|  |
| --- |
| Приложение № 11к  Регламенту Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования«Ельнинский район» Смоленской области,утвержденному распоряжением Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской областиот 04.10.2021 г. № 02УТВЕРЖДАЮПредседатель Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Н.С. Бояркина"\_\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2022 г**.** |

**ОТЧЕТ**

о результатах проведения проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области в рамках реализации муниципальной подпрограммы «Развитие краеведения как основы формирования благоприятной культурной среды Ельнинского района Смоленской области» муниципальной программы «Развитие культуры в муниципальном образовании «Ельнинский район» Смоленской области в 2019-2021 годах

г. Ельня от 18 июля 2022 года

Основанием для проведения проверки является распоряжение Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области от 12.04.2022 г. № 11 «О проведении контрольного мероприятия по проверке законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области в рамках реализации муниципальной подпрограммы «Развитие краеведения как основы формирования благоприятной культурной среды Ельнинского района Смоленской области» муниципальной программы «Развитие культуры в муниципальном образовании «Ельнинский район» Смоленской области в 2019-2021 годах».

Цель и задачи контрольного мероприятия: проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области в рамках реализации муниципальной подпрограммы «Развитие краеведения как основы формирования благоприятной культурной среды Ельнинского района Смоленской области» муниципальной программы «Развитие культуры в муниципальном образовании «Ельнинский район» Смоленской области в 2019-2021 годах.

Объект контрольного мероприятия: бюджетные ассигнования, предоставленные из бюджета муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области на реализацию мероприятий муниципальной подпрограммы «Развитие краеведения как основы формирования благоприятной культурной среды Ельнинского района Смоленской области» муниципальной программы «Развитие культуры в муниципальном образовании «Ельнинский район» Смоленской области» в 2019-2021 годах.

Должностное лицо, осуществившее контрольное мероприятие: проверка проведена инспектором Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области (далее – Контрольно-ревизионная комиссия) Ковалевой Еленой Петровной.

Контрольное мероприятие проведено выборочным методом за период 2019 – 2021 г.г., по месту расположения объектов контроля.

 Контрольное мероприятие начато: 19.04.2022 года.

 Контрольное мероприятие окончено: 24.05.2022 года.

Проверяемый период: с 01.01.2019 года по 31.12.2021 года.

 Контрольное мероприятие проведено в соответствии со статьёй 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, частью 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области, утвержденным решением Ельнинского районного Совета депутатов от 16.09.2021 № 44; Регламентом Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области, утвержденным распоряжением Контрольно-ревизионной комиссии от 04.10.2021 г. № 2; Планом работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области на 2022 год, утвержденным распоряжением Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области от 24.12.2021 г. № 01 и Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия» СФК КРК № 2019/06.

В ходе проверки была изучена следующая документация:

 - Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 г. № 145-ФЗ;

- Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 г. № 197-ФЗ;

 - Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» (с изменениями);

- Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (с изменениями);

 - Федеральный закон от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (с изменениями);

- Приказ Минфина России от 06.10.2008 г. № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (с изменениями);

 - Приказ Минфина России от 01.12.2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (с изменениями);

- Приказ Минфина РФ от 16 декабря 2010 г. № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (с изменениями и дополнениями);

 - Приказ Минфина России от 30.03.2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (с изменениями);

- Приказ Минфина России от 31.08.2018 г. № 186н «О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения»;

- Приказ Минфина России от 06.06.2019 г. № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (с изменениями);

- Положение о бухгалтерском учете № 1/2008, утвержденное [Приказом Минфина России от 06.10.2008 г. № 106н](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету»;

 - Устав муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области (новая редакция), принятый решением Ельнинского районного Совета депутатов от 23.06.2005 г. № 31 (с изменениями);

 - Порядок разработки и реализации муниципальных программ Ельнинского района Смоленской области, утвержденный постановлением Администрации муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области от 21.10.2013 г. № 615, в редакции постановлений Администрации муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области от 31.10.2014 г. № 729, от 25.12.2014 г. № 852;

 - Муниципальная программа «Развитие культы в муниципальном образований «Ельнинский район» Смоленской области», утвержденная постановлением Администрации муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области от 09.12.2013 г. № 739 (с изменениями);

 - Порядок определения объема и условия предоставления из бюджета муниципального образования субсидий муниципальным бюджетным учреждениям на иные цели, утвержденный постановлением Администрации муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области от 08.02.2012 г. № 61;

 - Положение об отделе культуры и спорта Администрации муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области, утвержденное решением Ельнинского районного Совета депутатов от 22.11.2018 № 57 (с изменениями) (далее - Положение об отделе культуры и спорта);

 - Положение об оплате труда работников муниципальных бюджетных учреждений культуры и искусства по видам экономической деятельности «Деятельность творческая, деятельность в области искусства и организации развлечений», «Деятельность библиотек, архивов, музеев и прочих объектов культуры», утвержденное постановлением Администрации муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области от 20.06.2018 г. № 436;

- Правила внутреннего трудового распорядка МБУК «Ельнинский музей», утвержденные директором МБУК «Ельнинский музей» 19.09.2019 года, согласованные председателем первичной профсоюзной организации МБУК «Культурно-досуговый центр» 19.09.2019 года (далее – правила внутреннего трудового распорядка);

- Устав муниципального бюджетного учреждения культуры «Ельнинский районный историко-краеведческий музей», утвержденный постановлением Главы Администрации муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области от 21.11.2011 г. № 591;

- Постановление Администрации муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области от 28.12.2016 г. № 1297 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений, находящихся в ведении главных распорядителей средств бюджета муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области»;

- Постановление Администрации муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области от 24.01.2020 г. № 27 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений, находящихся в ведении главных распорядителей средств бюджета муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области»;

 - Штатное расписание музея на 01.01.2019 года, на 01.01.2020 года, на 01.10.2020 года, на 01.01.2021 года;

- Годовые отчеты о ходе реализации муниципальной программы «Развитие культуры в муниципальном образовании «Ельнинский район» Смоленской области» подпрограмма «Развитие краеведения как основы формирования благоприятной культурной среды Ельнинского района Смоленской области» за 2019-2021 годы;

- Отчеты о состоянии лицевых счетов 20904051130, 2104061130 на 31.12.2019 года, на 31.12.2020 года, на 31.12.2021 года;

- Планы финансово-хозяйственной деятельности (с изменениями) на 2019 и плановый период 2020-2021 годов, на 2020 и плановый период 2021-2022 годов, на 2021 и плановый период 2022-2023 годов;

- Договор об оказании услуг по бухгалтерскому обслуживанию от 11.01.2019 года №2.

Для проверки предоставлены:

- личные дела сотрудников,

- выписки о состоянии лицевых счетов и платежные поручения к ним,

- договора, заключенные в рамках муниципальной подпрограммы,

- журналы операций с оборотами для главной книги,

- **табеля учета использования рабочего времени.**

Ранее в муниципальном бюджетном учреждении культуры «Ельнинский районный историко-краеведческий музей» контрольные мероприятия Контрольно-ревизионной комиссией муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области (далее – комиссия) не проводились.

 В ходе проведения контрольного мероприятия установлено следующее.

 Расходование средств бюджета муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области в рамках реализации муниципальной программы подпрограммы «Развитие краеведения как основы формирования благоприятной культурной среды Ельнинского района Смоленской области» муниципальной программы «Развитие культуры в муниципальном образовании «Ельнинский район» Смоленской области» осуществлялось муниципальным бюджетным учреждением культуры «Ельнинский районный историко-краеведческий музей»(сокращенное наименование – МБУК «Ельнинский музей» (код 904) (далее – музей).

 Бухгалтерское обслуживание музея в проверяемом периоде 2019 – 2021 годов, осуществлялось специалистами муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры Ельнинского района» Смоленской области (далее – централизованная бухгалтерия) на основании договора от 11.01.2019 № 2.

##  Руководитель музея – Докина Ирина Ивановна – директор с 01.01.1990 года (основание: приказ отдела культуры Администрации Ельнинского района от 01.01.1990 года) по настоящее время.

## Руководитель бухгалтерии – Самусева Ольга Владимировна – начальник централизованной бухгалтерии с 01.02.2012 года (основание: распоряжение Администрации муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области от 01.02.2012 № 39-р)

Ведение бухгалтерского учета в период 2019 – 2021 годов в централизованной бухгалтерии осуществлялосьв электронном виде с применением программных продуктов «1С:Предприятие».

 Местонахождение музея: 216330 Российская Федерация, Смоленская область, г. Ельня, ул. Интернациональная, д.66.

 Банковские реквизиты музея: Юридический адрес: 216330 Смоленская область, г. Ельня, ул. Интернациональная, д. 66 (Отделение Смоленск Банка России, р/с 03234643666190006300, БИК 016614901, ИНН 6706005795/КПП 670601001), л.с. 20904061130, 21904061130.

 Должностными лицами в проверяемом периоде, имеющими право подписи финансовых и иных документов являлись:

- Докина Ирина Ивановна – директор музея,

- Самусева Ольга Владимировна - начальник централизованной бухгалтерии.

Согласно Положения об отделе культуры и спорта Администрации муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области муниципальное бюджетное учреждение культуры «Ельнинский районный историко-краеведческий музей» находится в ведомственном подчинении отдела культуры и спорта.

Согласно Устава музея учредителем музея является муниципальное образование «Ельнинский район» Смоленской области. Функции и полномочия учредителя и собственника имущества осуществляет Администрация муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области.

Музей осуществляет виды деятельности, связанные с учетом, хранением, комплектованием и реставрацией музейных фондов, экспозиционно-выставочной деятельностью и тому подобные виды деятельности. Так же деятельность, приносящая доход – музейное и экскурсионное обслуживание, реализация предметов декоративно-прикладного искусства и т.д.

Музей вправе оказывать платные услуги и заниматься предпринимательской и иной приносящей доход деятельностью, соответствующей целям его создания.

Постановлением Администрации муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области (далее – Администрация МО) от 09.12.2013 г. № 739 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие культуры в муниципальном образовании «Ельнинский район» Смоленской области» утверждена муниципальная программа «Развитие культуры в муниципальном образовании «Ельнинский район» Смоленской области» (далее – муниципальная программа). Одной из подпрограмм данной муниципальной программы утверждена подпрограмма «Развитие краеведения как основы формирования благоприятной культурной среды Ельнинского района Смоленской области».

Постановлением Администрации муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области (далее – Администрация МО) от 29.12.2021 г. № 785 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие культуры в муниципальном образовании «Ельнинский район» Смоленской области» утверждена в новой редакции муниципальная программа «Развитие культуры в муниципальном образовании «Ельнинский район» Смоленской области» (далее – муниципальная программа) так же с муниципальной подпрограммой «Развитие краеведения как основы формирования благоприятной культурной среды Ельнинского района Смоленской области» (далее – подпрограмма).

Ответственным исполнителем подпрограммы является Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Ельнинский районный историко-краеведческий музей» (далее – музей).

Постановлением Администрации муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области (далее – Администрация МО) от 29.12.2021 № 785 муниципальная программа в том числе и муниципальная подпрограмма продлены на срок до 2024 года.

Общий объем ассигнований подпрограммы (в редакции постановления от 29.12.2021 № 785) составляет 10 123,3 тыс. рублей, в том числе по годам:

* 2019 г. – 1601,2 тыс. руб.;
* 2020 г. – 1601,6 тыс. руб.;
* 2021 г. – 1912,8 тыс. руб.;
* 2022 г. – 1731,3 тыс. руб.;
* 2023 г. – 1687,6 тыс. руб.;
* 2024 г. – 1588,8 тыс. руб.

Финансирование проверяемой муниципальной подпрограммы в проверяемом периоде в полном объеме осуществляется за счет бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области.

 Основное мероприятие подпрограммы – развитие краеведения и музейного дела в муниципальном образовании «Ельнинский район» Смоленской области.

Направления расходования бюджетных ассигнований:

* обеспечение прав граждан Ельнинского района на доступ к культурным ценностям и участие в культурной жизни посредством предоставления муниципальной услуги по обеспечению доступа населения к музейным ценностям, в том числе обеспечению сохранности музейных фондов,
* средства на жизнеобеспечение учреждения, в т.ч.:

- услуги связи,

- теплоэнергия,

- услуги вневедомственной охраны,

- услуги охраны.

* укрепление материально-технической базы историко-краеведческого музея, косметический ремонт вестибюля, реэкспозиция и ремонт полов в гвардейском зале музея и зале «Ельня в памяти народной», реставрация музейных экспонатов, приобретение оргтехники.

Согласно Порядка определения объема и условия предоставления из бюджета муниципального образования субсидий муниципальным бюджетным учреждениям на иные цели, утвержденный постановлением Администрации муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области от 08.02.2012 г. № 61 условием предоставления субсидии на иные цели является заключение соответствующим отраслевым органом с учреждением соглашения о предоставлении субсидии на иные цели (далее – соглашение) по примерной форме согласно приложению к Порядку.

В проверяемом периоде заключены между отделом культуры и спорта Администрации муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области и муниципальным бюджетным учреждением культуры «Ельнинский районный историко-краеведческий музей» соглашения о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение деятельности муниципального бюджетного учреждения культуры «Ельнинский районный историко-краеведческий музей»:

- в 2019 году соглашение от 11.01.2019 № 3, заключены 4 дополнительных соглашения в части увеличения объемов субсидии;

- в 2020 году соглашение от 11.01.2020 № 1, заключены 3 дополнительных соглашения в части увеличения объемов субсидии;

- в 2021 году соглашение от 10.01.2021 № 4, заключены 3 дополнительных соглашения в части увеличения объемов субсидии.

Так же в проверяемом периоде заключались соглашения на предоставления субсидии на иные цели.

Все заключенные соглашения соответствуют действующему на момент заключения законодательству. Данные объемов предоставляемой субсидии соответствуют данным муниципальной подпрограммы, данным отчетов о состоянии лицевых счетов, данным годовых отчетов о ходе реализации муниципальной программы с подпрограммами.

Согласно п.3.3 ч. 6 ст.32 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» порядок формирования и утверждения Плана финансово-хозяйственной деятельности определяется органом исполнительной власти, осуществляющим функции учредителя учреждения.

Постановлением Администрации муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области от 28.12.2016 № 1297 утвержден Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений, находящихся в ведении главных распорядителей средств бюджета муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области.

Постановлением Администрации муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области от 24.01.2020 № 27 утвержден Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений, находящихся в ведении главных распорядителей средств бюджета муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области (далее – Порядок). Ранее действующий порядок утратил силу.

Финансовая деятельность музея основана на плане финансово-хозяйственной деятельности на текущий год и плановый период. Данный документ формировался в соответствии с указанными Порядками.

Предоставленные к проверке планы финансово-хозяйственной деятельности с вносимыми изменениями в полном объеме отражают доходы и расходы музея. Внесение изменений в план финансово-хозяйственной деятельности не противоречит действующему законодательству РФ и муниципальным правовым актам.

Показатели планов финансово-хозяйственной деятельности проверяемого периода соответствуют кассовым выплатам, отраженным в отчетах о состоянии лицевых счетов за соответствующий финансовый год.

Кассовый расход за счет средств субсидии составил:

* 2019 год – 1599,3 тыс. руб.,
* 2020 год – 1601,4 тыс. руб.,
* 2021 год – 1912,8 тыс. руб.

Проверка расходования бюджетных ассигнований муниципальной подпрограммы на выплату заработной платы сотрудникам музея показала следующее.

Кассовый расход на оплату труда сотрудников и соответствующие начисления составляет:

* 2019 год – 1264,5 тыс. руб.,
* 2020 год – 1269,5 тыс. руб.,
* 2021 год – 1315,1 тыс. руб.

Кассовый расход соответствует утвержденным плановым назначениям.

Оплата труда сотрудников музея регламентируется действующим законодательством Российской Федерации, правовыми актами субъекта и муниципальными правовыми актами, локальными правовыми актами музея.

Постановлением Администрации муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области от 20.06.2018 № 436 утверждено Положение об оплате труда работников муниципальных бюджетных учреждений культуры и искусства по видам экономической деятельности «Деятельность творческая, деятельность в области искусства и организации развлечений», «Деятельность библиотек, архивов, музеев и прочих объектов культуры».

 К проверке предоставлены штатные расписания музея по состоянию на 01.01.2019 года, на 01.01.2020 года, на 01.10.2020 года, на 01.01.2021 года. Отражены в полном объеме сведения об окладах сотрудников музея, коэффициенты надбавок, доплаты.

Согласно штатных расписаний в музее 3 штатные единицы сотрудников - младший научный сотрудник и 2 смотрителя, а также директор.

Штатные расписания сотрудников музея утверждены директором музея и согласованы начальником отдела культуры и спорта Администрации муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области.

Правилами внутреннего трудового распорядка музея установлены в том числе рабочие и выходные дни сотрудников. Выходные дни установлены в воскресенье и понедельник. Все сотрудники ознакомлены под роспись с правилами внутреннего трудового распорядка.

Также в указанных правилах закреплены сроки выплаты заработной платы: за первую половину месяца 22 числа, за вторую – 7 числа следующего месяца. Сроки выплаты заработной платы в проверяемом периоде соблюдены.

В ходе проверки проверено наличие и правильность составления **Табелей учета использования рабочего времени (ф.0504421). Предоставленные к проверки табеля частично соответствуют требованиям приказа Минфина РФ от 30.03.2015
№ 52н.**

**В полном объеме отражены сведения о количестве отработанного времени сотрудниками. Даты составления табелей соответствуют датам подписания директором музея. Сведения о фактически отработанном времени сотрудниками соответствуют фактическому календарному времени производственных календарей проверяемого периода с учетом утвержденных правилами трудового распорядка выходными днями музея.**

**Выборочным методом было проверено начисление заработной платы и выплат стимулирующего характера, а также отпускных и выплат при увольнении сотрудников - январь, май, июль 2019 года, май, июль, декабрь 2020 года, январь, март, апрель 2021 года. К проверке предоставлены расчетно-платежные ведомости сотрудников, документы, подтверждающие факт назначения стимулирующих выплат (приказы, распоряжения), заявления сотрудников о предоставлении отпуска, приказы (форма Т-6) о предоставлении отпуска сотруднику, распоряжения о награждении, записки-расчет при начислении отпускных и при увольнении.**

**Документы, отражающие факт назначения стимулирующих выплат, отпускных и т.п. составлены своевременно, до момента проведения выплаты.**

**Директор музея включен в график отпусков отдела культуры Администрации муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области.**

**В музеи в проверяемом периоде составлялись графики отпусков сотрудников, сотрудники ознакомлены с данными графиками, своевременно письменно уведомлены о начале отпуска.**

**Кассовый расход на обеспечение нужд учреждения составил:**

* **2019 год – 334,9 тыс. руб.,**
* **2020 год – 331,9 тыс. руб.,**
* **2021 год – 597,7 тыс. руб.**

**Расходование средств производилось на оплату услуг по заключенным у единственного поставщика договорам, что не противоречит нормам действующего законодательства РФ.**

**В проверяемом периоде заключены договора на оплату услуг за счет средств субсидии:**

* **на оплату услуг связи с ПАО «Ростелеком»,**
* **на оплату услуг водоснабжения с МУП «Жилищник» и МУП «Водоканал»,**
* **на оплату услуг вневедомственной охраны с ФГКУ «Управление вневедомственной охраны войск национальной гвардии РФ по Смоленской области»,**
* **по оплате услуг по техническому обслуживанию комплекса технических средств охраны с ФГУП «Охрана» Росгвардии,**
* **на оплату услуг по теплоснабжению (централизованное отопление) с ООО «Смоленскрегионтеплоэнерго»,**
* **на оплату услуг противопожарной безопасности со Смоленским областным отделением Всероссийского добровольного пожарного общества.**

**Так же в проверяемом периоде сотрудникам музея выдавались денежные средства под отчет на приобретение материальных запасов (канцелярские товары, клей, лак и т.п.), приобретались основные средства по договорам купли продажи (автономная касса Меркурий, фискальный накопитель), производилась настройка и программирование, оказывались консультационные услуги по настройке ККТ согласно договоров оказания услуг.**

Для проверки в полном объеме предоставлены документы, подтверждающие факт оплаты по заключенным договорам. Нарушений не установлено. Фактов нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств выявлено не было. В целом расходование бюджетных ассигнований в проверяемом периоде 2019-2021 годов осуществлялось в соответствии с мероприятиями муниципальной подпрограммы.

Кассовый расход отражен в выписках о состоянии лицевого счета музея. Данные выписок соответствуют подтверждающим документам, платежные поручения на перечисление сумм кассового расхода имеют все необходимые реквизиты.

Приказом муниципального бюджетного учреждения культуры «Ельнинский районный историко-краеведческий музей» от 17.03.2018 № 4 «О подотчетных лицах» утверждено Положение о расчетах с подотчетными лицами (далее – положение), в котором указано:

- подотчетные суммы на нужды учреждения получают директор музея и младший научный сотрудник,

- суммы аванса перечисляются безналичным путем на зарплатные банковские карты сотрудников,

- выдача денежных средств происходит на основании приказа директора или по заявлению сотрудника.

- авансовый отчет предоставляется сотрудниками в течении 10 дней по форме 0504505 с приложенными документами, подтверждающими факт расходов.

Указанное положение не противоречит действующему законодательству РФ. Все установленные в ходе проверки факты перечисления средств под отчет сотруднику музея – директору, соответствуют нормам законодательства РФ и положения.

В ходе проверки установлено, что показатель эффективности использования денежных средств подпрограммы в проверяемом периоде составляет 100%. Данный показатель свидетельствует о высоком уровне эффективности освоения бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области при реализации муниципальной подпрограммы.

Данные годовых отчетов о ходе реализации муниципальной программы за 2019-2021 года отражают освоение в полном объеме бюджетных ассигнований, выделенных из бюджета муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области для реализации мероприятий муниципальной подпрограммы.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено следующее:

1. Проверив штатное расписание МБУК «Ельнинский музей» на 01.01.2019, на 01.01.2020 и на 01.01.2021 года руководителя и сотрудников музея комиссия установила следующее.

Предоставленное штатное расписание руководителя на 01.01.2019, на 01.01.2020 и на 01.01.2021 года частично соответствует форме Т-3 «Штатное расписание», утвержденной Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004
№ 1. И хотя данная форма не является обязательной к применению, согласно писем Министерства труда РФ, Министерства экономики РФ и приказом Росстата штатное расписание должно содержать следующие сведения:

* наименование структурных подразделений;
* наименование должностей, специальностей, профессий;
* количество штатных единиц;
* размер оклада и (или) тарифной ставки;
* наличие и размер надбавки;
* прочие сведения.

Вместе с этим штатное расписание утверждается приказом, который подписывает руководитель или уполномоченное лицо. При этом право на издание документов об утверждении штатного расписания должно быть закреплено в учредительных документах.

Предоставленные к проверке штатные расписания не утверждены приказом либо иным нормативным актом музея и частично соответствует ф. 0301017.

 Комиссия обращает внимание на необходимость составления и утверждения штатного расписания музея в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

2. В ходе проверки Положения об оплате труда работников муниципальных бюджетных учреждений культуры и искусства по видам экономической деятельности «Деятельность творческая, деятельность в области искусства и организации развлечений», «Деятельность библиотек, архивов, музеев и прочих объектов культуры», утвержденного постановлением Администрации муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области от 20.06.2018 № 436 (далее – положение по оплате труда) и предоставленных к проверке штатных расписаний на 2019-2021 годы выявлены следующие несоответствия:

- в приложениях к положению по оплате труда указаны размеры окладов, действующие в 2019 году, однако с 01.10.2020 года размеры окладов сотрудников музей изменились, в результате данные приложений положения об оплате труда не соответствуют данным штатных расписаний на 01.10.2020, на 01.01.2021 года.

В связи с вышеизложенным необходимо внести изменения в положение об оплате труда.

3. Согласно Приказа Министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 157н (в ред. Приказа Минфина РФ от 14.09.2020 198н) передача по решению субъекта учета полномочий по ведению бухгалтерского учета, в том числе по составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, другому государственному (муниципальному) учреждению (централизованной бухгалтерии) осуществляется по согласованию с субъектом консолидированной отчетности (с главным распорядителем бюджетных средств, в ведении которого находится учреждение), на основании договора (соглашения). Исходя из выше изложенного, комиссия считает, что договор об оказании услуг по бухгалтерскому обслуживанию, заключенный между музеем и централизованной бухгалтерией требует соответствующего согласования с главным распорядителем бюджетных средств.

Также Комиссия обращает внимание, что согласно п. 5.1. Договора от 11.01.2019 № 2 об оказании услуг по бухгалтерскому обслуживанию действие договора считается автоматически продленным на следующий год. То есть заключенный договор на срок с 11.01.2019 по 31.12.2019 автоматически продлен только на 2020 год.

Рассмотрев имеющуюся судебную практику, комиссия считает, что в 2021 году данный договор не действовал. В случае если договор подразумевает неограниченный срок действия, целесообразно указывать *«на каждый следующий календарный год»*.

4. Комиссия обратила внимание, что согласно п.3.3.3 Устава музея музей обязан предоставлять на утверждение учредителю бюджетную смету, структуру и штатное расписание музея. В ходе проверки установлено, что утвержденные бюджетные сметы в музей в проверяемом периоде отсутствуют. Формируется план финансово-хозяйственной деятельности. Данный подход к планированию доходов и расходов бюджетного учреждения не противоречит действующему законодательству РФ, однако идет в разрез с Уставом музея.

5. В нарушение Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (с изменениями) форма предоставленных к проверке табелей учета использования рабочего времени частично соответствует форме, утвержденной указанным Приказом (ф.0504421). Отсутствуют:

- отметки бухгалтерии о принятии табеля,

- дата формирования документа,

- сведения о виде табеля (первичный, корректирующий).

В дальнейшем сотруднику, ответственному за заполнение табеля учета использования рабочего времени рекомендовано учитывать требования Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н.

6. Заполнение формы Т-6 приказа о предоставлении отпуска работнику предусматривает отметку сотрудника (подпись) об ознакомлении с данным приказом. В ходе проверки рассмотрен приказ от 29.06.2020 № 10 о предоставлении отпуска работнику Харитонову Алексею Сергеевичу, в котором отсутствует отметка (подпись работника) об ознакомлении с приказом.

Исходя из представленных к проверке документов, сотрудники музея в соответствии с законодательством РФ уведомляются о предстоящем отпуске путем ознакомления с приказами о предоставлении отпусков под роспись.

Сроки и период предоставления отпуска указанному сотруднику соответствует графику отпусков.

Рекомендовано в дальнейшем сотруднику, ответственному за составление приказов об отпусках сотрудников музея необходимо более внимательно подходить к процессу ознакомления сотрудников с приказами.

7. Исходя из времени работы сотрудника Харитонова А.С., отраженного в табелях учета рабочего времени, на лицо признаки работы по совместительству.

Однако предоставленный в ходе проверки трудовой договор от 02.12.2015 №1, заключенный с Харитоновым А.С. не отражает, что работа в музее является работой по совместительству, что является нарушением ст.57 Трудового кодекса Российской Федерации. Также в приказе о приеме на работу указанного сотрудника от 01.12.2015 № 17 не отражен факт работы по совместительству, указана только должность – музейный смотритель. С данным приказом сотрудник ознакомлен под роспись.

В связи с чем Комиссией рекомендовано заключить дополнительное соглашение с целью отражения всех существенных условий труда сотрудника.

8. Исходя из Положения об отделе культуры и спорта Администрации муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области муниципальное бюджетное учреждение культуры «Ельнинский районный историко-краеведческий музей» находится в ведомственном подчинении указанного отдела. В связи с этим Комиссия рекомендовала отделу культуры и спорта в рамках ведомственного контроля включить в план проведения проверок на 2023 год проверку соблюдения трудового законодательства в музее.

Согласно представленных в адрес Контрольно-ревизионной комиссии в установленный срок письменных ответов от Муниципального бюджетного учреждения культуры «Ельнинский районный историко-краеведческий музей» исх. № 8 от 18.06.2022 (вх. № 64 от 21.06.2022) и муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры Ельнинского района Смоленской области» исх. № 17 от 23.06.2022 (вх. № 66 от 23.06.2022) проведена объектами контрольного мероприятия следующая работа по устранению замечаний, отраженных в акте Комиссии № б/н от 24.05.2022:

- в музее с приказом № 10 от 29.06.2020 сотрудник ознакомлен под роспись, составлено дополнительное соглашение, в котором указан характер работы (по совместительству) и издан приказ, вносящий изменения в приказ от 01.12.2015 № 17 – отражен характер работы сотрудника (по совместительству);

- в централизованной бухгалтерии в положение об оплате труда будут вносить изменения при ближайшей индексации окладов, а именно с 01.10.2022 года.

Так же следует отметить, что все рекомендации и замечания Комиссии приняты музеем и централизованной бухгалтерией к сведению. Рекомендации по сроку действия договора об оказании услуг по бухгалтерскому обслуживанию, заключенный между музеем и централизованной бухгалтерией приняты к сведению и будут применяться при заключении договора с 01.01.2023 года.

Инспектор Контрольно-ревизионной

комиссии муниципального образования

«Ельнинский район» Смоленской области Е.П. Ковалева