

Акт

по результатам проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности, включая аудит в сфере закупок, муниципального казенного учреждения культуры города Барабинска «Барабинский краеведческий музей» за 2020-2021гг. и текущий период 2022года.

г. Барабинск

«10» августа 2022 г.

Основание для проведения контрольного мероприятия: п.2.6. плана работы Контрольно- счетного органа города Барабинска на 2022 год.

Предмет контрольного мероприятия: учредительные, нормативно-правовые акты и иные распорядительные документы, определяющие деятельность учреждения; первичные документы; данные регистров бухгалтерского учета; иные документы подтверждающие результаты финансово-хозяйственной деятельности учреждения; процесс расходования бюджетных средств учреждением, направляемых на закупки в соответствии с требованиями законодательства о контрактной системе в сфере закупок.

Объект контрольного мероприятия: муниципальное казенное учреждение культуры города Барабинска Барабинского района Новосибирской области «Барабинский краеведческий музей».

Цель контрольного мероприятия: соблюдение законодательства в ходе осуществления финансово – хозяйственных операций.

Проверяемый период деятельности: 2020-2021 годы и текущий период 2022 года.

Дата начала и окончания контрольного мероприятия: с 21.07.2022 по 09.08.2022г.

При проверке Контрольно-счетный орган г.Барабинска руководствовался следующими нормативно - правовыми актами и документами:

1. Бюджетным кодексом Российской Федерации;
2. Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;
3. Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»;
4. Федеральным законом от 26 мая 1996 г. № 54-ФЗ «О Музейном фонде Российской Федерации и музеях в Российской Федерации»;
5. Приказом Министерства культуры РФ от 23 июля 2020 г. №827 «Об утверждении Единых правил организации комплектования, учета, хранения и использования музейных предметов и музейных коллекций»;
6. Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 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» (Инструкция по бюджетному учету);
7. Приказом Минфина России от 31 декабря 2016 г. № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства»;
 8. Письмо Министерства финансов РФ от 13 октября 2017 г. № 02-07-10/67196 «Об отражении в бухгалтерском учете бюджетного учреждения предметов и коллекций, включенных в состав государственной части Музейного фонда РФ»;
 9. Закон Новосибирской области от 07.07.2007 года № 124-ОЗ «О культуре в Новосибирской области» (с изменениями от 10.02.2022 г.);
 10. Федеральный закон от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;
 11. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 (ред. от 10.12.2016) «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы».

Контрольным мероприятием установлено:

1. Анализ нормативно-правовой базы и учредительных документов, регламентирующих финансово - хозяйственную деятельность учреждения.

Муниципальное казенное учреждение культуры города Барабинска Барабинского района Новосибирской области «Барабинский краеведческий музей» действует на основании Устава, утвержденного постановлением главы администрации города Барабинска от 01.12.2011 № 489. Краткое наименование - МКУК БКМ (далее по тексту - Учреждение, МКУК БКМ, музей).

Учредителем МКУК БКМ является муниципальное образование города Барабинска Барабинского района Новосибирской области.

Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, бюджетную смету, лицевые счета, печать со своим наименованием, штампы, бланки.

Целями деятельности учреждения являются:

- осуществление социально-культурных и иных функций некоммерческого характера;
- приобщение всех социальных групп населения к истокам народной культуры, воспитания любви к родному краю, патриотизма путем реализации работы по утвержденным программам.

Учреждение осуществляет следующие виды деятельности:

- организация и проведение различных по форме и тематике культурно – просветительских мероприятий: праздников, экскурсий, бесед, викторин, выставок, школьных уроков, кружков и других;
- обеспечение экскурсионного, лекционного, консультационного обслуживания посетителей и другая культурно – просветительная деятельность;
- в целях всестороннего изучения края и создания экспозиции осуществлять научное комплектование фондов;
- документировать собранные материалы в соответствии с существующими инструкциями и методическими пособиями;
- в целях сохранности вести точный учет фондов музея в соответствии с инструкцией и т.д.

На основании выписки из единого государственного реестра юридических лиц от 03.08.2022г. основным видом деятельности учреждения является «Деятельность музеев» - код 91.02. Дополнительным видом деятельности является «Деятельность по охране исторических мест и зданий, памятников культуры» – код 91.03.

На основании раздела 3 Устава учреждения, имущество учреждения является муниципальной собственностью города Барабинска и закрепляется за учреждением на праве оперативного управления в порядке, установленном действующим законодательством.

В ходе проверки Устава учреждения установлено **нарушение п.3 ст.14 Федерального закона от 12.01.1996г. №7-ФЗ «О некоммерческих организациях»:** в Уставе МКУК «Барабинский краеведческий музей» не установлен порядок внесения изменений в учредительные документы.

МКУК БКМ зарегистрировано в Межрайонной ИФНС России № 5 по Новосибирской области за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1025406625859, с присвоением ИНН 5451103022, КПП 545101001.

Лицами, ответственными за финансово-хозяйственную деятельность МКУК БКМ в проверяемом периоде, являлись:

- директор – Игнатов М.А.
- бухгалтер 1 категории- Козырева Е.И.

Во время проведения контрольного мероприятия исполняющий обязанности директора назначен редактор электронных баз данных музея - Василевская Л.Н.

Юридический адрес:632334, Новосибирская область, г. Барабинск, ул. Кирова, 3/1.

МКУК БКМ имеет свой сайт <http://brbmuseum.ru>, страницы в социальных сетях:<https://ok.ru/barabinsky.kraevedcheskymuzey>, <https://vk.com/id531543254>, <https://www.instagram.com/barabinskmuzei>.

МКУК «Барабинский краеведческий музей» в целях реализации возложенных полномочий разработаны следующие нормативные правовые (распорядительные) документы:

- Положение «Об организации доступа граждан к музейным предметам и музейным коллекциям, находящимся в МКУК БКМ», утверждено директором учреждения 26.11.2019г.;
- Инструкция по учету, хранению и использованию музейных предметов и музейных коллекций, находящихся в МКУК БКМ, утверждена директором учреждения от 11.01.2017 года (далее по тексту - Инструкция по учету и хранению);
- Положение о системе оплаты труда работников МКУК БКМ на 2021-2023 годы;
- Правила внутреннего трудового распорядка, утвержденные приказом директора № 31 от 08.11.2021г.;
- Положение «О комиссии по оценке эффективности трудовой деятельности Муниципального казенного учреждения культуры города Барабинска Барабинского района Новосибирской области «Барабинский краеведческий музей», утверждено приказом директора учреждения № 9/1 от 11.01.2021г.

МКУК «Барабинский краеведческий музей» создан на базе историко-краеведческого музея на общественных началах. Открытие музея осуществлено на основании решения Барабинского городского Совета народных депутатов от 12.05.1982 года № 143.

В музее имеется 2 хранилища и 5 экспозиционных залов:

1. Природа Барабы.
2. Художники Сибири.
3. Крестьянская изба.
4. Барабинцы в годы Великой Отечественной войны.
5. История образования города Барабинска.

Собрания музея состоит из основного и научно-вспомогательного фондов. Принадлежность музейных предметов к основному и научно-вспомогательному фондам определяется решением экспертной фондово-закупочной комиссии (далее по тексту - ЭФЗК) учреждения и оформляется протоколом, который утверждается директором и скрепляется печатью учреждения.

Состав ЭФЗК ежегодно утверждается директором учреждения. Порядок работы ЭФЗК утвержден п.4 Инструкции по учету и хранению.

Основной фонд МКУК БКМ предоставлен 16 коллекциями: Естественно-научные», «Живопись», «Бонистика», «Документы», «Газеты», «Фотография», «Филокартия», «Фалеристика», «Дерево», «Керамика», «Металл», «Нумизматика», «Прикладное творчество», «Фонетика», «Книги, брошюры, журналы», «Прочие».

Пополнение музейного фонда осуществляется ежегодно, в основном от жертвователей.

На основании статистической формы № 8- НК «Сведения о деятельности музея», утвержденного Приказом Росстата № 584 от 26.09.2018г, проведен анализ прироста основного и научно - вспомогательного фондов музея:

Вид музейных предметов	Число предметов основного фонда на 01.01.2020	Число предметов основного фонда на 01.01.2021	Прирост, ед.
Всего: из них	14200	14207	7
число предметов, включенных в состав государственной части Музейного фонда РФ	10017	10017	0
число предметов, включенных в состав негосударственной части Музейного фонда РФ	4183	4190	7

Вид музейных предметов	Число предметов научно-вспомогательного фонда на 01.1.2020	Число предметов научно-вспомогательного фонда на 01.1.2021	Прирост, ед.
Всего: из них	8963	9110	147
прочие	8963	9110	147

По данным таблицы, в МКУК «Барабинский краеведческий музей» в составе основного фонда имеются музейные предметы и музейные коллекции, включенные в состав государственной части Музейного фонда РФ в количестве 10017 единиц. Данные музейные коллекции и музейные предметы переданы учреждению в безвозмездное пользование на основании договора № 1720-01.1-41/05-17 от 18.10.2017г. с Министерством культуры РФ «О передаче в безвозмездное пользование на определенный срок (10 лет) музейных Предметов и музейных Коллекций, входящих в состав государственной части музейного фонда РФ и находящихся в Федеральной собственности, муниципальному казенному учреждению культуры города Барабинска Барабинского района Новосибирской области «Барабинский краеведческий музей».

В соответствии со ст.14 Федерального Закона от 26.05.1996 № 54-ФЗ «О Музейном фонде Российской Федерации и музеях в Российской Федерации», музейные предметы и музейные коллекции, включенные в состав государственной части Музейного фонда Российской Федерации, являются государственной собственностью.

На основании п.333 Инструкции по бюджетному учету № 157н и Письма Минфина России от 13 октября 2017 г. № 02-07-10/67196 «Об отражении в бухгалтерском учете бюджетного учреждения предметов и коллекций, включенных в состав государственной части Музейного фонда РФ»,

музейные предметы и коллекции, включенные в состав государственной части Музейного фонда РФ, должны учитываться на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование». На балансе учреждения могут учитываться музейные предметы и коллекции, не включенные в состав музейного фонда РФ.

В нарушение п.333 Инструкции № 157н и Письма Минфина России от 13 октября 2017 г. № 02-07-10/67196, музейные предметы и музейные коллекции, включенные в состав государственной части Музейного фонда РФ в количестве 10017 единиц и переданные МКУК БКМ в безвозмездное пользование, не учитываются на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

На основании «Инструкции по учету, хранению и использованию музейных предметов и музейных коллекций, находящихся в МКУК БКМ» и в соответствии с «Едиными правилами организации комплектования, учета, хранения и использования музейных предметов и музейных коллекций» учет музейных предметов и коллекций подразделяется на следующие виды учета:

1 степень учета:

- ведение книг поступления основного фонда;
- ведение книг научно- вспомогательного фонда;
- составление актов приема предметов на постоянное хранение.

2 ступень учета:

- ведение инвентарных книг по коллекциям.

3 ступень учета:

- ведение специальной инвентарной книги по драгметаллам.

В ходе проверки предоставленной учетной документации МКУК БКМ нарушений не установлено. Прием музейных предметов и коллекций ведется согласно Инструкции по учету и хранению. Главная инвентарная книга основного фонда, книга научно – вспомогательного фонда, протоколы ЭФЗК прошиты и пронумерованы. Составляются акты временного и постоянного хранения, акты внутримузейной передачи и выдачи предметов во временное хранение. На все музейные коллекции заведены инвентарные книги.

В целях ведения каталогов музейных предметов и коллекций в электронном виде МКУК «Барабинский краеведческий музей» заключен договор с ООО «Электронный музей» и установлена комплексная автоматизированная музейная информационная система (КАМИС5). При переходе на данную систему учреждение получило новые модули для передачи данных в Государственный музейный фонд РФ.

В систему КАМИС-5 на конец 2020 года внесено 10 000 предметов, на конец 2021 года 12 000 предметов.

Работа с Государственным каталогом Музейного фонда РФ ведется согласно утвержденному графику, по состоянию на 01.01.2022 года зарегистрировано – 9 146 предметов или 76,2% из числа музейных предметов, внесенных в автоматизированную музейную систему.

В учреждении ведется специальная инвентарная книга учета по драгоценным металлам. По окончании отчетного периода составляется статистический отчет № 4- экспонаты «Сведения о наличии драгоценных металлов и драгоценных камней в музейных предметах», утвержденного Постановлением Госкомстата № 6 от 23.01.2004г.

В 2021 году учреждение прошло регистрацию на официальном сайте Государственной интегрированной информационной системе в сфере контроля за оборотом драгоценных металлов и драгоценных камней, с оформлением карты специального учета по контролю за оборотом драгоценных металлов, драгоценных камней и изделий из них. По состоянию на 01.01.2022 г. количество экспонатов, содержащих драгоценные металлы, составило 76 единиц.

Постановлением администрации города Барабинска Барабинского района Новосибирской области от 10.01.2019 № 3 утверждена муниципальная программа «Развитие учреждений культуры города Барабинска Барабинского района Новосибирской области на 2019-2023 годы» (в редакции от 22.03.2021г.). Данной муниципальной программой утверждены плановые целевые индикаторы (показатели).

На основании Соглашения о реализации региональной составляющей национального проекта «Культура» на территории НСО, заключенного между Министерством культуры Новосибирской области и администрацией города Барабинска, до МКУК БКМ доведены показатели о ежегодном приросте количества посетителей музея, с 2019года по 2024 год. В соответствии с данным соглашением, начиная с 2019 года учреждением должен обеспечиваться прирост посещения музеев: в 2020 году на 1%, в 2021г.-2%, в 2022- 4%, в 2023- 6%, в 2024 - 8%.

Согласно статистического отчета № 8-НК «Сведения о деятельности музея» за 2020 и 2021 годы количество посетителей возросло на плановый процент.

Достижение целевых индикаторов (показателей) отражено в отчетных данных статистического отчета № 8-НК «Сведения о деятельности музея» за 2020 и 2021 годы, информационном отчете о деятельности МКУК БКМ и Пояснительной записке об исполнении МП «Развитие учреждений культуры города Барабинска Барабинского района Новосибирской области» за 2020-2021 годы.

Анализ основных плановых и отчетных показателей деятельности учреждения отражен в таблице 1.

Таблица 1

Наименование показателя	Ед. измерения	План на 2020 год	Исполнено за 2020 год	% исполнения	План 2021 год	Исполнено 2021 год	% исполнения
1.Посещаемость музея в год	человек	31000	32400	104,5	31600	32600	103,2
2.Основной фонд музея	единиц хранения	14230	14200	99,8	14235	14207	99,8
3.Количество экскурсий в год	единиц	275	285	103,6	280	359	128,2
4.Количество выставок в год	единиц	62	62	100	64	62	96,9

В соответствии с целями и задачами, изложенными в Уставе учреждения, ежегодно МКУК БКМ разрабатывается и утверждается Комплексный план работы на календарный год в разрезе разделов, с указанием сроков исполнения, ответственных исполнителей, расходов на мероприятия. Комплексный план состоит из следующих разделов:

- научно- исследовательская работа - поисковая работа;
- научно- фондовая работа;
- научно методическая работа;
- культурно- просветительская работа: работа по программам, мероприятия, выставочная работа.

Комплексный план основных мероприятий подразделяется на поквартальный план, еженедельный план и план мероприятий тематической направленности. Например, плановые мероприятия антинаркотической направленности; по организации отдыха и оздоровления детей в 2021 году; к празднованию 85 - летия Барабинского района и т.д.

По окончании отчетного периода разрабатывается Информационный отчет о деятельности МКУК БКМ.

В учреждении ведется Книга отзывов и предложений. За весь период в Книге только положительные отзывы детей, их родителей, педагогов, жителей и гостей города. Письменных обращений на ненадлежащее качество гражданам по предоставлению услуг не поступало.

2.Проверка правильности наделения муниципального казенного учреждения имуществом и эффективность его использования.

Уставом учреждения, имущество МКУК «Барабинский краеведческий музей» закреплено на праве оперативного управления и подлежит учету в

Реестре муниципального имущества города Барабинска и отражается на балансе учреждения.

Постановлением администрации города Барабинска Барабинского района Новосибирской области № 813 от 02.10.2015г., за учреждением на праве оперативного управления закреплено нежилое здание по адресу:

- г. Барабинск ул. Кирова, дом 3/1 (общей площадью 467,60 кв.м.), балансовой стоимостью 400 105,20 руб. - для размещения Барабинского краеведческого музея.

В соответствии ст.131 ГК РФ, МКУК БКМ зарегистрировано право оперативного управления на нежилое здание краеведческого музея, в установленном законом порядке.

Администрацией города Барабинска Барабинского района Новосибирской области заключен договор № 11 от 18.11.2019г. с МКУК «Барабинский краеведческий музей» о безвозмездном пользовании земельным участком по адресу: г. Барабинск ул. Кирова, дом 3/1 для объектов общественно-делового значения, общей площадью 3 144 кв. м с кадастровым номером 54:31:011026:5.

Срок использования земельного участка 11 месяцев. Ежегодно, МКУК БКМ договора о безвозмездном пользовании земельным участком с администрацией города Барабинска, перезаключаются (№ 11 от 24.09.2020г.; № 14 от 13.09.2021).

Постановлениями администрации города Барабинска Барабинского района Новосибирской области учреждение наделялось и движимым имуществом.

Имущество муниципального образования г.Барабинска (недвижимое, движимое) переданное на праве оперативного управления казенным учреждениям подлежит учету в реестре муниципального имущества г. Барабинска.

МКУК БКМ ежегодно направляет обращения в муниципальное образование города Барабинска для включения полученного имущества в реестр муниципального имущества города Барабинска.

По запросу КСО г. Барабинска, отделом муниципального имущества администрации города Барабинска, предоставлена информация в виде «Выписки из реестра муниципального имущества г. Барабинска» об имуществе, переданном в оперативное управление МКУК БКМ.

При сверке муниципального имущества КСО г. Барабинска установлено расхождение данных бюджетного учета учреждения с данными выписки из Реестра муниципального имущества администрации города Барабинска по движимому имуществу по 1 объекту на сумму 18 300,0 руб.

В ходе проверки МКУК БКМ направлено письмо (исх. № 37 от 05.08.2022г.) в администрацию города Барабинска, для включения в реестр муниципального имущества города Барабинска и закрепления на праве оперативного управления за учреждением имущество на сумму 18300,00 руб.

Проверка учета и сохранности нефинансовых активов.

Организация учета и использования основных средств в МКУК БКМ осуществляется в соответствии с Инструкцией № 162н, Инструкцией № 157н и утвержденными федеральными стандартами.

Для целей бюджетного учета в учреждении ежегодно утверждалась Учетная политика (приказы № 3 от 09.01.2020г., № 3 от 11.01.2021, № 3 от 11.01.2022г. «Об учетной политике»).

Сохранность материальных ценностей в МКУК «Барабинский краеведческий музей» обеспечивалась материально ответственными лицами, с которыми заключены договоры о полной материальной ответственности.

Состав постоянно действующей комиссии по приёму и списанию основных средств и материальных запасов, проведению инвентаризации ежегодно утверждается приказами директора учреждения.

По данным Главной книги в МКУК БКМ по состоянию на 01.01.2020 года числилось основных средств на общую сумму 1 353 232,58 руб., в том числе:

- недвижимое имущество – 400 105,20 руб.;
- некапитальные строения- 350 000,00 руб. (скульптура «Памятник всем родителям»);
- машины и оборудование – 420 757,38 руб.;
- хозяйственный инвентарь – 16 370,00 руб.;
- прочие ОС – 166 000,00 руб.

По состоянию на 01.01.2021г. на балансе учреждения числилось имущество на общую сумму 1 436 232,58 руб. В течение проверяемого периода поступило на баланс учреждения основных средств на сумму 83 000,00 руб. (телевизор, фотоаппарат, зеркальный).

По состоянию на 01.01.2022 года имущество учреждения составило 1441232,58 руб. Начисленная амортизация по состоянию на 01.07.2022г.- 1248732,76 руб. или 86,6% от общей балансовой стоимости основных средств.

В соответствии с п.46 Инструкции 157н основным средствам присвоены инвентарные номера.

В проверяемом периоде аналитический учет основных средств велся в инвентарных карточках (ф.0504031) по каждому объекту и оборотных ведомостях по основным средствам.

Проверкой установлены недочеты в оформлении инвентарных карточек (не всегда заполнялись краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств и срок полезного использования).

Инвентарные карточки на объекты регистрируются в Описи инвентарных карточек по учету основных средств.

На забалансовых счетах по состоянию на 01.07.2022 года числится имущество на общую сумму 8 275 737,42 руб., в том числе:

- по счету 02 «Материальные ценности, принимаемые на хранение» на сумму 25 000,00 руб.

- по счету 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» на общую сумму 7 440 433,20 руб.
- по счету 021 «Основные средства в эксплуатации» на общую сумму 810 304,22 руб.

В соответствии с разделом 4. Учетной политики учреждения инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств, в проверяемом периоде проводилась ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетностью на основании приказов директора учреждения (№ 37 от 27.10.2020г., № 30/1 от 27.10.2021г.). На основании инвентаризационных описей предоставленных к проверке излишек и недостач при проведении инвентаризаций за 2020 и 2021 годы не установлено.

КСО г.Барабинска проведена выборочная проверка фактического наличия основных средств с показателями бюджетного учета, числящихся на балансе и на забалансовом счете МКУК БКМ.

По результатам установлено, что на балансе учреждения и на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» числятся технически не исправные и не используемые в работе учреждения объекты основных средств (комплект фотооборудования, бензокосилка, электрочайники). На основании п.8 Приказа Минфина России от 31 декабря 2016 г. № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», объекты основных средств, не приносящие субъекту учета экономические выгоды, не имеющие полезного потенциала и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод, учитываются на забалансовых счетах Рабочего плана счетов субъекта учета, утвержденного субъектом учета в рамках его учетной политики.

В нарушение п.8 Приказа Минфина России от 31 декабря 2016 г. № 257н и п.335 Инструкции 157н материальные ценности учреждения, не соответствующие критериям актива, технически неисправные не учитывались МКУК БКМ на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принимаемые на хранение».

В инвентаризационных описях по результатам проведенной инвентаризации МКУК БКМ в 2021 году, перед составлением годовой отчетности, технически не исправным и не используемым в работе учреждения основным средствам неверно определен «статус объекта учета» и «целевая функция». Например, бензокосилка инв. номер 000001380 дата ввода в эксплуатацию 2011 год в нерабочем состоянии присвоен статус 11 - «в эксплуатации» и целевая функция 11- «продолжить эксплуатацию».

Проверкой правильности списания основных средств за проверяемый период нарушений не установлено. Списание основных средств, с баланса учреждения, проводится с согласия учредителя на основании постановлений администрации города Барабинска.

Учет операций по выбытию и перемещению объектов основных средств ведется в Журнале операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Сверкой данных Журналов операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов с данными Главной книги в проверяемом периоде расхождений не установлено.

3.Обоснованность и правильность расчетов по заработной плате.

В проверяемом периоде формирование фонда оплаты труда учреждения, начисление заработной платы, а также ее выплата регулировались Коллективным договором МКУК «Барабинский краеведческий музей» от 01.04.2019 (действующим с 2019 по 2021 годы) и от 11.05.2021 (действующий с 2021 по 2024 годы); Положением о системе оплаты труда на 2021-2023 годы; Правилами внутреннего трудового распорядка; Штатными расписаниями, утвержденными приказами директора.

Согласно предоставленных к проверке штатных расписаний, фонд оплаты труда и численность сотрудников составляли:

- с 01.01.2020г.- 14 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда в размере 331 328,44 руб. (утверждено приказом директора от 11.01.2021г.№ 9/1);

- с 01.01.2021г.- 14 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда в размере 343 736,38 руб. (утверждено приказом директора № 2 от 11.01.2021г.);

- с 01.03.2021 - 14 штатных единиц с месячным фондом в размере 345 745,13 руб. (утверждено приказом директора №18 от 01.03.2021г.);

- с 01.01.2022г.- 14 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда в размере 353 731,94 руб. (утверждено приказом директора № 3 от 11.01.2022г.);

- с 01.06.2022г.- 14 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда в размере 365 775,25 руб. (утверждено приказом директора № 21 от 01.06.2022г.);

Штатные расписания содержит основные реквизиты, предусмотренные формой №Т-3 (утверждена постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004г. №1). Стимулирующий фонд за качественные показатели отражен в обобщенном виде, без отражения показателей по каждой должности учреждения.

Сотрудники МКУК БКМ осуществляют свою деятельность в соответствии с должностными инструкциями, утвержденными руководителем учреждения.

Проверкой установлено, должностные инструкции не соответствуют должностям, утвержденным штатным расписанием и положением о системе оплаты труда (см. таблицу 2):

Таблица 2

Наименование должности по штатному расписанию	Должностные инструкции по должностям	Положение о системе оплаты труда
Уборщик служебных помещений	Уборщик служебных помещений 2 разряда	Уборщик служебных помещений 1 разряда
Рабочий по комплексному обслуживанию 2 разряда	Рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий 3 разряда	Рабочий по комплексному обслуживанию здания 2 разряда

Приказами Министерства труда и социальной защиты РФ утверждены профессиональные стандарты: хранитель музейных ценностей, специалист по учету музейных предметов, экскурсовод (гид). КСО г.Барабинска рекомендует МКУК БКМ использовать в своей деятельности вышеназванные профессиональные стандарты.

Проверкой оформления изданных приказов - оснований для расчета заработной платы установлены недочеты. В ходе проверки КСО г.Барабинска даны устные рекомендации по оформлению приказов.

На основании п.7.3 Правил внутреннего трудового распорядка, утвержденного приказом директора № 31 от 08.11.2021г., работникам учреждения установлена 8 часовая 5 дневная рабочая неделя, с 2 выходными - воскресенье и понедельник.

В соответствии со статьей 91 Трудового кодекса РФ работодатель обязан вести учет времени, фактически отработанного каждым сотрудником. Табеля учета использования рабочего времени в течение всего проверяемого периода заполнялись ответственным лицом МКУК БКМ по унифицированной форме (0504421), утвержденной Приказом от 30 марта 2015 г № 52н.

Табеля учета использования рабочего времени за проверяемый период 2020 и 2021 годов и 1 полугодия 2022 года заполнялись без нарушений, нормы рабочих дней соблюдались.

Проверкой установлено, что сотрудники не всегда работали в рабочий субботний день (основание - табель учета использования рабочего времени). Например, 02 апреля 2022 года (суббота) персонал МКУК БКМ не работал, а дни отдыха для них составили 3 дня (со 2 по 4 апреля включительно). При этом общая сумма количества рабочих дней в апреле 2022 года соответствует норме рабочих дней, установленной законодательством. Пояснение и.о.директора учреждения прилагается.

КСО г.Барабинска предлагает пересмотреть п.7.3 Правил внутреннего трудового распорядка и установить рабочие дни, с учетом режима работы музея для посетителей.

В целях реализации Указа Президента РФ от 07.05.2012 №597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» МКУК БКМ утверждено Положение о системе оплаты труда работников учреждения (далее по тексту – Положение).

В соответствии с Положением система оплаты труда работников учреждения включает в себя:

- *размеры должностных окладов работников;*
- *выплаты компенсационного характера;*
- *выплаты стимулирующего характера:*

- 1) надбавка за продолжительность непрерывной работы;
- 2) ежемесячная надбавка за качественные показатели деятельности учреждения;
- 3) премирование сотрудников по итогам работы (за месяц, квартал, полугодие, год);
- 4) премия за выполнение важных и особо важных заданий.

Размеры должностных окладов сотрудников определенные штатным расписанием, установлены в соответствии со 2 группой по оплате труда руководителей на основе нормативно-правовых актов Новосибирской области и администрации города Барабинска Барабинского района Новосибирской области.

Надбавка за продолжительность непрерывной работы в учреждении осуществляется в процентном соотношении к должностному окладу, в соответствии с Положением об оплате труда.

Разделом 4 данного Положения установлены виды и размеры стимулирующих выплат, установлены критерии оценки эффективности профессиональной деятельности работников МКУК БКМ и ее методика.

В соответствии с методикой оценки эффективности деятельности каждого работника, устанавливаются Критерии оценки качества и эффективности в зависимости от его занимаемой должности, соответствующих квалификационных характеристик и показателей эффективности деятельности учреждения.

По распределению выплат стимулирующего характера, с целью распределения средств, предусмотренных ФОТ, МКУК БКМ создается комиссия. Состав комиссии и сроки ее деятельности утверждаются приказом директора учреждения. На основании приказов директора (№ 9/1 от 11.01.2021г.; № 15 от 11.01.2022г.) «О постоянно действующей комиссии по оценке эффективности трудовой деятельности», ежегодно утверждался состав комиссии. Пунктом 2 приказа № 9/1 от 11.01.2021г. утверждено «Положение о комиссии по оценке эффективности трудовой деятельности МКУК БКМ.

Согласно п.3.1 вышеназванного Положения Комиссия рассматривает Оценочные листы на каждого сотрудника, которые предоставляются в комиссию руководителем учреждения до 25 числа каждого месяца, и определяет итоговые значения в процентном выражении от должностного оклада каждому сотруднику. Если критерий выполнен не полностью, проценты могут уменьшаться. Размер выплат стимулирующего характера каждому работнику складывается из суммы баллов в % выполнения каждого критерия.

Решение об установлении стимулирующих выплат принимается большинством голосов, присутствующих на заседании путем оформления протокола. На основании Протокола ежемесячно создается приказ об установлении стимулирующих выплат сотрудникам учреждения. Проверкой заполнения протоколов нарушений не установлено.

КСО г.Барабинска проведена выборочная сверка критериев оценки качества и эффективности, указанных в Положении о системе оплаты труда, с перечнем показателей Оценочных листов сотрудников. По результатам сверки установлены недочеты, которые устранены в ходе проверки.

При выборочной сверке установленных процентов показателей эффективности на каждого сотрудника, указанных в Протоколах, с процентами, указанными в Оценочных листах, нарушений не установлено.

П.1.7 Положения о системе оплаты труда установлено, что доля расходов на оплату труда основного персонала в фонде оплаты труда учреждения не может составлять менее 60 процентов. Выборочной проверкой соблюдения данного соотношения нарушений не установлено.

Средняя заработная плата по учреждению составила:

- на 01.01.2020 года- 30 384,50 руб.
- на 01.01.2021 года- 32 207,60 руб.
- на 01.01.2022 года- 37 893,00 руб.
- на 01.07.2022 года- 39 119,70 руб.

Рост средней заработной платы по учреждению составил в 2020 году 6,0%, в 2021 году 17,7%, за первое полугодие 2022 года- 3,2%.

Коллективным договором и п.4.1.1 Положения о системе оплаты труда предусмотрен порядок и условия оказания материальной помощи с учетом финансово- экономического положения учреждения:

- 1) - на рождение ребенка в размере 5000,0 руб.;
- при краже, пожаре и ином бедствии в размере от 5000,0 руб. до 2 окладов;
- на лечение в размере от 5000,0 руб. до 2 окладов;
- гибель близкого родственника в размере от 5000,0 руб. до 2 окладов;
- гибели самого работника в размере до 2-х окладов (родственникам погибшего);
- получение работником инвалидности на производстве- до 3-х минимальных размеров оплаты труда;
- утраты работником трудоспособности, не позволяющей выполнять обязанности по прежнему месту работы, до 2-х минимальных размеров оплаты труда.

В проверяемом периоде материальная помощь оказывалась директору учреждения:

- на организацию отдыха и лечения на общую сумму 91 740,0 руб.
- по случаю смерти близкого родственника в размере 15 290,0 рублей.

2) Юбилеям 50,55,60,65,70,75 лет и далее каждые 5 лет производится единовременная выплата при стаже работы в организации:

- от 3 до 5 лет - 0,5 должностного оклада;
- от 5 лет и далее - один должностной оклад.

К юбилейным датам за проверяемый период сотрудникам учреждения начислено 28 595,00 рублей. Сотрудникам Терентьевой С.А. и Бугаеву А.Н. данные единовременные выплаты включены в расчет среднего заработка при начислении отпускных, что является нарушением п.3 Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 (ред. от 10.12.2016) «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы». Сумма нарушений составила 1 551,54 руб.

Положением о системе оплаты труда установлены премиальные выплаты сотрудникам учреждения за календарный период (месяц, квартал, год), и по случаю профессионального праздника. В проверяемом периоде все премиальные выплаты сотрудникам учреждения производились на основании приказов директора учреждения, в процентах от должностного оклада сотрудников. Всего в проверяемый период выплачено премий сотрудникам учреждения 1 352 525,97 руб., из них в 2020 году- 345 029,52 руб., в 2021 г.- 661 507,65 руб., за 1 полугодие 2022 года- 345 970,80 руб.

Начисление заработной платы проводится по ведомостям начисления, нарушений не установлено.

В учреждении на основании ст.123 ТК РФ составляется график отпусков (форма Т-7), который обязателен как для работодателя, так и для работника. Сотрудниками учреждения запланированные даты отпусков соблюдались. По заполнению формы нарушений не установлено.

В учетной политике учреждения отражен порядок формирования и списания резервов предстоящих расходов (резерв отпусков). На основании данного порядка, формирование резерва отпусков осуществляется в начале отчетного периода, списание резерва отпусков осуществляется 1 раз в квартал.

Перечисление заработной платы на лицевые счета сотрудников осуществлялось на основании ведомостей начисления и реестров на перечисление в ПАО банк «Левобережный» и в филиал Сибирский ПАО банк «Открытие». Сроки выплаты заработной платы установлены п.9.5 Правил внутреннего трудового распорядка (не реже чем каждые полмесяца: 16 числа текущего месяца - за первую половину месяца; 01 числа месяца следующего за расчетным - за вторую половину месяца).

Выборочной проверкой сроков выплаты заработной платы и отпускных нарушений не установлено.

Проведение аттестации музейных работников установлено Уставом учреждения. На основании «Положения о порядке проведения аттестации сотрудников МКУК БКМ», утвержденного приказом директора № 17 от 15.04.2016г., аттестация проводится 1 раз в 5 лет. Последняя аттестация музейных работников была в 2016 году.

Аттестация рабочих мест по условиям труда (карта оценки профессиональных рисков) проведена в апреле 2022 года ООО «Сейдж Про».

В результате проведенной аттестации рабочих мест вредных условий труда не установлено.

Операции по учету расчетов по оплате труда ведется в Журнале операций № 6 «Расчеты по оплате труда». Нарушений по заполнению журнала операций не установлено. Показатели Главной книги идентичны показателям журнала операций № 6.

4. Аудит в сфере закупок для муниципальных нужд учреждения.

В соответствии со ст. 38 Закона № 44 – ФЗ заказчик, совокупный годовой объем закупок, которого не превышает сто миллионов рублей, назначает контрактного управляющего.

Контрактным управляющим МКУК «Барабинский краеведческий музей» в проверяемом периоде, на основании приказов учреждения назначен директор Игнатов М.А.

Функции по размещению плана-графика возложены на бухгалтера 1 категории Козыреву Е.И.

Исходя из нормы ст. 16 Закона № 44 – ФЗ планирование закупок осуществляется с учетом целей осуществления закупок посредством формирования, утверждения и ведения планов-графиков.

В проверяемом периоде планы-графики учреждения велись с использованием электронной системы – Государственная информационная система в сфере закупок Новосибирской области (zakupki.nso.ru).

В соответствии с п. 6 ст.16 Закона № 44-ФЗ план-график учреждения утверждается в течение 10 рабочих дней после доведения объема прав в денежном выражении и размещается в единой информационной системе в течение 3 рабочих дней, с даты утверждения.

Уведомление о бюджетных ассигнования по расходам доведены финансовым органом администрации города Барабинска:

- на 2020 год и плановый период 2021-2022 годы- 01.01.2020г.;
- на 2021 год и плановый период 2022-2023 годы- 10.01.2021г.;
- на 2022 год и плановый период 2023-2024 годы- 01.01.2022г.;

План- график на 2020 год и плановый период 2021-2022 годы размещен в открытом доступе на официальном сайте в сети «Интернет» своевременно (20.01.2020г.).

План- график на 2021 год и плановый период 2022-2023 годы размещен в открытом доступе на официальном сайте в сети «Интернет» своевременно (15.01.2021г.).

План- график на 2022год и плановый период 2023-2024 годы размещен в открытом доступе на официальном сайте в сети «Интернет» своевременно (14.01.2022г.).

Планы-графики в проверяемом периоде утверждались приказами директора учреждения № 4 от 09.01.2020 года; № 4 от 11.01.2021 года; № 4 от 11.01.2022г.

Совокупный годовой объем закупок на 2020 год в соответствии с ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ (основание - план-график, размещенный в ЕИС) составил 594 606,83 руб.

- по п.1 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ (услуги связи) на сумму 18 900,00 руб.;
- по п.8 ч.1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ (поставка тепловой энергии, водоотведение, отпуск холодной воды, обращение с твердыми коммунальными отходами) на сумму 203 825,83 руб.;
- по п.4 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ (прочие закупки) на сумму 330 381,0 тыс. руб.;
- по п.29 ч.1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ (поставка электроэнергии) на сумму 41500,00 руб.

Совокупный годовой объем закупок на 2021 год (основание - план-график, размещенный в ЕИС) составил 867 480,63 руб., в том числе:

- по п.1 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ (услуги связи) на сумму 19 100,00 руб.;
- по п.8 ч.1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ (поставка тепловой энергии, водоотведение, отпуск холодной воды, обращение с твердыми коммунальными отходами) на сумму 322 084,20 руб.;
- по п.4 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ (прочие закупки) на сумму 484 650,0 тыс. руб.;
- по п.29 ч.1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ (поставка электроэнергии) на сумму 41 646,43руб.

Совокупный годовой объем закупок на 2022 год (основание - план-график, размещенный в ЕИС) составил 663 500,00 руб.

- по п.8 ч.1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ (поставка тепловой энергии, водоотведение, отпуск холодной воды, обращение с твердыми коммунальными отходами) на сумму 291 900,00 руб.;
- по п.4 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ на сумму 334 600,00 тыс. руб.;
- по п.29 ч.1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ (поставка электроэнергии) на сумму 37 000,00 руб.

Изменения в планы - графики в проверяемом периоде вносились на основании приказов директора учреждения.

При осуществлении закупок в проверяемом периоде МКУК БКМ был использован неконкурентный способ определения поставщиков – закупки у единственного поставщика, в том числе с осуществлением закупок малого объема с применением электронного магазина.

Согласно ст. 22 Закона № 44-ФЗ и Приказа Министерства экономического развития РФ от 02.10.2013 г. № 567 «Об утверждении методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)», начальная (максимальная) цена контракта (далее - НМЦК), цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определяются и обосновываются заказчиком посредством применения одного или нескольких следующих методов:

- метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка);
- нормативный метод;
- тарифный метод;
- проектно-сметный метод;
- затратный метод;
- иной метод.

МКУК БКМ при заключении муниципальных контрактов применяло тарифный метод, метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) и иной метод.

В соответствии с ч. 3-4 ст. 93 Закона № 44-ФЗ, заказчик, осуществляющий закупки у единственного поставщика по п.1,4,8,29 ч.1 ст.93 расчет и обоснование цены контракта не осуществляет.

В соответствии с ч. 3 ст. 94 Закона № 44-ФЗ заказчик обязан проводить экспертизу для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом. Приказом № 3 от 12.01.2015 года назначен ответственный за проведение экспертизы результатов, предусмотренных условиями контрактов - контрактный управляющий Игнатов М.А.

Документом, подтверждающим проведение экспертизы, является подписанный заказчиком документ (товарная накладная, акт выполненных работ (оказанных услуг) с визой ответственного за экспертизу лица. При выборочной проверке документов по исполненным контрактам нарушений не установлено.

В соответствии с ч. 4 ст. 30 Закона № 44-ФЗ по итогам года заказчик обязан составить отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций, предусмотренных ч. 2 ст. 30 Закона № 44-ФЗ, и до 1 апреля года, следующего за отчетным годом, разместить такой отчет в единой информационной системе. По итогам 2020 отчет размещен на официальном сайте 03.03.2021 года, по итогам 2021 года – 18.03.2022г.

Проверкой заключенных муниципальных договоров (контрактов) нарушений не установлено.

В ходе проверки реализации условий контрактов, включая своевременность расчетов по контрактам, выборочной проверкой установлено, что МКУК БКМ **оплата по заключенным контрактам не всегда осуществлялась в установленный срок.** Например, на основании договора на оказание услуг по техническому обслуживанию комплекса технических средств охраны № 01-эм от 29.01.2020 года заключенного с ООО «Поиск» оплата услуг производится ежемесячно после приемки оказанных услуг в течение 15 дней с даты представления счета, счета-фактуры и на основании подписанного акта приемки оказанных услуг. Счет-фактура № 1672 предоставлена 31.05.2020г., оплата проведена Заказчиком 07.07.2020г. по п/п № 131 с нарушением срока оплаты на **21 календарный день.**

В соответствии со ст. 103 Закона № 44-ФЗ Заказчик в течение пяти рабочих дней с даты заключения контракта, изменения, расторжения, исполнения контракта направляет сведения в реестр контрактов. МКУК БКМ сведения в реестр контрактов внесены своевременно.

Показатель доли закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), в том числе по закупкам малого объема в проверяемом периоде составляет -100% (основание - план-график).

Проверкой проведена оценка качества планирования закупок заказчиком. В течение 2020 года в план-график внесено 18 изменений; в течение 2021 года - 9 изменений; за 1 полугодие 2022 года - 4 изменения.

Качество планирования закупок МКУК БКМ находится на хорошем уровне.

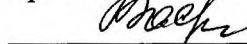
По результатам проверки своевременности расходов на закупки установлено, что заказчиком при заключении муниципальных контрактов учитывалась сезонность работ. Подрядчиками сроки исполнения контрактов не нарушались.

Инспектор КСО г. Барабинска



С.В.Первухина

И.о.директора МКУК «Барабинский краеведческий музей»



Л.Н.Василевская

Бухгалтер 1 категории



Е.И. Козырева

Экземпляр акта на 20 листах получил:

Бухгалтер 1 категории МКУК БКМ
Козырева Е.И. ЕИ 10.08.2022

(должность, ФИО, наименование организации, дата, подпись)