухгалтерского учета, формирования бухгалтерской отчетности, достоверности и своевременности ее предоставления.

Комплексное обслуживание финансово-хозяйственной деятельности МБУК «ДКМ» в проверяемом периоде осуществлялось Муниципальным бюджетным учреждением «Централизованная бухгалтерия учреждений молодежи, культуры, физкультуры и спорта» (далее – МБУ «ЦБ УМКФиС») на основании договоров «О комплексном обслуживании»: от 28.12.2018 №6, от 30.12.2019 №6.

Право первой подписи при оформлении платежных документов по средствам, выделенным Учреждению в виде субсидий, находится у директора, вторая подпись – у заместителя директора (главного бухгалтера) МБУ «ЦБ УМКФиС».

Право первой подписи при оформлении платежных документов по средствам, полученным от приносящей доход деятельности, находится у директора, на время его отсутствия – у заместителя директора МБУК «ДКМ», вторая подпись – у директора, на время его отсутствия – у заместителя директора МБУ «ЦБ УМКФиС».

Согласно разделу 4 договоров «О комплексном обслуживании» от 28.12.2018 №6, от 30.12.2019 №6:

– МБУ «ЦБ УМКФиС» несет ответственность за соответствие предоставляемых услуг требованиям действующего законодательства РФ по бухгалтерскому, налоговому и статистическому учету и отчетности.

– МБУК «ДКМ» несет ответственность за достоверность, полноту сведений и надлежащее оформление документов, предоставляемых МБУ «ЦБ УМКФиС».

МБУК «ДКМ» в департаменте финансов администрации города Дзержинска открыты лицевые счета для учета операций с бюджетными и внебюджетными средствами.

Учет движения денежных средств на лицевых счетах учреждения по кассовым поступлениям и выбытиям ведется в разрезе источников средств:

– КФО 2 – лицевой счет бюджетного учреждения для учета денежных средств от осуществления приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения), средств от реализации НФА, пожертвований, грантов, иных доходов;

– КФО 3 – лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение;

– КФО 4 – лицевой счет бюджетного учреждения для учета денежных средств по субсидии на выполнение муниципального задания;

Бухгалтерская отчетность на 01.01.2020 составлена на основании данных бухгалтерского учета, сформированных в соответствии с положениями Инструкции №174н, порядка №132н.

Бухгалтерская отчетность на 01.01.2021 составлена на основании данных бухгалтерского учета, сформированных в соответствии с положениями Инструкции №174н, порядка №85н.

В ходе проверки предоставлена годовая бухгалтерская отчетность в составе форм отчетов, установленных п. 12 раздела I Инструкции о порядке составления, представления, годовой, квартальной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений», утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н (далее – Инструкция №33н):

1. Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730);
2. Справка по консолидируемым расчетам учреждения (ф. 0503725);
3. Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф. 0503710);
4. Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737);
5. Отчет об обязательствах учреждения (ф. 0503738);
6. Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721);
7. Отчет о движении денежных средств учреждения (ф. 0503723);
8. Пояснительная записка к Балансу учреждения (ф. 0503760).

Предоставленная годовая бухгалтерская отчетность на 01.01.2020, на 01.01.2021 проверена на соответствие требованиям, установленным Инструкцией №33н:

1. Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730) сформирован по состоянию на 01.01.2020, на 01.01.2021. Показатели предоставленных форм отражены в разрезе видов финансового обеспечения: деятельность с целевыми средствами, деятельность по государственному заданию, приносящая доход деятельность и итогового показателя на начало года и конец отчетного периода.

Баланс состоит из четырех разделов, сгруппированных по экономическому содержанию. Актив баланса представлен 2 разделами – нефинансовые

(внеоборотные) активы и финансовые (оборотные) активы. Пассив баланса предоставлен 2 разделами – обязательства и финансовый результат. В Балансе отражаются основные показатели деятельности учреждения. Другие формы бухгалтерской отчетности позволяют раскрыть эти показатели. Большинство таких форм имеет взаимосвязанные с балансом показатели.

В разделе I Баланса «Нефинансовые активы» отражены следующие показатели нефинансовых активов учреждения (Таблица №17):

Таблица №17

Наименование	на 01.01.2020	на 01.01.2021
Стоимость основных средств на конец отчетного периода	4 791 004,09 рублей, рост к уровню начала отчетного года составил 126 787,59 рублей или 2,72%.	4 806 781,82 рубля, рост к уровню начала года составил 15 777,73 рублей или 0,33%.
Амортизация основных средств на конец отчетного периода	3 756 068,44 рублей, рост к уровню начала отчетного года составил 115 934,30 рублей или 3,18%	3 858 604,85 рублей, рост к уровню начала года составил 102 536,41 рублей или 2,73%
Остаточная стоимость основных средств на конец отчетного периода	на конец 2019 года сложилась в сумме 1 034 935,65 рублей, рост к уровню начала отчетного года составил 10 853,29 рублей или 1,06%	948 176,97 рублей, снижение к уровню начала отчетного года на 86 758,68 рублей или 8,38%
Материальные запасы на конец отчетного периода	154 493,08 рублей, рост к уровню начала отчетного года составил 43 447,96 рублей или 39,13%	95 083,98 рублей, снижение к уровню начала отчетного года на 59 409,10 рублей или 38,45%
Итоговые показатели раздела I «Нефинансовые активы» на конец отчетного периода	1 189 428,73 рублей, рост к уровню начала отчетного года составил 54 301,25 рублей или 4,78%	1 043 260,95 рублей, снижение к уровню начала отчетного года на 146 167,78 рублей или 12,29%

В разделе II Баланса «Финансовые активы» отражены следующие показатели финансовых активов учреждения (Таблица №18):

Таблица №18

Наименование	на 01.01.2020	на 01.01.2021
Денежные средства на конец отчетного периода	120 665,86 рублей, снижение к уровню начала отчетного года на 272 189,97 рублей или 69,28%	109 459,70 рублей, снижение к уровню начала отчетного года на 11 206,16 рублей или 9,29%
Дебиторская задолженность на конец отчетного периода	26 463,95 рублей, снижение к уровню начала отчетного года на 25 404,50 рублей или 48,98%	33 332,01 рублей, рост к уровню начала отчетного года составил 6 868,06 рублей или 25,95%
Итоговые показатели раздела II «Финансовые активы» на конец отчетного периода	147 129,81 рублей, снижение к уровню начала отчетного года на 297 594,47 рублей или 66,92%	142 791,71 рублей, снижение к уровню начала отчетного года на 4 338,10 рублей или 2,95%

В разделе III Баланса «Обязательства» отражены следующие показатели расчетов по обязательствам учреждения (Таблица №19):

Таблица №19

Наименование	на 01.01.2020	на 01.01.2021
Расчеты по платежам в бюджеты на конец отчетного периода	на конец года отсутствуют, на начало года составляли – 187 565,03 рублей	
Расчеты с учредителем на конец отчетного периода	2 228 377,53 рублей, рост к уровню начала отчетного года составил 5 500,00 рублей или 0,25%	2 228 377,53 рублей, по сравнению с показателем на начало отчетного года не изменились.
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	650,00 рублей, снижение к уровню начала отчетного года на 176 921,60 рублей или 99,63%. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.	150,00 рублей, снижение к уровню начала отчетного года на 500,00 рублей или 76,92%
Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение на конец отчетного периода	-	1596,92 рублей, на начало отчетного года отсутствовали.
Итоговые показатели раздела III «Обязательства» на конец отчетного периода	2 229 027,53 рублей, снижение к уровню начала отчетного года на 358 986,63 рублей или 13,87%.	2 230 124,45 рублей, рост к уровню начала отчетного года составил 1 096,92 рублей или 0,05%

В разделе IV Баланса «Финансовый результат» отражены показатели финансового результата деятельности учреждения (Таблица №20):

Таблица №20

Наименование	на 01.01.2020	на 01.01.2021
Финансовый результат на конец отчетного периода	Показатель на 01.01.2020 сложился в сумме (-) 892 468,99 рублей, убыток за 2019 год снизился на 115 693,41 рублей или 11,48%	Показатель на 01.01.2021 сложился в сумме (-) 1 044 071,79 рублей, убыток за 2020 год увеличился на 151 602,80 рублей или 16,99%

Итоговые значения актива равны итоговым значениям пассива. Показатели графы «На начало года» Баланса на 01.01.2021 соответствуют показателям графы «На конец отчетного периода» Баланса на 01.01.2020 по аналогичным строкам.

Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах сформирована в составе Баланса (0503730) на основании показателей по учету имущества и обязательств, отраженных по следующим забалансовым счетам:

- счет 03 «Бланки строгой отчетности»;
- счет 17 «Поступления денежных средств», в том числе доходы, расходы;
- счет 18 «Выбытия денежных средств», в том числе расходы;
- счет 23 «Периодические издания для пользования»;

Показатели отражены в справке в разрезе видов финансового обеспечения: деятельность по муниципальному заданию, приносящая доход деятельность и итогового показателя на начало года и конец отчетного периода.

2. Справка по консолидируемым расчетам (ф.0503725) на 01.01.2020 сформирована учреждением для исключения из сводной годовой отчетности показателей взаимных расчетов. Суммы остатков, отраженные в графах 4, 5 равны между собой и составили сумму 5 500,00 рублей. На 01.01.2021 необходимости в составлении формы не было.

3. Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета на 01.01.2020, на 01.01.2021 (ф.0503710) отражает обороты по счетам бухгалтерского учета, подлежащим в установленном порядке закрытию по завершении отчетного финансового года, в разрезе видов финансового обеспечения: деятельность по муниципальному заданию, приносящая доход деятельность.

Данные сформированы по разделам:

1. Заключение счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года,
2. Расшифровка расходов, принятых в уменьшение доходов отчетного периода.

4. Отчеты об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) сформированы в разрезе видов финансового обеспечения: собственные доходы учреждения (код вида – 2), субсидии на выполнение муниципального задания (код вида – 4), субсидии на иные цели (код вида – 5) по состоянию на 01.01.2020, на 01.01.2021.

Показатели исполнения плана сгруппированы в разделы:

- Раздел 1. Доходы учреждения;
- Раздел 2. Расходы учреждения;
- Раздел 3. Источники финансирования дефицита средств учреждения;
- Раздел 4. Сведения о возвратах остатков субсидий и расходов прошлых лет.

В отчетах отражены суммы запланированных на текущий (отчетный) финансовый год доходов, расходов, поступлений средств от заимствований и выплат в погашение заимствований, утвержденных Планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения с учетом последующих изменений, фактическое исполнение показателей и суммы отклонений.

Итоги граф 4 – 10 по строкам 010, 200, 500 равны сумме показателей граф 4 – 10 по формирующим их строкам по разделам «Доходы учреждения», «Расходы

учреждения», «Источники финансирования дефицита средств учреждения».

Показатель графы 10 «Сумма отклонения» по строкам 010, 200, 500 равен разности между графой 4 и графой 9 по разделам отчетов «Доходы учреждения», «Расходы учреждения», «Источники финансирования дефицита средств учреждения».

Показатели граф 4 – 10 строки 450 «Результат исполнения» отчетов равны разности показателей строк 010 «Доходы» и 200 «Расходы» соответственно в графах 4 – 9.

Показатели граф 4 – 9 строки 500 «Источники финансирования дефицита средств» равны показателям строки 450 «Расходы» в графах 4 – 9 соответственно с противоположным знаком.

Выполняются следующие контрольные соотношения:

– Изменение остатков средств за отчетный период всего, отраженных в отчете о движении денежных средств (гр.4 стр.5000 ф.0503723) на 01.01.2020 (272 189,97 рублей) и на 01.01.2021 (12 803,08 рублей) соответствуют сумме идентичных показателей в отчетах об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (гр. 5, 6, 7 стр.700 по всем видам финансового обеспечения (код вида 2 + 3 + 4) ф.0503737) на 01.01.2020 и на 01.01.2021 соответственно.

– Изменение остатков средств за отчетный период за счет увеличения денежных средств, отраженных в отчете о движении денежных средств (гр.4 стр.5010 ф.0503723) на 01.01.2020 ((-)12 741 997,03 рублей) и на 01.01.2021 ((-)7 198 661,41 рублей) соответствуют сумме идентичных показателей, отраженных в отчетах об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (гр. 5, 6, 7 стр.710 по всем видам финансового обеспечения (код вида 2 + 3 + 4) ф.0503737) на 01.01.2020 и на 01.01.2021 соответственно.

– Изменение остатков средств за отчетный период за счет уменьшения денежных средств, отраженных в отчете о движении денежных средств (гр.4 стр.5020 ф.0503723) на 01.01.2020 (13 014 187,00 рублей) и на 01.01.2021 (7 209 867,57 рублей) соответствуют сумме идентичных показателей, отраженных в Отчетах об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (гр. 5, 6, 7 стр. 720 по всем видам финансового обеспечения (код вида 2 + 4) ф.0503737) на 01.01.2020, на 01.01.2021 соответственно.

– Сумма изменения остатков денежных средств по субсидии на выполнение муниципального задания на счетах в финансовом органе, отраженная в отчетах об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности по КВФО 4 (гр. 5 стр.700 ф.0503737) на 01.01.2020 (202 118,07 рублей) и на 01.01.2021 ((-)76 909,22 рублей) соответствует идентичному показателю в форме «Сведения об

остатках денежных средств учреждения» (разность показателей гр. 3 – гр. 5, раздел 2 ф.0503779) на 01.01.2020 и на 01.01.2021 соответственно.

– Сумма изменения остатков денежных средств по приносящей доход деятельности на счетах в финансовом органе, отраженная в отчетах об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности по КВФО 2 (гр. 5 стр. 700 ф.0503737) на 01.01.2020 (70 071,90 рублей) и на 01.01.2021 (89 712,30 рублей) соответствует идентичному показателю в форме «Сведения об остатках денежных средств учреждения» (разность показателей гр.3 – гр. 5, раздел 2 ф.0503779) на 01.01.2020 и на 01.01.2021 соответственно.

– Поступления (доходы) за отчетный период по текущим операциям, отраженным в отчете о движении денежных средств (гр.4 стр.0200 ф.0503723) на 01.01.2020 (7 726 599,55 рублей) и на 01.01.2021 (6 738 743,71 рублей) соответствует идентичному показателю в Отчетах об исполнении плана его финансово-хозяйственной деятельности (сумма показателей гр. 5, 6, 7 стр. 010 по всем видам финансового обеспечения (код вида 2 + 4) ф.0503737) на 01.01.2020 и на 01.01.2021.

– Расходы, отраженные в отчете о движении денежных средств (гр.7 стр.9000 ф.0503723) на 01.01.2020 (7 998 789,52 рублей) и на 01.01.2021 (6 751 546,79 рублей) соответствует идентичным показателям, отраженным в отчетах об исполнении плана его финансово-хозяйственной деятельности (сумма показателей гр. 5, 6, 7 стр. 200 по всем видам финансового обеспечения (код вида 2 + 4) ф.0503737) на 01.01.2020 и на 01.01.2021 соответственно.

5. Отчеты об обязательствах учреждения (ф.0503738) сформированы в разрезе видов финансового обеспечения: собственные доходы учреждения (код вида – 2), субсидии на выполнение муниципального задания (код вида – 4), по состоянию на 01.01.2020, на 01.01.2021.

Показатели в Отчетах сгруппированы в следующие разделы:

1. Обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам;
3. Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом.

В Отчетах отражены обязательства по кодам видов расходов учреждений, по которым в отчетный период принимались и (или) исполнялись обязательства учреждений, годовые объемы утвержденных назначений по расходам, с учетом изменений, объемы принимаемых, принятых обязательств и исполненных обязательств, объемы принятых обязательств текущего финансового года и финансовых годов, следующих за текущим финансовым годом, не исполненных на отчетную дату.

Показатель графы 10 «Не исполнено принятых обязательств» равен разности граф 6 «Принятые обязательства» и 9 «Исполнено денежных обязательств» по каждой строке Отчета.

Показатель графы 11 «Не исполнено принятых денежных обязательств» равен разности графы 8 «Денежные обязательства» и графы 9 «Исполнено денежных обязательств» по каждой строке Отчета.

Показатели обязательств по видам финансового обеспечения на 01.01.2020 составили суммы (Таблица №21):

Таблица №21

Вид финансового обеспечения	Утвержденные плановые назначения, руб.	Принятые обязательства, руб.	Исполнено денежных обязательств, руб.	Не исполнено принятых обязательств, руб.	Не исполнено принятых денежных обязательств, руб.	Процент исполнения, %
1	2	3	4	5	6	7
Субсидии на выполнение муниципального задания	7 009 340,65	7 006 145,62	7 006 145,62	-	-	100
Приносящая доход деятельность	1 187 542,73	992 643,90	992 643,90	-	-	100

Показатели обязательств по видам финансового обеспечения на 01.01.2021 составили суммы (Таблица №22):

Таблица №22

Вид финансового обеспечения	Утвержденные плановые назначения, руб.	Принятые обязательства, руб.	Исполнено денежных обязательств, руб.	Не исполнено принятых обязательств, руб.	Не исполнено принятых денежных обязательств, руб.	Процент исполнения, %
1	2	3	4	5	6	7
Субсидии на выполнение муниципального задания	6 487 295,74	6 409 094,34	6 407 191,49	1 902,85	-	99,97
Приносящая доход деятельность	413 392,03	347 555,30	344 355,30	3 200,00	-	99,08

б. Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф.0503721) содержит данные о финансовых результатах деятельности в разрезе аналитических кодов доходов, расходов в зависимости от их экономического содержания (по соответствующим кодам классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ).

Показатели отражены в отчете в разрезе видов финансового обеспечения: деятельность за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания и приносящая доход деятельность по состоянию на 01.01.2020, на 01.01.2021.

Показатели в Отчете сгруппированы в следующие разделы:

- доходы,
- расходы,
- чистый операционный результат,

- операции с нефинансовыми активами,
- операции с финансовыми активами.

За 2019 год отражены следующие итоговые показатели (Таблица №23):

Таблица №23

Наименование показателя	код вида – 2	код вида – 4	Итого
Доходы	935 845,00	6 812 707,55	7 748 552,55
Расходы	711 070,51	6 882 765,63	7 593 836,14
Чистый операционный результат	185 751,49	- 70 058,08	115 693,41
Операции с нефинансовыми активами	101 717,45	- 47 416,20	54 301,25
Операции с финансовыми активами	84 034,04	- 22 641,88	61 392,16

За 2020 год отражены следующие итоговые показатели (Таблица №24):

Таблица №24

Наименование показателя	код вида – 2	код вида – 4	Итого
Доходы	248 340,00	6 484 100,71	6 732 440,71
Расходы	414 530,85	6 476 315,66	6 890 846,51
Чистый операционный результат	- 159 387,85	7 785,05	- 151 602,80
Операции с нефинансовыми активами	- 84 238,40	- 61 929,38	- 146 167,78
Операции с финансовыми активами	- 75 149,45	69 714,43	- 5 435,02

Выполняются следующие контрольные соотношения:

– Показатель «Чистый операционный результат» на 01.01.2020 (115 693,41 рублей) и на 01.01.2021 ((-)151 602,80 рублей), отраженный в отчете о финансовых результатах деятельности учреждения (гр. 7 стр.300 ф.0503721) соответствует отраженному в Балансе финансовому результату экономического субъекта (разность показателей гр. 10 и 6 стр. 570 ф.0503730) на 01.01.2020 и на 01.01.2021 соответственно;

– Показатель «Чистое поступление материальных запасов» на 01.01.2020 (по КФВО–2: 43 447,96 рублей) и на 01.01.2021 (по КФВО–2: (-)51 010,40 рублей, по КФВО–4: (-)8 398,70 рублей, итого: (-)59 409,10 рублей) по соответствующим видам деятельности и итоговой сумме, отраженный в отчете о финансовых результатах деятельности учреждения (гр.4–7 стр.360 ф.0503721) соответствует отраженному в Балансе показателю «Материальные запасы (разность показателей гр. 8 и 4, 9 и 5, 10 и 6 стр.080 ф.0503730) на 01.01.2020 и на 01.01.2021 соответственно;

– Показатель «Чистое поступление основных средств» на 01.01.2020 (по КФВО–2: 58 269,49 рублей, по КФВО–4: (-)47 416,20 рублей, итого: 10 853,29 рублей) и на 01.01.2021 (по КФВО–2: (-)33 228,00 рублей, по КФВО–4: (-)53 530,68 рублей, итого: (-)86 758,68 рублей) по соответствующим видам деятельности и итоговой сумме, отраженный в отчете о финансовых результатах деятельности учреждения (гр. 4-7 стр.320 ф.0503721) соответствует отраженному в Балансе

показателю «Остаточная стоимость основных средств» (разность показателей гр. 8 и 4, 9 и 5, 10 и 6 стр.080 ф.0503730) на 01.01.2020 и на 01.01.2021 соответственно;

– Так же показатель «Чистое поступление основных средств» (гр. 4-7 стр.320 ф.0503730) соответствует поступившим основным средствам за текущий период за минусом выбывших в текущем периоде основных средств и амортизации основных средств (показатель гр. 5 стр.010 – показатель гр.8 стр.010 – показатель стр.050 гр.8 ф.0503768), отраженным в форме «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения».

7. Отчет о движении денежных средств учреждения (ф.0503723) содержит данные о движении денежных средств на счетах учреждения в рублях, открытых в органах, осуществляющих их кассовое обслуживание, а также в кассе учреждения, в том числе средств во временном распоряжении, составлен в разрезе кодов КОСГУ по состоянию на 01.01.2020, на 01.01.2021.

Показатели в Отчете сгруппированы в следующие разделы:

- раздел 1 «Поступления»;
- раздел 2 «Выбытия»;
- раздел 3 «Изменение остатков средств»;
- раздел 4 «Аналитическая информация по выбытиям.

За 2020 год отражены следующие основные показатели (Таблица №25):

Таблица №25

Наименование показателя	Исполнение за 2020 год	Исполнение за 2019 год	Изменение за 2020 год, руб.	Изменение за 2020 год, %
Поступления, всего	6 738 743,71	7 726 599,55	-987 855,84	- 12,79
Выбытие, всего	6 751 546,79	7 998 789,52	-1 247 242,73	- 15,59
Изменение остатков	12 803,08	272 189,97	-259 386,89	- 95,30

8. Пояснительная записка к Балансу (ф. 0503760).

Приложениями к пояснительной записке предоставлены следующие формы: Сведения о движении нефинансовых активов учреждения (ф.0503768), Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф.0503769), Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения (ф.0503773), Сведения о принятых и неисполненных обязательствах (ф.0503775), Сведения об остатках денежных средств учреждения (ф.0503779).

Форма «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» (0503768) учреждения содержит обобщенные за 2019 и за 2020 гг. данные о движении нефинансовых активов учреждения, сформирована отдельно по видам финансового обеспечения: собственные доходы учреждения, субсидии на выполнение муниципального задания, содержит следующие разделы: нефинансовые активы;

недвижимое и особо ценное имущество учреждения; движение материальных ценностей на забалансовых счетах.

Показатели гр.11 в разделах 1, 2 ф.0503768 «Наличие на конец года» соответствуют сумме показателей гр.4 «Наличие на начало года» и гр.5 «Поступление» соответствующих строк, за вычетом показателей гр.8 «Выбытие».

Показатели гр.7 в разделе 3 ф.0503768 «Наличие на конец года» соответствуют сумме показателей гр.4 «Наличие на начало года» и гр.5 «Поступление» соответствующих строк, за вычетом показателей гр.6 «Выбытие».

Выполняются следующие контрольные соотношения:

– Показатели строк 010, 310, 050, 320, 190, 410 на начало и на конец года (графы 4, 11) разделов 1, 2 ф.0503768 по всем видам финансового обеспечения соответствуют показателям строк 010, 021, 080, отраженных на начало и конец года по всем видам финансового обеспечения (графы 3,4,5,7,8,9) в Балансе (0503730) на 01.01.2020 и на 01.01.2021.

– Показатели строк 470, 510, 530 на начало и на конец года (графы 4, 7) раздела 3 формы 0503768 по всем видам финансового обеспечения соответствуют показателям строк 030, 210, 230 отраженных на начало и конец года по всем видам финансового обеспечения (графы 4,5,6,8,9,10) в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к Балансу (0503730) на 01.01.2020 и на 01.01.2021.

Форма «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» (0503769) сформирована за 2019, 2020 гг., содержит обобщенные данные о состоянии расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения в разрезе видов расчетов. Формы сформированы отдельно по видам финансового обеспечения: собственные доходы учреждения, субсидии на выполнение муниципального задания, субсидии на иные цели, а так же отдельно по дебиторской и отдельно по кредиторской задолженности.

Показатели сгруппированы в следующие разделы:

1. Сведения о кредиторской (дебиторской) задолженности;
2. Сведения о просроченной задолженности.

Сумма задолженности на конец года соответствует сумме показателей задолженности на начало года и увеличение задолженности, за вычетом показателей уменьшение задолженности (показатели гр.9. = гр.2 + гр.5 – гр.7 ф.0503769).

Выполняются следующие контрольные соотношения:

– Показатели граф 2 «Сумма задолженности на начало года» и 9 «Сумма задолженности на конец отчетного периода» по строке «Всего задолженности» по всем видам финансового обеспечения (код вида – 2, 4) Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503769) соответствуют отраженной в активе Баланса (ф.0503730) сумме показателей строк 250 «Дебиторская задолженность по

доходам» и 260 «Дебиторская задолженность по выплатам» в графах 4, 5, 8, 9 (по всем видам финансового обеспечения соответственно).

– Показатели граф 2 «Сумма задолженности на начало года» и 9 «Сумма задолженности на конец отчетного периода» по строке «Всего задолженности» по всем видам финансового обеспечения (код вида – 2, 4) Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503769) соответствуют отраженной в пассиве Баланса (ф.0503730) сумме показателей строк 410 «Кредиторская задолженность по выплатам» и 420 «Расчеты по платежам в бюджеты», 470 «Кредиторская задолженность по доходам» в графах 4, 5, 8, 9 (по всем видам финансового обеспечения).

Форма за 2019 год содержит следующие итоговые показатели (Таблица №26):

Таблица №26

Вид задолженности	Вид финансового обеспечения	Задолженность на начало 2019 года	Задолженность на конец 2019 года	Отклонение, руб.	Отклонение, %
Кредиторская задолженность	Субсидии на выполнение муниципального задания	187565,03	0,00	-187 565,03	-100
	Собственные доходы учреждения	177 571,60	650,00	-176 921,60	-99,63
	Итого кредиторская задолженность	365 136,63	650,00	-364 486,63	-99,82
Дебиторская задолженность	Субсидии на выполнение муниципального задания	13 124,53	16 035,69	2 911,16	22,18
	Собственные доходы учреждения	38 743,92	10 428,26	-28 315,66	-73,08
	Итого дебиторская задолженность	51 868,45	26 463,95	-25 404,50	-48,98

Форма за 2020 год содержит следующие итоговые показатели (Таблица №27):

Таблица №27

Вид задолженности	Вид финансового обеспечения	Задолженность на начало 2020 года	Задолженность на конец 2020 года	Отклонение, руб.	Отклонение, %
Кредиторская задолженность	Субсидии на выполнение муниципального задания	0,00	0,00	0,00	0,00
	Собственные доходы учреждения	650,00	150,00	-500,00	-76,92
	Итого кредиторская задолженность	650,00	150,00	-500,00	-76,92
Дебиторская задолженность	Субсидии на выполнение муниципального задания	16 035,69	8 840,90	-7 194,79	-44,87
	Собственные доходы учреждения	10 428,26	24 491,11	14 062,85	134,85
	Итого дебиторская задолженность	26 463,95	33 332,01	6 868,06	25,95

Кредиторская задолженность на 01.01.2019 в сумме 365 136,63 рублей сложилась за счет обязательных страховых взносов за декабрь 2018, монтажа мобильной системы, приобретение сканера, светильников, на 01.01.2020

Дебиторская задолженность на 01.01.2019, на 01.01.2020, на 01.01.2021 сложилась за счет авансовых платежей по коммунальным услугам и за подписку на периодические издания.

Форма «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах» (0503775) сформирована на 01.01.2021 (на 01.01.2020 неисполненные обязательства отсутствовали), содержит аналитические данные о неисполненных расходных обязательствах, неисполненных денежных обязательствах, расходных обязательствах, принятых сверх утвержденного плана финансово-хозяйственной деятельности, а также о суммах экономии, достигнутой в результате применения конкурентных способов определения поставщиков.

Форма сформирована по двум разделам:

1. Аналитическая информация о неиспользованных обязательствах;
2. Аналитическая информация о неиспользованных денежных обязательствах.

Выполняется следующее контрольное соотношение:

– Неисполненные обязательства на 01.01.2021 (раздел I гр.2, стр. «всего» ф.0503775) соответствуют сумме не исполненных обязательств, отраженных в

Отчетах об обязательствах учреждения по всем видам финансового обеспечения (гр.10 стр.200 ф.0503738 по КВФО 2, 4).

Форма «Сведения об остатках денежных средств учреждения» (ф.0503779) сформирована на 01.01.2020, на 01.01.2021, содержит данные об остатках денежных средств отдельно по видам финансового обеспечения деятельности: субсидии на выполнение муниципального задания и собственные доходы учреждения.

Сумма остатков средств на счетах в финансовом органе (гр. 5 ф.0503779) на 01.01.2020 по субсидии на выполнение муниципального задания и собственным доходам учреждения сформировались в сумме 120 665,86 рублей, на 01.01.2021 – в сумме 109 459,70 рублей. Показатель соответствует данным, отраженным в Балансе на 01.01.2020, на 01.01.2021 по строке 200 графы 10 «Денежные средства в учреждении на конец отчетного периода», снижение от уровня начала года за 2019 год – на 272 189,97 рублей или 69,28%, за 2020 год – на 11 206,16 или 9,29%. Изменение остатков средств за отчетный период соответствует данным, отраженным в Отчете о движении денежных средств учреждения (гр. 4 стр.5000 ф.0503723).

В ходе проверки проведена сверка внутридокументных и междокументных контрольных соотношений взаимосвязанных показателей отчетности. Противоречий не установлено.

Годовая бухгалтерская отчетность на 01.01.2020 и на 01.10.2020 предоставлена к проверке в полном объеме, сформирована в соответствии с требованиями Инструкции №33н, подписана директором МБУК «ДКМ», а так же директором, главным бухгалтером и исполнителем МБУ «ЦБ УМКФиС», сомнений в ее достоверности не вызывает.

8.1. Анализ учетной политики учреждения.

Организация и ведение бухгалтерского учета в проверяемом периоде осуществлялась МБУ «ЦБ УМКФиС» в соответствии с учетной политикой, сформированной на основании документов, регламентирующих правила организации и ведения учета: БК РФ, федеральные законы, федеральные стандарты, инструкции, приказы Министерства финансов РФ.

В ходе проверки предоставлена учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета с приложениями, утвержденная приказом директора МБУК «ДКМ» от 24.12.2018 №67, изменения в учетную политику, утвержденные приказом директора МБУК «ДКМ» от 26.12.2019 №41.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета (раздел I учетной политики) определяет порядок организации бухгалтерского учета по всем его основным разделам, а именно: способы ведения и регистры бюджетного учета, рабочий план счетов, учет расчетов по доходам и расходам, учет основных средств, учет

нематериальных активов, учет материальных запасов, учет финансовых активов, учет бланков строгой отчетности, учет расчетов с подотчетными лицами, учет расчетов по платежам в бюджет, учет расчетов с дебиторами и кредиторами, порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, отражение в учете финансового результата, технология обработки учетной информации, правила документооборота, порядок организации и обеспечения внутреннего финансового контроля.

Приложениями к учетной политике учреждения закреплены следующие положения: положение о служебных командировках, порядок проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств, график документооборота.

Форма ведения учета – автоматизированная с применением компьютерной программы:

– бухгалтерский учет ведется на базе программного комплекса «1С-Бухгалтерия» платформа 8;

– учет зарплаты и начислений на заработную плату ведется на базе программы «1С: Зарплата и кадры» платформа 8, допускается возможным использование дополнительных программ и учетных форм, (разработанных самостоятельно) на базе Excel, Word и т.д.

С использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи МБУ «ЦБ УМКФиС» осуществляет электронный документооборот с территориальным органом Казначейства России, учредителем, ФНС, ПФ РФ, ФСС РФ, органами статистики.

Первичные и сводные учетные документы составляются на бумажных и машинных носителях (заверенные собственноручной подписью), а также в форме электронных документов (заверенные электронной подписью).

Бухучет ведется по проверенным и принятым к учету первичным документам методом начисления. К учету принимаются учетные документы, составленные надлежащим образом и поступившие по результатам внутреннего контроля хозяйственных операций для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухучета. Внутренний финансовый контроль осуществляют в ходе своей деятельности в рамках своих полномочий директор, заместитель директора по экономическим вопросам, главный бухгалтер, начальник планово-экономического отдела, иные сотрудники в соответствии со своими обязанностями МБУ «ЦБ УМКФиС».

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов в бухгалтерском учете производится линейным способом в соответствии со сроками полезного использования.

Прием наличных денежных средств от осуществления предпринимательской и иной приносящей доход деятельности осуществляется:

– в кассе МБУ «ЦБ УМКФиС» непосредственно от получателей услуг;

– в месте оказания услуг (в учреждении) с применением ККТ «Эвотор» с последующей сдачей наличных денежных средств (принятых от получателей услуг в учреждении) ответственным лицом МБУК «ДКМ» в кассу МБУ «ЦБ УМКФиС». До момента сдачи в МБУ «ЦБ УМКФиС» денежные средства хранятся в сейфе учреждения. Отчет о проданных билетах формируется автоматически на портале «Такстом касса» (<https://lk-ofd.taxcom.ru/>). Еженедельно ответственным лицом учреждения – музейным смотрителем Е.Н. Кузьминой, отвечающей за кассовое хозяйство предоставляется отчет в МБУ «ЦБ УМКФиС» о количестве посетителей и денежных средств, полученным по всем видам платных услуг, предоставленных учреждением в соответствии с прейскурантом тарифов на платные услуги МБУК «Дзержинский краеведческий музей». Далее кассир МБУ «ЦБ УМКФиС» вносит принятые от МБУК «ДКМ» денежные средства на лицевой счет учреждения для учета денежных средств от осуществления приносящей доход деятельности.

Учетная политика для целей налогообложения (раздел II учетной политики) определяет порядок организации учета, согласно которому для ведения налогового учета используются первичные документы, данные из которых группируются в регистрах бухгалтерского учета. Основные разделы: порядок учета доходов и расходов, порядок начисления налога на прибыль, налога на добавленную стоимость, налога на имущество организаций, порядок учета амортизируемого имущества, учета материалов, учета затрат, учета доходов и расходов в рамках целевого финансирования.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления отдельно: по доходам и расходам, полученным (произведенным) в рамках целевого финансирования и иных источников.

Учет доходов и расходов по внебюджетной деятельности ведется в разрезе источников доходов с детализацией по КОСГУ.

8.2. Проверка организации и проведения учреждением инвентаризации имущества.

Согласно п. 9 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказом Минфина РФ от 25.03.2011 №33н (далее – Инструкция №33н) и п.80 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Минфина РФ от 31.12.2016 №256н в целях составления

годовой бухгалтерской отчетности учреждения проводится инвентаризация активов и обязательств в порядке, установленном в рамках формирования учетной политики субъекта учета.

Согласно учетной политике инвентаризацию проводит постоянно действующая инвентаризационная комиссия на основании приказа руководителя учреждения не ранее 1 октября и не позднее 31 декабря текущего года.

Инвентаризация имущества и обязательств (в т.ч. числящихся на забалансовых счетах) проводится раз в год перед составлением годовой отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством. Инвентаризация расчетов с подотчетными лицами – один раз в три месяца, с организациями и учреждениями – один раз в год. Инвентаризация библиотечного фонда – один раз в пять лет.

Приказом директора от 14.11.2019 №35 назначена инвентаризационная комиссия и проведена плановая инвентаризация основных средств, материальных запасов, БСО, расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами на 01.12.2019 в срок до 07.12.2019.

Составлен акт о результатах инвентаризации (ф.0504835) от 06.12.2019 №6 на основании инвентаризационной описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф.0504089) от 01.12.2019 с №1, инвентаризационной описи бланков строгой отчетности (ф.0504086) от 01.12.2019 №БСО/1, инвентаризационных описей по объектам нефинансовых активов (ф.0504087) от 01.12.2019 с №1 по №3. Комиссией расхождений не выявлено.

Приказом директора от 15.09.2020 №31 назначена инвентаризационная комиссия и проведена плановая инвентаризация основных средств, материальных запасов, БСО, расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами на 01.10.2020 в срок с 01.10.2020 по 15.10.2020. В период проведения плановой инвентаризации в связи со сменой материально-ответственного лица проведена внеплановая инвентаризация по состоянию на 15.10.2020 на основании приказа директора от 15.10.2020 №35.

Составлен акт о результатах инвентаризации (ф.0504835) от 15.10.2020 №1 на основании инвентаризационной описи бланков строгой отчетности (ф.0504086) от 01.10.2020 №БСО/1. Комиссией расхождений не выявлено.

Составлен акт о результатах инвентаризации (ф.0504835) от 15.10.2020 №2 на основании инвентаризационной описи по объектам нефинансовых активов (ф.0504087) от 01.10.2020 №1. Комиссией расхождений не выявлено.

Составлен акт о результатах инвентаризации (ф.0504835) от 15.10.2020 №3 на основании инвентаризационной описи по объектам нефинансовых активов (ф.0504087) от 01.10.2020 №2. Комиссией расхождений не выявлено.

Составлен акт о результатах инвентаризации (ф.0504835) от 15.10.2020 №4 на основании инвентаризационной описи по объектам нефинансовых активов (ф.0504087) от 01.10.2020 №3. Комиссией расхождений не выявлено, выявлены к списанию материальные запасы.

Составлен акт о результатах инвентаризации (ф.0504835) от 15.10.2020 №5 на основании инвентаризационной описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф.0504089) от 01.10.2020 №1. Комиссией расхождений не выявлено.

Согласно п.2.2. Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (далее – Методические указания по инвентаризации) персональный состав постоянно действующих и рабочих инвентаризационных комиссий утверждает руководитель организации.

В нарушение Методических указаний по инвентаризации Акт инвентаризации от 06.12.2019 №6 и инвентаризационные описи от 01.12.2019 подписаны уборщиком служебных помещений Л.И. Афанасьевой, не назначенной членом инвентаризационной комиссии приказом руководителя учреждения от 14.11.2019 №35.

В нарушение п. 2.4 Методических указаний по инвентаризации в заголовочной части инвентаризационной описи бланков строгой отчетности (далее – БСО) (ф.0504086) от 01.12.2019 №БСО/1 ответственным лицом не заполнено поле «РАСПИСКА», где подтверждается, что к началу проведения инвентаризации все расходные и приходные документы на БСО и денежные документы сданы в бухгалтерию и все БСО и денежные документы, поступившие на ее ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход.

В нарушение п. 2.6 Методических указаний по инвентаризации в оформляющей части инвентаризационной описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф.0504089) от 01.12.2019 с №1 отсутствует заключение комиссии по результатам инвентаризации.

В нарушение Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами местного самоуправления (далее – Методические указания по применению форм первичных учетных документов), утвержденных приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н в содержательной части инвентаризационных описей по объектам нефинансовых активов от 01.12.2019 с №1 по №3, от 01.10.2020 с №1 по №3 не заполнены обязательные графы:

– графа 8 – не указан статус объекта учета – информация о состоянии объекта на дату инвентаризации с учетом оценки его технического состояния и (или) степени вовлеченности в хозяйственный оборот;

– графа 9 – не указана целевая функция актива – информация о возможных способах вовлечения объектов инвентаризации в хозяйственный оборот, использования в целях получения экономической выгоды (извлечения полезного потенциала) либо о способах выбытия объекта.

Согласно информационному письму (вх.№152-227520/21 от 07.06.2021), поступившему в контрольно-счетную палату от Учреждения, замечания приняты к сведению и будут учтены в дальнейшей работе.

Данные инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами, в части сумм задолженности подтверждены (согласованы) всеми дебиторами и кредиторами, по которым у МБУК «ДКМ» числится соответствующая задолженность.

В ходе проверки сотрудниками контрольно-счетной палаты проведена инвентаризация наличных денежных средств в кассе МБУК «ДКМ» по состоянию на 30.03.2021 и составлен акт инвентаризации наличных денежных средств от 30.03.2021 №1. Излишек и недостач не выявлено. На момент проверки наличные денежные средства в кассе МБУК «ДКМ» не числятся.

8.3. Проверка оплаты труда работников учреждения в 2019 и 2020 годах.

Анализ штатной численности.

Оплата труда работников МБУК «ДКМ» осуществлялась в соответствии со следующими документами, регламентирующими сроки, порядок и условия оплаты труда в проверяемом периоде:

– Положение об оплате труда работников МБУК «ДКМ», утвержденное приказом директора от 03.12.2018 №63, согласованное директором департамента социальной политики и спорта С.Г. Гончаровым. Положение об оплате труда работников МБУК «ДКМ», утвержденное приказом директора от 15.07.2020 №28, согласованное директором департамента культуры, спорта, молодежной и социальной политике Е.Е. Миргородской;

– Правила внутреннего трудового распорядка МБУК «ДКМ», утвержденные приказами директора от 20.10.2016 №22, от 01.09.2020 №30;

– Коллективный договор МБУК «ДКМ» на 2017-2019 гг., принятый на общем собрании трудового коллектива 20.12.2016 (протокол №2). Коллективный договор МБУК «ДКМ» на 2020-2023 гг., принятый на общем собрании работников 21.01.2020 (протокол №2) с изменениями, внесенными на общем собрании работников 24.08.2020 (протокол №4);

– Штатное расписание МБУК «ДКМ», утвержденное приказом директора от 16.01.2019 № 6, действующее с 01.01.2019 с изменениями от 14.05.2019 №21, от 09.10.2019 №33/1;

– Штатное расписание МБУК «ДКМ», утвержденное приказом директора от 26.12.2019 №39, действующее с 01.01.2020;

– Приказы директора.

Для работников устанавливается 40-часовая пятидневная рабочая неделя с 09-00 до 18-00 с двумя выходными днями по графику, определенному трудовым договором.

Заработная плата работника, полностью отработавшего месячную норму рабочего времени и выполнившего свои трудовые обязанности, не может быть ниже размера минимальной заработной платы в Нижегородской области (ст.133.1 ТК РФ).

Заработная плата перечисляется на указанный работником счет в банке на условиях, определенных трудовым и коллективным договором не менее, чем два раза в месяц: 20 числа текущего месяца (аванс) и 5 числа следующего месяца (расчет).

Фонд оплаты труда работников учреждения формируется исходя из объема бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания учреждения и соответствующих лимитов бюджетных обязательств в части оплаты труда.

Фонд оплаты труда распределяется на базовую и стимулирующую части.

1. Базовая часть фонда оплаты труда включает должностные оклады (ставки заработной платы) работников (далее – должностной оклад), выплаты компенсационного характера, доплаты за работу, необходимую для осуществления деятельности учреждения, но не входящую в круг должностных обязанностей работников, материальная помощь, доплаты и надбавки.

Базой для расчета должностного оклада работников учреждения является минимальный оклад (минимальная ставка) по профессиональным квалификационным группам (далее – ПКГ). К минимальному окладу применяются повышающие коэффициенты и надбавки по профессии. Денежная сумма, полученная в результате применения повышающих коэффициентов и надбавок (за исключением надбавки за выслугу лет) формирует должностной оклад конкретного работника.

Выплаты компенсационного характера, устанавливаемые работникам в проверяемом периоде: за работу в выходные дни, за особые условия труда территориального и бытового характера, производственного характера, за увеличение объема работы.

2. Стимулирующая часть фонда оплаты труда формируется в пределах бюджетных ассигнований на оплату труда. В проверяемом периоде работникам устанавливались следующие выплаты стимулирующего характера: выплата за стаж непрерывной работы, за выслугу лет, за качество выполняемых работ, премиальные выплаты по итогам работы.

Выплата за выслугу лет устанавливаются работникам Учреждения в зависимости от стажа работы в учреждениях культуры и рассчитываются исходя из минимальной ставки по ПКГ: при выслуге лет от 1 года до 5 лет - 5%, при выслуге лет от 5 лет до 10 лет - 10%, при выслуге лет свыше 10 лет - 15%.

В проверяемом периоде выплата за выслугу лет по 3 сотрудникам, принятым на неполную ставку (0,5 – 0,75 ставки) устанавливалась от полной ставки работникам на основании приказа директора учреждения и прописывалась в дополнительном соглашении к трудовым договорам работников. С 01.01.2021 года данное нарушение устранено.

Премирование директора учреждения в проверяемом периоде производилось на основании приказов учредителя.

Премирование работников учреждения в проверяемом периоде производилось на основании приказов директора учреждения по итогам работы за месяц, квартал год, к праздничным, юбилейным датам.

Согласно п.2.7. Положения об оплате труда размеры и условия осуществления выплат стимулирующего характера для всех категорий работников учреждения устанавливаются на основе формализованных показателей и критериев эффективности работы, измеряемых качественными и количественными показателями. В ходе проверки по запросу контрольно-счетной палаты предоставлены утвержденные директором учреждения критерии (входящее письмо от 25.05.2021 №92), но при начислении выплат стимулирующего характера они не применяются. Распределение выплат стимулирующего характера осуществляется на основании результатов отчетов заместителя директора по общим вопросам и главного хранителя фондов. Указанные отчеты содержат информацию о присутствии/отсутствии работника (больничный лист/отпуск) и выполняемой в течение месяца работе. Контрольно-счетной палатой Учреждению рекомендовано применять утвержденные критерии эффективности работы или пересмотреть существующие критерии эффективности работы в случае затруднения их использования и утвердить новые, при условии содержания в них качественных и количественных показателей.

В проверяемом периоде в приказах директора применялась некорректная формулировка «надбавка за качество и интенсивность выполняемых работ». Согласно п.8.3 Положения о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда работников (Приложение №3 к Положению об оплате труда) работникам устанавливается «выплата за качество выполняемых работ».

Согласно п.8.6 Положения о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда работников (Приложение №3 к Положению об оплате труда) выплаты стимулирующего характера к должностному окладу работника Учреждения устанавливаются приказом руководителя учреждения в денежной сумме на период

предусмотренный положением об оплате труда в данном учреждении. Положением об оплате труда МБУК «ДКМ» не установлен период, на который необходимо устанавливать выплаты стимулирующего характера. Фактически, надбавка за качество и интенсивность выполняемых работ в 2019 году устанавливалась на основании приказа директора учреждения денежной суммой на следующие периоды: с 01.01.2019 по 31.01.2019, с 01.02.2019 по 31.03.2019, с 01.04.2019 по 30.04.2019, с 01.05.2019 по 31.05.2019, с 01.06.2019 по 30.06.2019, с 01.07.2019 по 31.08.2019, с 01.09.2019 по 31.12.2019. В 2020 году – ежемесячно. Контрольно-счетной палатой рекомендовано предусмотреть в положении об оплате труда период, на который устанавливаются выплаты стимулирующего характера.

Согласно информационному письму (вх.№152-227520/21 от 07.06.2021), поступившему в контрольно-счетную палату Учреждением в 30-дневный срок будут внесены изменения в Положение об оплате труда в части обозначения периода, на который устанавливаются выплаты стимулирующего характера.

Выплаты компенсационного и стимулирующего характера устанавливаются в процентах от минимального оклада по ПКГ работников или в абсолютном выражении. Выплаты компенсационного и стимулирующего характера не образуют новый оклад и не учитываются при начислении иных стимулирующих или компенсационных выплат, устанавливаемых в процентном отношении к окладу.

В проверяемом периоде работникам оказывалась материальная помощь в случае смерти близких родственников, свадьбы, рождения ребенка, в связи с юбилейными датами (50, 55, 60, 65 лет). К приказам о выплате материальной помощи приложены документы, дающие право на ее получение. За 2019 год материальная помощь работникам учреждения выплачена в сумме 45 970,64 рублей, за 2020 год – 12 279,50 рублей.

Условия оплаты труда руководителя учреждения определяется трудовым договором. Заработная плата руководителя учреждения, его заместителя состоит из должностного оклада, выплат компенсационного и стимулирующего характера.

Размер должностного оклада руководителя учреждения устанавливается в зависимости от сложности труда, в том числе с учетом масштаба управления.

Согласно п. 4.1 Положения об оплате труда предельный уровень соотношения среднемесячной заработной платы руководителя, его заместителя, формируемой за счет всех источников финансового обеспечения и рассчитываемой за календарный год, и среднемесячной заработной платы работников учреждения (без учета заработной платы руководителя, его заместителя) устанавливается приказом руководителя структурного подразделения, в ведении которого находится учреждение, в кратности от 1 до 8.

В ходе проверки предоставлены: приказ директора департамента социальной политики и спорта администрации города от 27.12.2018 № 91 ОД и приказ

директора департамента культуры, спорта, молодежной и социальной политики администрации города от 30.12.2019 № 107-ОД об установлении предельного уровня соотношения среднемесячной заработной платы руководителя, его заместителя и среднемесячной заработной платы работников учреждения в кратности 7. Расчетное соотношение среднемесячной заработной платы директора, заместителя директора и среднемесячной заработной платы работников за 2019-2020 годы не превышает предельного уровня соотношения, установленного учреждению, значения представлены в таблице №28.

Таблица №28

Должность	Соотношение з/пл. за 2019 год	Соотношение з/пл. за 2020 год
Соотношение среднемесячной заработной платы директора и среднемесячной заработной платы работников	3,44	3,26
Соотношение среднемесячной заработной платы заместителя директора и среднемесячной заработной платы работников	2,57	2,60

Согласно п. 4.2 Положения об оплате труда должностной оклад заместителя руководителя учреждения устанавливается на 10 - 30 процентов ниже должностных окладов руководителя этого учреждения. В проверяемом периоде (2019 – 2020 гг.) должностной оклад заместителя директора учреждения устанавливался на 10% ниже должностного оклада директора учреждения. Нарушений порядка установления должностных окладов заместителя руководителя не установлено.

Согласно п.4.9 Положения об оплате труда предельная доля оплаты труда работников административно-управленческого и вспомогательного персонала в фонде оплаты труда (далее – ФОТ) МБУК «ДКМ» устанавливается в размере 40 процентов. Перечни должностей, относимых к основному, вспомогательному и административно-управленческому персоналу этих учреждений, приведены в приложении 6 к настоящему Положению. В приложении 6 к Положению об оплате труда МБУК «ДКМ» указан только перечень работников, относимых к основному персоналу: главный хранитель фондов, хранитель фондов, научный сотрудник, методист, смотритель музейный. Рекомендовано предусмотреть в положении об оплате труда перечень работников, относимых к административно-управленческому и вспомогательному персоналу.

Согласно приложению 6 к Положению об оплате труда работников муниципальных бюджетных, автономных и казенных учреждений культуры города Дзержинска Нижегородской области, утвержденного постановлением администрации города Дзержинска от 29.10.2008 № 4090 к административно-управленческому персоналу отнесены должности: директор, заместитель директора,

к вспомогательному персоналу отнесены должности: уборщик служебных помещений, слесарь-сантехник, слесарь-электрик.

Расчет доли оплаты труда работников административно-управленческого и вспомогательного персонала в ФОТ работников МБУК «ДКМ» за 2019, 2020 гг. отражены в таблицах 29, 30.

Таблица № 29

Должность	ФОТ за 2019 год, руб.	Доля оплаты труда в общем ФОТ, %
Административно-управленческий персонал	1 513 344,45	34,34
Вспомогательный персонал	452 158,77	10,26
Основной персонал:	2 440 975,69	55,40
Итого	4 406 478,91	100

Таблица № 30

Должность	ФОТ за 2020 год, руб.	Доля оплаты труда в общем ФОТ, %
Административно-управленческий персонал	1 261 830,79	29,40
Вспомогательный персонал	456 728,53	10,64
Основной персонал:	2 573 073,63	59,96
Итого	4 291 632,95	100

Исходя из рассчитанных данных, доля оплаты труда работников административно-управленческого и вспомогательного персонала в ФОТ работников МБУК «ДКМ» за 2019 год составляет 44,60%, за 2020 год – 40,04%. В нарушение п.4.9 Положения об оплате труда в проверяемом периоде доля оплаты труда работников административно-управленческого и вспомогательного персонала в ФОТ превышает установленный размер в 2019 году на 4,6%.

Утвержденное штатное расписание позволяет выдержать соотношение. Но при фактической выплате заработной платы, в силу наличия вакансий по должностям основного персонала (научный сотрудник, смотритель музейный), данное соотношение в 2019 году не выдерживается, в 2020 году доля оплаты труда работников административно-управленческого и вспомогательного персонала в общем ФОТ на грани утвержденного значения (не более 40%).

В соответствии с постановлением администрации города Дзержинска Нижегородской области от 13.02.2017 №326 информация о рассчитываемой за календарный год среднемесячной заработной плате руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров муниципальных учреждений и предприятий города Дзержинск, в том числе – директора и заместителя директора МБУК «ДКМ», размещена в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте администрации (Таблица 31).

Таблица №31

Наименование должности	Фамилия, имя, отчество	Размер среднемесячной заработной платы за 2019 год, руб.	Размер среднемесячной заработной платы за 2020 год, руб.
Директор	Гусева С.В.	71 362,65	60 525,32
Заместитель директора	Соловьева М.А.	54 749,35	48 684,26

В структуре МБУК «ДКМ» с 15.05.2020 1 штатная единица заместителя директора по общим вопросам.

Приказами директора от 26.12.2018 №70, от 26.12.2018 №72, от 13.01.2020 №3 на 2019, 2020 гг. ответственным сотрудником за ведение, хранение, учет и выдачу трудовых книжек и вкладышей в них и за ведение табеля учета рабочего времени назначена Соловьева М.А. – заместитель директора по общим вопросам.

Приказом директора от 22.12.2020 №44 «О назначении ответственного за ведение, хранение, учет, выдачу трудовых книжек и ведение табеля учета рабочего времени» на время болезни Соловьевой М.А. ответственным сотрудником за ведение, хранение, выдачу трудовых книжек и вкладышей в них и за ведение табеля учета рабочего времени назначена Баскова Е.В. – методист.

Приказом директора от 29.12.2020 №57 ответственным сотрудником за ведение, хранение, выдачу трудовых книжек и вкладышей в них назначена Баскова Е.В. – методист.

Книга учета движения трудовых книжек и вкладышей в них пронумерована, прошнурована, заверена подписью директора МБУК «ДКМ», скреплена печатью.

В трудовой книжке работника Тылечкина И.В. отсутствует запись о переводе с 02.02.2015 на должность методиста (согласно приказу от 02.02.2015 №7л), отраженная в разделе III личной карточки работника (ф.0301002).

Штатное расписание МБУК «ДКМ» на 2019, 2020 гг. составлено в произвольной форме. В нарушение п.4 ст.9 гл.2 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» руководителем Учреждения не определена используемая в Учреждении форма штатного расписания, являющаяся первичным учетным документом. Контрольно-счетной палатой рекомендовано закрепить используемую форму в учетной политике или использовать унифицированную форму Т-3, утвержденную постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 № 1.

Штатное расписание учреждения включает в себя все должности специалистов, служащих, профессии рабочих, сведения о количестве штатных единиц, минимальном окладе по ПКГ, повышающих коэффициентах, доплатах компенсационного и стимулирующего характера, месячном фонде заработной платы, утверждается приказом директора учреждения, согласовывается с директором департамента культуры, спорта, молодежной и социальной политики.

Изменения в штатное расписание вносятся на основании приказа директора учреждения.

Согласно предоставленным штатным расписаниям по состоянию на 01.01.2019 штатная численность сотрудников составляла 15,5 человек с ежемесячным фондом оплаты труда в размере 333 400 рублей по состоянию на 01.01.2020 – 15,5 человек с ежемесячным фондом оплаты труда в размере 357 200 рублей, штатная численность не изменилась, ежемесячный фонд оплаты труда вырос на 23 800 рублей или 7,14%, увеличение ФОТ вызвано увеличением должностных окладов на 4,2% и стимулирующей части ФОТ.

Среднесписочная численность работников МБУК «ДКМ» за 2019 год составляла 11,4 человек, за 2020 год – 13,5 человек.

Списочный состав работников МБУК «ДКМ» по состоянию на 01.01.2021 – 14 человек (в том числе 1 ед. – в отпуске по уходу за ребенком), вакантные должности в штатном расписании составили 3 единицы или 19,35% от штатной численности.

В соответствии с частью 4 ст. 8 гл. 2 Федерального закона от 28.12.2013 № 426-ФЗ (ред. от 27.12.2018) «О специальной оценке условий труда» – специальная оценка условий труда на рабочем месте проводится не реже чем один раз в пять лет. Указанный срок исчисляется со дня утверждения отчета о проведении специальной оценки условий труда.

В соответствии со ст. 219 ТК РФ работник имеет право на гарантии и компенсации, установленные в соответствии с коллективным договором, соглашением, локальным нормативным актом, трудовым договором, если он занят на работах с вредными и (или) опасными условиями труда. Доплаты работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда устанавливаются на конкретных рабочих местах и начисляются рабочим на основании результатов проведения специальной оценки условий труда.

Согласно п. 2 «Положения о порядке установления доплат за неблагоприятные условия труда и Перечня работ, на которых устанавливаются доплаты за неблагоприятные условия труда работникам организаций и учреждений Гособразования СССР» доплаты за неблагоприятные условия труда устанавливаются по результатам аттестации рабочих мест или оценки условий труда лицам, непосредственно занятым на работах и начисляются за время фактической занятости работников на таких рабочих местах или в таких условиях труда.

Согласно п. 1.2 приложения №2 к Положению об оплате труда работников конкретные размеры доплат определяются по результатам специальной оценки условий труда.

В ходе проверки предоставлена карта №9 специальной оценки условий труда по профессии уборщик служебных помещений от 27.03.2018. По результатам оценки условий труда необходимость в установлении повышенной оплаты труда по

рассматриваемой профессии отсутствует. Однако, согласно сводам начислений, удержаний, выплат, предоставленных МБУ «ЦБ УМКФиС» в ходе проверки, уборщикам служебных помещений за 2019-2020 гг. начислена и выплачена компенсационная выплата за особые условия труда территориального и бытового характера в размере 36 094,83 рублей. В дополнительных соглашениях к трудовым договорам с уборщиками служебных помещений работникам установлена компенсационная выплата за особые условия труда территориального и бытового характера в размере 10% без оснований. Более того, компенсационная выплата начислена от должностного оклада, установленного для полной ставки по сотруднику, принятому на 0,75 ставки. Финансовых потерь в связи с неправомерно выплаченной компенсационной выплатой городской бюджет не понес, в связи с тем, что зарплата по должности уборщик служебных помещений складывается ниже минимального размера оплаты труда и им предусмотрена доплата до МРОТ. Контрольно-счетной палатой Учреждению рекомендовано при начислении компенсационной выплаты за особые условия труда территориального и бытового характера руководствоваться результатами специальной оценки условий труда.

Согласно информационному письму (вх.№152-227520/21 от 07.06.2021), поступившему в контрольно-счетную палату с 01.06.2021 исключены выплаты компенсационного характера за особые условия труда территориального и бытового характера уборщикам служебных помещений, предоставлен приказ об изменении параметров расчета заработной платы.

К проверке предоставлены своды начислений заработной платы за 2019-2020 годы. Сравнительный анализ представлен в таблице №32:

Таблица №32

Вид выплаты	ФОТ за 2019 год, руб.	ФОТ за 2020 год, руб.	Отклонения, руб.	Отклонения, %
Оклад	1 957 319,42	1 822 810,76	-134 508,66	-6,87
Дополнительный отпуск по коллективному договору	15 534,27	6 568,56	-8 965,71	-57,72
Доплата за стаж (суммой)	108 640,13	114 942,17	6 302,04	5,80
Доплата за выслугу лет	91 627,98	102 529,51	10 901,53	-11,90
Доплата за увеличение объема работы	74 577,99	74 012,94	-565,05	-0,76
Выплата компенсационного характера	17 818,32	18 276,51	458,19	2,57
Отпуск	375 525,86	282 374,36	-93 151,50	-24,81
Компенсация основного отпуска	18 126,49	951,15	-17 175,34	-94,75
Командировка	53 134,08	0,00	-53 134,08	-100,00
Больничный за счет работодателя	5 097,78	11 132,46	6 034,68	118,38

Материальная помощь	45 970,64	12 279,50	-33 691,14	-73,29
Перерасчет по прошлым периодам	12 637,17	0,00	-12 637,17	-100,00
Премия за 1 полугодие	0,00	63 000,00	63 000,00	100,00
Премия разовая	139 548,32	110 248,00	-29 300,32	-21,00
Премия квартальная	255 010,96	258 691,00	3 680,04	1,44
Премия годовая	446 600,00	608 720,00	162 120,00	36,30
Премия к празднику	30 000,00	0,00	-30 000,00	-100,00
Надбавка за качество выполняемых работ	699 759,57	765 469,91	65 710,34	9,39
Доплата за работу в выходные дни	57 533,98	26 395,64	-31 138,34	-54,12
Доплата до МРОТ	2 015,95	10 079,76	8 063,81	400,00
Оплата для прохождения диспансеризации	0,00	3 150,72	3 150,72	100,00
Всего начислено	4 406 478,91	4 291 632,95	-114 845,96	-2,61

Общий объем проверенных средств: 14 978 864,95 рублей, в том числе из бюджета: 13 496 636,39 рублей, из внебюджетных источников: 1 485 228,56 рублей.

Выводы:

1. В нарушение п. 1.5. Постановление администрации города Дзержинска №2819 в муниципальном задании на 2019 год неверно применен уникальный номер реестровой записи выполняемой работы.

2. В нарушение ст. 12 гл. 3 Федерального закона №210-ФЗ не разработан административный регламент предоставления муниципальной услуги «Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций».

3. В нарушение п. 3 ст. 9.2 Федерального закона 7-ФЗ в 2020 году при уменьшении объема субсидии, предоставленной на выполнение муниципального задания, изменения в муниципальное задание не вносились.

4. В нарушение п. 2.21 Постановления администрации города Дзержинска №2819 при расчете затрат на уплату налогов на 2020 год не был применен коэффициент платной деятельности.

5. В нарушение п.2.24 Постановления администрации города Дзержинска №2819 объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания на объем доходов от оказания платной муниципальной услуги в 2019 году уменьшен не был.

6. В нарушение п.2.10, п.2.22 Постановления №2819 от 31.08.2015 финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в 2019 и 2020 гг. осуществлялось с учетом затрат на имущество, неиспользуемого для выполнения муниципального задания (подвала).

7. В ходе проверки было установлено частичное несоответствие формулировок, содержащихся в п. 2.2 Постановления администрации города Дзержинска №2819 с аналогичным нормативным актом федерального уровня - Постановления Правительства РФ от 26.06.2015 № 640 «О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания».

8. В нарушение ч.4 ст.34 Федерального закона 44-ФЗ в договоре на ремонт художественной галереи отсутствовали обязательные условия об ответственности заказчика и подрядчика за неисполнение или ненадлежащее исполнение своих обязательств. Так же отсутствует срок исполнения работ по договору.

9. Муниципальные задания, планы ФХД первоначальные и уточненные на 2019, 2020 годы, отчет о выполнении муниципального задания за 2019 год на официальном сайте www.bus.gov.ru размещены с нарушением сроков, установленных п.15 разд. II Порядка №86н.

10. В нарушение п. 3.3 ст. 32 Федерального закона № 7-ФЗ отчет о выполнении муниципального задания за 2020 год, на момент проверки, не размещен на официальном сайте www.bus.gov.ru.

11. В нарушение п.10 Порядка составления и утверждения плана ФХД №4569, п.5 Порядка составления и утверждения плана ФХД №3824 отсутствуют расчеты плановых показателей по выплатам из внебюджетной деятельности, используемых при составлении плана ФХД на 2019 год, расчеты доходов от оказания услуг, оказываемых в рамках субсидии на выполнение муниципального задания, используемых при составлении первоначального и уточненного плана ФХД на 2020 год.

12. При сравнительном анализе идентичных показателей выявлено расхождение между уточненным планом ФХД от 24.12.2019 и отчетом учреждения об исполнении плана ФХД по ф.0503737 на 01.01.2020: сумма на закупку товаров, работ, услуг, отраженная в графе 10 по строке 260 ПФХД от 24.12.2019 (1 163 042,73 рублей) не сходится с суммой по аналогичной статье в отчете учреждения об исполнении плана ФХД (гр.4 «Утверждено плановых назначений» строка 244 «Прочая закупка товаров, работ, услуг») по приносящей доход деятельности (1 162 575,23 рублей) на сумму 467,50 рублей. Данная сумма в ф.0503737 перенесена на статью «уплата прочих налогов, сборов» (гр.4 строка 852) безосновательно.

13. Отсутствует документ, подтверждающий посещение Учреждения льготными категориями граждан.

14. Имеются противоречия между внутренними нормативными документами Учреждения, устанавливающими порядок посещения музея льготными категориями граждан и выдачи входного билета посетителям музея за плату.

15. В нарушение п.1.4. «Единых правил организации комплектования, учета, хранения и использования музейных предметов и музейных коллекций», утвержденными приказом Министерства культуры Российской Федерации от 23.07.2020 № 827 музеем не были разработаны внутримузеевые правила комплектования, учета, хранения и использования музейных предметов, отражающих специфику организации учетно-хранительской и научно-фондовой работы в музее.

16. Инвентаризация проведена с нарушением пунктов 2.2, 2.4, 2.6 Методических указаний по инвентаризации и Методических указаний по применению форм первичных учетных документов.

17. В нарушение пункта 2.7 Положения об оплате труда при начислении выплат стимулирующего характера критерии эффективности работы персонала, измеряемые качественными и количественными показателями, утвержденные в Учреждении, не применяются.

18. В нарушение п.8.6 Положения о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда работников (Приложение №3 к Положению об оплате труда) Положением об оплате труда не предусмотрен период, на который необходимо устанавливать выплаты стимулирующего характера

19. В нарушение п.4 ст.9 гл.2 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» руководителем Учреждения не определена используемая в Учреждении форма штатного расписания, являющаяся первичным учетным документом.

Предложения:

Результаты контрольного мероприятия направить в адрес:

1. Главы города Дзержинска;
2. Председателя городской Думы города Дзержинска.

Рекомендовать МБУК «ДКМ»:

1. При заключении договора с единственным поставщиком включать в договор существенные и обязательные условия в соответствии с законодательством РФ в сфере закупок товаров, работ, услуг.

2. Разработать внутримузеевые правила комплектования, учета, хранения и использования музейных предметов, отражающих специфику организации учетно-хранительской и научно-фондовой работы в музее и организации в соответствии с Едиными правилами организации комплектования, учета, хранения и использования

музейных предметов и музейных коллекций», утвержденными приказом Министерства культуры Российской Федерации от 23.07.2020 № 827. Согласно письму МБУК «ДКМ» (вх.№ 152-227520/21 от 07.06.2021) внутримузейные «Единые правила» в стадии разработки.

3. При посещении музея льготными категориями граждан бесплатно, выдавать им льготный билет, оставляя корешок, для подтверждения оказания услуги и как основание для учета. Согласно письму МБУК «ДКМ» (вх.№ 152-227520/21 от 07.06.2021) в дальнейшем бесплатный билет будет предусмотрен.

4. Привести к единому образцу все внутренние нормативные документы Учреждения в части имеющихся расхождений. Согласно письму МБУК «ДКМ» (вх.№ 152-227520/21 от 07.06.2021) в 30-дневный срок внутренние нормативные документы будут приведены к единому образцу.

5. При установлении размеров и условий осуществления выплат стимулирующего характера применять утвержденные в Учреждении критерии эффективности работы. В случае затруднения их использования – пересмотреть существующие критерии эффективности работы и утвердить новые, при условии содержания в них качественных и количественных показателей.

6. Предусмотреть в положении об оплате труда период, на который устанавливаются выплаты стимулирующего характера. Согласно письму МБУК «ДКМ» (вх.№ 152-227520/21 от 07.06.2021) в 30-дневный срок в Положение об оплате труда будут внесены изменения.

7. Предусмотреть в положении об оплате труда перечень работников, относимых к административно-управленческому и вспомогательному персоналу.

8. При проведении инвентаризации руководствоваться требованиями Методических указаний по инвентаризации и Методических указаний по применению форм первичных учетных документов. Согласно письму МБУК «ДКМ» (вх.№ 152-227520/21 от 07.06.2021) замечания приняты к сведению и будут учтены в дальнейшей работе.

9. При начислении компенсационных выплат за особые условия труда территориального и бытового характера руководствоваться результатами специальной оценки условий труда. Согласно письму МБУК «ДКМ» (вх.№ 152-227520/21 от 07.06.2021) с 01.06.2021 работникам Учреждения не предусмотрены компенсационные выплаты за особые условия труда территориального и бытового характера (имеющимся и вновь принятым).

10. В целях обеспечения открытости и доступности информации о деятельности Учреждения размещать на официальном сайте www.bus.gov.ru информацию и документы в соответствии с п. 3.3 ст. 32 Федерального закона № 7-ФЗ в сроки, установленные п.15 разд. II Порядка №86н.

Рекомендовать МБУ «ЦБ УМКФиС»:

1. Ежегодно производить расчет и применять коэффициент платной деятельности при расчете затрат на уплату налогов в соответствии с п. 2.21 Постановления администрации города Дзержинска №2819.

2. Рассчитывать объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания с учетом требований п.2.24 Постановления администрации города Дзержинска №2819, уменьшая объем финансового обеспечения на объем доходов от платной деятельности исходя из объема муниципальной услуги, за оказание которой предусмотрено взимание платы, и размера платы (цены, тарифа), установленного в муниципальном задании.

3. Отобразить в учетной политике самостоятельно разработанную форму штатного расписания или использовать унифицированную форму Т-3, утвержденную постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 № 1.

4. План ФХД формировать на основании расчетов плановых показателей поступлений и выплат. Внесение изменений в показатели Плана ФХД по поступлениям и (или) выплатам формировать путем внесения изменений в соответствующие расчеты плановых показателей поступлений и выплат, сформированные при составлении Плана ФХД в соответствии с требованиями Приказа Минфина России от 31.08.2018 №186н «О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» и Порядка составления и утверждения плана ФХД №3824. После получения Акта проверки Учреждением предоставлены отсутствующие расчеты (вх.№ 152-227520/21 от 07.06.2021).

Рекомендовать администрации города Дзержинска:

1. При формировании муниципального задания применять уникальный номер реестровой записи оказываемой услуги, выполняемой работы, содержащийся в общероссийском перечне (классификаторе) государственных (муниципальных) услуг, федеральном классификаторе государственных (муниципальных) услуг и работ, региональном классификаторе государственных (муниципальных) услуг и работ.

2. Разработать административный регламент предоставления муниципальной услуги «Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций» с учетом требований ст.12 гл. 3 Федерального закона №210-ФЗ и в соответствии с Порядком разработки и утверждения административных регламентов исполнения муниципальных функций и административных регламентов предоставления муниципальных услуг, утвержденных Постановлением Администрации города Дзержинска от 26.09.2008 №3548.

3. При уменьшении объема субсидии учреждениям, предоставленной на выполнение муниципального задания, в течение срока его выполнения осуществлять соответствующие изменения муниципального задания.

4. Определить порядок финансового обеспечения и содержания имущества учреждений, неиспользуемого для выполнения муниципального задания.

5. Привести п.2.2 Постановления администрации города Дзержинска №2819 в соответствие с аналогичным нормативным актом федерального уровня - Постановлением Правительства РФ от 26.06.2015 № 640 «О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания».

Настоящий отчет подготовлен:

Инспектор аппарата
контрольно-счетной палаты

Инспектор аппарата
контрольно-счетной палаты



В.А. Шарапова

Е.П. Хакимова