**Информация контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности МБУК Музей «Радогощ» за 2021 и 2022 годы.**

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:**

В соответствии с Положение «О Контрольно-счетной палате Погарского района»,утвержденным решением Погарского районного Совета народных депутатов от 26.10.2021 года № 6-179, пункт 2.1.1. плана работы Контрольно-счетной палаты Погарского района на 2023 год, утвержденного приказом врио председателя Контрольно-счетной палаты Погарского района от 28 декабря 2022 года № 9, приказ врио председателя Контрольно-счетной палаты Погарского района от 01.08.2023 года №9.

**2. Цель проверки:** определение законности, эффективности, результативности и целевого использования средств районного бюджета, предназначенных для функционирования бюджетного учреждения, а также достоверность ведения бухгалтерского учёта и составление отчётности.

**3. Проверяемый период деятельности:** 2021 - 2022 годы.

**4. Предмет проверки:** финансовые, бухгалтерские документы, бухгалтерская отчётность и другие документы, подтверждающие объёмы финансирования и использования средств учреждением.

**5. Объект контрольного мероприятия:** **МБУК Музей «Радогощ»**.

**6. Срок проведения контрольного мероприятия на объекте:**с 01 августа по 29 сентября 2023 года.

*В ходе проверки рассмотрены следующие вопросы, предусмотренные рабочей программой:*

- общая информация об объекте;

- учредительные документы Учреждения (Устав, коллективный договор, свидетельство о постановке на налоговый учёт, выписка из Единого государственного реестра юридического лица, свидетельство о государственной регистрации (перерегистрации), свидетельство о внесении записи в ЕГРЮ, выписка из приказа о назначении руководителя учреждения, выписка из приказа о назначении бухгалтера, иного должностного лица, ответственного за осуществление бухгалтерского, финансового учёта);

- организация бухгалтерского, финансового учёта;

- движение денежных средств по кассе и расчётным счетам;  
- состояние счетов – дебиторская и кредиторская задолженности;

- проверка операций с денежными средствами;

- соблюдение требований законодательства при осуществлении расчётов с подотчётными лицами;

- справка об открытых лицевых счетах в Федеральном казначействе;

- справка о наличии дебетовых карт учреждения и их владельцах;

- штатное расписание;

- положение об оплате труда и премировании;

- бухгалтерские, финансовые документы за проверяемый период;

- годовая отчётность за проверяемый период;

- учётная политика;

- прочая финансовая документация, необходимая в ходе проверки (по запросу);

- договора о материальной ответственности;

- трудовые договора;

- лицевые счета по з/плате, расчётно-платёжные ведомости.

Полное наименование проверяемой организации – Муниципальное бюджетное учреждение культуры Музей Погарского района «Радогощ», сокращенное наименование Учреждение - МБУК Музей «Радогощ», созданное на основании Постановления администрации Погарского района от 15.02.2007 года № 42 и является правопреемником районного историко-краеведческого музея «Радогощ», созданного в соответствии с Постановлением администрации Погарского района от 15.04.1998 года № 123.

Юридический и фактический адрес местонахождения Учреждения: 243550, Брянская область, Погарский район, пгт Погар, пл. Советская, д.7.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) – 3252004489

Код причины постановки на учет (КПП) – 325201001

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) – 1073252000458

Учредителем Учреждения и собственником его имущества является муниципальное образование, Погарский район (далее – Учредитель), юридический и фактический адрес Учредителя: 243550 п.г.т. Погар, ул. Ленина, д.1.

Функции и полномочия учредителя учреждения от имени муниципальный образования «Погарский муниципальный район» осуществляет администрация Погарского района (далее-Учредитель).

Функции и полномочия собственника имущества Учреждения, в установленном порядке, осуществляет Комитет по управлению муниципальным имуществом администрация Погарского района Брянской области.

Ведение бухгалтерского учёта в МБУК Музей «Радогощ» осуществляется отделом финансов и бухгалтерского учета администрации Погарского района на основании договора № 3 от 09.01.2019 года.

В проверенном периоде правом подписи обладает директор МБУК Музей «Радогощ» Карман Зинаида Стефановна, назначенная на должность директора Распоряжением администрации Погарского района от 01.02.2008 года № 30-р.

Для осуществления финансово - хозяйственной деятельности Учреждению, в управлении Федерального казначейства по Брянской области, открыт лицевой счет

- 20276Ч08330 – для учета операций со средствами субсидий на выполнение муниципального задания (КВФО 4), средствами от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности (КВФО 2);

- дебетовая карта учреждения - 4274080010165226, владельцем которой является директор учреждения - Карман З.С.

Государственная регистрация Учреждение произведена Межрайонной инспекции ФНС России № 7 по Брянской области 27 марта 2007 года за основным государственным регистрационным номером 1073252000458.

**1. Проверка наличия учредительных документов,**

**Устава, положений, определяющих деятельность организации.**

В проверенном периоде Учреждение осуществляло свою деятельность на основании Устава, согласован с Комитетом по управлению муниципальным имуществом Погарского района от 21.12.2011г. и утверждён Постановлением администрации Погарского района от 22.12.2011г. № 594.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые для учета операций по исполнению доходов и расходов бюджета, средств, полученных от приносящей доход деятельности, печать со своим наименованием, штампы, бланки со своим наименованием.

Целями создания Учреждения являются:

- собирание, хранение, изучение и публичное представление музейных предметов и музейных коллекций, осуществление просветительской и образовательной деятельности, а также:

- обеспечение доступа населения к музейным предметам и музейным коллекциям;

- выявление, изучение и публикация музейных предметов и музейных коллекций;

- организация музейного обслуживания населения с учетом интересов и потребностей различных социально-возрастных и образовательных групп;

- расширение выставочной деятельности, обмен экспозициями с другими музеями и т.д.

Для достижения указанных целей Учреждение осуществляются следующие виды деятельности:

- учет, хранение и реставрация музейных предметов;

- комплектование музейных фондов;

- изучение и систематизация предметов фондов хранения, формирование электронной базы данных в соответствие с профилем музея;

- экскурсионное, лекционное и консультационное обслуживание посетителей музея и т. д.

Учреждение вправе осуществлять приносящую доход деятельность лишь по стольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствует этим целям. Доходы, полученные от такой деятельности, и приобретенное за счёт этих доходов имущество поступают в самостоятельное распоряжение Учреждения.

**3. Анализ плана финансово-хозяйственной деятельности.**

Порядок и условие предоставления субсидий Учреждению в 2021 – 2022 годах регулировался Соглашением, заключёнными с администрацией Погарского района, в т.ч.:

- в отношение субсидий на выполнение муниципального задания

- субсидии на иные цели

Изменение объемов субсидий в течении срока действия Соглашений регулировалось дополнительными соглашениями.

Плановые показатели Плана финансово-хозяйственной деятельности по поступлениям должны формироваться Учреждением в разрезе:

- субсидии на выполнение муниципального задания;

- субсидий на иные цели;

- прочие доходы музея (посещение музея, экскурсии, спонсорская помощь).

В проверяемом периоде планы ФХД составлялись в соответствии с доведёнными лимитами бюджетных обязательств и на основании заключенных Соглашений и дополнительных соглашений к ним.

Информация об исполнении Учреждением в 2021-2022 годах финансово-хозяйственной деятельности представлена в следующей таблице:

Таблица № 1 (руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Наименование дохода | Утверждено | Исполнено | % исполнения | Удельный вес |
| 1. | Субсидии на выполнение муниципального задания | 2 611 079,00 | 2 611 079,00 | 100,0 | 96,1 |
| 2. | Субсидии на иные цели | 3 900,0 | 3 900,0 | 100,0 | 0,2 |
| 3. | Собственные доходы | 101 700,0 | 101 700,0 | 100,0 | 3,7 |
|  | **Итого в 2021 году** | **2 716 679,0** | **2 716 679,0** | **100,0** | **100,0** |
| 1. | Субсидии на выполнение муниципального задания | 2 463 644,0 | 2 450 029,58 | 99,5 | 95,7 |
| 2. | Субсидии на иные цели | 3 600,0 | 3 600,0 | 100,0 | 0,2 |
| 3. | Собственные доходы | 104 998,0 | 104 998,0 | 100,0 | 4,1 |
|  | **Итого в 2022 году** | **2 572 242,0** | **2 558 627,58** | **99,5** | **100,0** |

Плановые назначения финансово-хозяйственной деятельности учреждения в 2021 году исполнены на 100,0%, при утвержденном объеме 2 716 679,0 руб., профинансировано 2 716 679,0 руб.,

Наибольший удельный вес в 2021 году составляют субсидии на выполнение муниципального задания 96,1%, субсидии на иные цели 0,2%, собственные доходы 3,7%.

Плановые назначения финансово-хозяйственной деятельности учреждения 2022 году исполнены на 99,5%, при утвержденном объеме 2 572 242,0 руб., профинансировано 2 558 627,58 руб.,

Наибольший удельный вес в 2022 году составляют субсидии на выполнение муниципального задания 95,7%, субсидии на иные цели 0,2%, собственные доходы 4,1%.

Собственные доходы учреждения в 2021г. составили 101 700,00 руб., в 2022г. составили 104 998,00 рублей. Денежные средства были израсходованы на оплата услуг телефонной связи, транспортные услуги по доставке манекенов, печать фотографий, подписка на газету «Вперед», приобретение ветрин, приобретение материалов для хозяйственных нужд и т.д.

Согласно отчету о движении средств учреждения, форма ОКУД 0503723, кассовые расходы по субсидиям по состоянию на 2021 - 2022 годы, в т.ч. по КОСГУ приведены в таблице:

Таблица № 2 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование статьи** | **Факт 2021 год, рублей** | **Удельный вес в общем объеме, %** | **Факт 2022 год, рублей** | **Удельный вес в общем объеме,%** | **Отношение 2022 г. к 2021г., (+,-)** |
| 211 Заработная плата | 1 501,6 | 55,3 | 1 302,2 | 50,9 | -199,4 |
| 212 Прочие выплаты | 4,9 | 0,2 | 1,5 | 0,1 | -3,4 |
| 213 Начисления на выплаты по оплате труда | 450,8 | 16,6 | 390,6 | 15,3 | -60,2 |
| 221 Услуги связи | 21,9 | 0,8 | 20,1 | 0,8 | -1,8 |
| 222 Транспортные расходы | - | - | 7,7 | 0,3 | - |
| 223 Коммунальные услуги | 436,2 | 16,1 | 474,0 | 18,5 | +37,8 |
| 225 Работы, услуги по содержанию имущества | 38,2 | 1,4 | 49,1 | 1,9 | +10,9 |
| 226 Прочие работы, услуги | 157,9 | 5,8 | 146,8 | 5,7 | -11,1 |
| 266 Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме | 10,9 | 0,2 | 31,0 | 1,2 | +20,1 |
| 290 Прочие расходы | 14,6 | 0,6 | 24,4 | 1,0 | +9,8 |
| 310 Основные средства | 33,6 | 1,3 | 78,5 | 3,0 | +44,9 |
| 340Приобретение материальных запасов | 46,1 | 1,7 | 32,7 | 1,3 | 13,4 |
| **Итого** | **2 716,7** | **100,0** | **2 558,6** | **100,0** | **-158,1** |

В проверяемом 2021 году, кассовые расходы учреждения составили -2 716,7 тыс. рублей, в 2022 году – 2 558,6 тыс. рублей. Исполнение бюджета за 2022 год и к уровню 2021 года ниже на 158,1 тыс. рублей или на 5,8%.

Из данных таблицы видно, что в 2021 году наибольший удельный вес в структуре расходов сложились по ст. 211 – ст. 213 (заработная плата с начислениями на неё) – 1 952,4 тыс. рублей или 74,8%, в 2022 году -1 692,8 тыс. рублей или 69,1%. По сравнению с предыдущим годом расходы на заработную плату с начислением уменьшились на 259,6 тыс. рублей или на 13,3%.

Расходы на услуги связи в 2022 году (подстатьи 221) составили 20,1 тыс. руб. и на 1,8 тыс. руб. или на 8,2% ниже к прошлому году. В структуре расходы по данному разделу за отчетный период составили 0,8%.

Коммунальные услуги в 2022 году (подстатьи 223) составили 474,0 тыс. руб. и на 37,8 тыс. руб. или на 8,7% выше к прошлому году. В структуре расходы по данному разделу за отчетный период составили 18,5%.

Услуги по содержанию имущества в 2022 году (подстатьи 225) составили 49,1 тыс. руб. и на 10,9 тыс. руб. или на 28,5% выше к прошлому году. В структуре расходы по данному разделу за отчетный период составили 1,9%.

Прочие услуги в 2022 году (подстатьи 226) составили 146,8 тыс. руб. и на 11,1 тыс. руб. или на 7,0% ниже к прошлому году. В структуре расходы по данному разделу за отчетный период составили 5,7%.

Прочие расходы в 2022 году (подстатьи 290) составили 24,4 тыс. руб. и на 9,8 тыс. руб. или на 67,1% выше к прошлому году. В структуре расходы по данному разделу за отчетный период составили 1,0%.

Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме в 2022 году (подстатьи 266) составили 31,0 тыс. руб. и на 20,1 тыс. руб. или в 2,8 раза выше к прошлому году. В структуре расходы по данному разделу за отчетный период составили 1,2%.

Расходы в 2022 году (подстатьи 310) увеличение стоимости основных средств составили 78,5 тыс. руб. и на 44,9 тыс. руб. или в 2,3 раза выше к прошлому году. В структуре расходы по данному разделу за отчетный период составили 3,0%.

Расходы в 2022 году (подстатьи 340) увеличение стоимости материальных запасов составили 32,7 тыс. руб. и на 9,8 тыс. руб. или на 67,1% выше к прошлому году.В структуре расходы по данному разделу за отчетный период составили 0,7%.

***в ходе проверки установлено, что в проверяемом периоде, в нарушение статьи 34 Бюджетного Кодекса РФ, в результате недостаточной работы, допущено неэффективное использование бюджетных средств в общей сумме*** ***62,73 рублей – штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах (2021 г – 54,66 рублей, 2022 г – 8,07 рублей).***

Дебиторская задолженность на 01.01.2022г и 01.01.2023 г. отсутствует.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022г сложилась в сумме 135 416,03 рублей и на 01.01.2023г. составляет 71 478,87 рулей. В основном кредиторская задолженность носит текущий характер, а именно, несвоевременность представления исполнителями работ (поставщиками, подрядчиками) документов для расчётов.

По состоянию на 01.01.2023 года произошло снижение, общей кредиторской задолженности, в сумме 63 937,16 рублей, в процентном отношении снижение составило на 47,2%.

Наибольший удельный вес по расчетам с кредиторами, поставщиками и подрядчиками занимают:

- расчеты по коммунальным услугам за оказанную услугу по теплоэнергии, ООО «Брянсккоммунэнерго ст. 223 «Коммунальные услуги» в сумме 77 760,27 рублей (2021г.) и 48 826,69 рублей (2022г.). По сравнению с предыдущим годом кредиторская задолженность снизилась на 28 933,58 рублей или на 37,2%.

Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации при размещении на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд проведена в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Должностным лицом, ответственным за осуществление закупок на основании Приказа руководителя учреждения от 03.02.2018 года №11 «О назначении контрактного управляющего», назначен директор Музея Карман З.М.

Удостоверение о повышении квалификации №183100422288 регистрационный номер КС0917/018 от 01.02.2018 года по программе повышения квалификации «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Должностная инструкция контрактного управляющего разработана и утверждена приказом руководителем учреждения, от 03.02.2018г №11.

**Нарушений п.2.п.6 ст.38 «В случае, если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (далее-контрактный управляющий)», «Работник контрактной службы, контрактный управляющий должен иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок», не выявлено.**

По результатам проверки установлено, что ведение бухгалтерского учета в Учреждении организовано в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а именно:

Производственные операции отражены в следующих Журналах операций:

-№1 «касса»;

-№2 «журнал расчетов с безналичными денежными средствами»;

-№3 «журнал расчетов с подотчетными лицами»

-№4 «журнал расчетов с поставщиками и подрядчиками»;

- №6 «журнал расчетов по оплате труда»;

-№7 «журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов»;

-№ 8 «журнал операций по прочим операциям».

Штатная численность сотрудников учреждения в 2021 - 2022гг составила 5 человек. **При проверке личных дел сотрудников учреждения установлено, что в трудовые договоры не вносились изменения по оплате труда. В тоже время, в трудовых договорах предусмотрено, что все изменения по оплате труда оформляются дополнительными соглашениями, данное условие не соблюдалось. В ходе проверки данные нарушения были устранены.**

В рамках проведенного контрольного мероприятия годовой отчётности об исполнении бюджета МБУК Музей «Радогощ» за 2021-2022 года проанализирована полнота и правильность заполнения форм бюджетной отчётности, по итогам которой установлено, что отдельные формы бухгалтерской отчётности заполнены с нарушением требований Инструкции №33н, а именно:

**- годовой отчет за 2021 г. в нарушение пункта 63 Инструкции №33н при отсутствии расхождений по результатам инвентаризации, проведённой в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчётности, сведения о проведении инвентаризаций (таблица 6) представлены в составе пояснительной записки (ф. 0503160), тогда как такой результат проведения годовой инвентаризации следовало отразить в текстовой части раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчётности» пояснительной записки (ф. 0503160);**

**- годовой отчет за 2022 г. в нарушение пункта 55.2 Инструкции №33н в графе 5 раздела 1 «Поступление, раздела 2 «Выбытия», и раздела 3 «Изменение остатков средств» отражаются сопоставимые показатели движения денежных средств за аналогичный период прошлого года в порядке, установленном пунктом 55.1 настоящей Инструкции, данные показатели движения денежных средств не отражены;**

**Выводы:**

***В ходе проведения Контрольно-счётной палатой Погарского района контрольного мероприятия, были выявлены следующие нарушения финансово-хозяйственной деятельности МБУК Музей «Радогощ» за 2021 и 2022 годы:***

Бюджетная отчетность за проверяемый период предоставлялась в соответствии с Инструкцией утвержденной Приказом Минфина РФ от 25 марта 2011г. № 33н «О порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчётности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» с применением программы «1-С бухгалтерия».

**1) годовой отчет за 2021 г. в нарушение пункта 63 Инструкции №33н при отсутствии расхождений по результатам инвентаризации, проведённой в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчётности, сведения о проведении инвентаризаций (таблица 6) представлены в составе пояснительной записки (ф. 0503160), тогда как такой результат проведения годовой инвентаризации следовало отразить в текстовой части раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчётности» пояснительной записки (ф. 0503160);**

**2)** **годовой отчет за 2022 г. в нарушение пункта 55.2 Инструкции №33н в графе 5 раздела 1 «Поступление, раздела 2 «Выбытия», и раздела 3 «Изменение остатков средств» отражаются сопоставимые показатели движения денежных средств за аналогичный период прошлого года в порядке, установленном пунктом 55.1 настоящей Инструкции, данные показатели движения денежных средств не отражены;**

**3) при проверке личных дел сотрудников учреждения установлено, что в трудовые договоры не вносились изменения по оплате труда. В тоже время, в трудовых договорах предусмотрено, что все изменения по оплате труда оформляются дополнительными соглашениями, данное условие не соблюдалось. В ходе проверки данные нарушения были устранены;**

**5) в ходе проверки установлено, что в проверяемом периоде, в нарушение статьи 34 Бюджетного Кодекса РФ, в результате недостаточной работы, допущено неэффективное использование бюджетных средств в общей сумме 62,73 рублей – штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах.**