####

#### РЕСПУБЛИКА КАРЕЛИЯ

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ КОМИТЕТ**

**СОРТАВАЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

УТВЕРЖДЕН

Приказом Контрольно-счетного комитета СМР

от «16» июля 2021г. № 9

**ОТЧЕТ**

**о результатах контрольного мероприятия**

**№ 3 дата 16.07.2021г.**

**Наименование (тема) контрольного мероприятия:** «Проверка расходования средств бюджета Сортавальского муниципального района, направляемых в форме субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание услуг на 2020 год МБУК «Региональный музей Северного Приладожья».

**Основание проведения контрольного мероприятия:** п.3.7 Плана работы Контрольно-счетного комитета СМР на 2021 год.

**Цель(и) контрольного мероприятия:** Проверить использование средств субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание услуг МБУК «Региональный музей Северного Приладожья».

**Сроки проведения контрольного мероприятия:** с «02» июня 2021г. по «16» июля 2021г.

**Объекты контрольного мероприятия:** МБУК «Региональный музей Северного Приладожья», МКУ «Централизованная бухгалтерия Сортавальского муниципального района».

**Проверяемый период деятельности:** 2020 год

**Исполнитель контрольного мероприятия:**

Инспектор контрольно-счетного комитета СМР – Мангушева Н.В.;

**Нормативные документы, использованные в работе:**

-Гражданский кодекс Российской Федерации;

-Земельный кодекс Российской Федерации (далее ЗК РФ);

-Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998г. №145-ФЗ (с изменениями и дополнениями) (далее – БК РФ);

-Федеральный законот 12 января 1996г. N7-ФЗ» «О некоммерческихорганизациях*»* (далее - Федеральный закон N 7-ФЗ);

-Федеральный закон от 06.12.2011 года № 402 – ФЗ «О бухгалтерском учете в РФ»;

-Приказ Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 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» (далее – Инструкция 157н);

-Приказ Минфина РФ от 16 декабря 2010 г. N 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция 174н);

**-**Требования к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденные [приказом](https://internet.garant.ru/#/document/72078274/entry/0)Министерствафинансов Российской Федерации от31августа2018*г*. N186н;

-Постановление администрации Сортавальского муниципального района №85 от 30.12.2019г. «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений Сортавальского муниципального района»;

-Постановление Администрации Сортавальского муниципального района от 16.09.2019г. №51 «Об утверждении порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Сортавальского муниципального района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания»;

-Распоряжение Администрации Сортавальского муниципального района от 30.12.2019г. №1020 «Об утверждении муниципального задания МБУК «Региональный музей Северного Приладожья» на 2020 год.

**Оформленные акты, заключения, справки и т.п., использованные в отчете, ознакомление с ними под расписку руководителя или иных должностных лиц проверенных объектов, наличие письменных объяснений, замечаний или возражений и заключение инспектора по ним:**

Акт проверки МБУК «Региональный музей Северного Приладожья» от 09.07.2021г., Акт встречной проверки МКУ «Централизованная бухгалтерия СМР» от 09.07.2021г.

**Неполученные документы из числа затребованных с указанием причин или иные факты, препятствовавшие работе:** нет

**Результаты контрольного мероприятия (анализ соблюдения нормативных правовых актов, установленные нарушения и недостатки в проверяемой сфере и в деятельности объектов контрольного мероприятия с оценкой ущерба или нарушения):**

**1.Общие сведения**

Муниципальное учреждение культуры «Региональный музей Северного Приладожья» создано на основании Постановления Главы местного самоуправления г. Сортавала Республики Карелия №432 от 17.06.1998г. В соответствии с Распоряжением Администрации Сортавальского муниципального района от 23.09.2011 г. №1926 переименовано в Муниципальное казенное учреждение культуры «Региональный музей Северного Приладожья».

Распоряжением Администрации Сортавальского муниципального района от 18.10.2018 г. №812 «Об изменении типа Муниципального казенного учреждения культуры «Региональный музей Северного Приладожья» тип существующего учреждения изменен на бюджетное.

Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Региональный музей Северного Приладожья» (далее МБУК «РМСП») является муниципальным учреждением культуры, находящимся в муниципальной собственности Сортавальского муниципального района.

Учредителем от имени Сортавальского муниципального района выступает Администрация Сортавальского муниципального района.

В соответствии с Положением об Отделе культуры и спорта администрации Сортавальского муниципального района, утвержденного Решением Совета Сортавальского муниципального района №2 от 16.01.2019 года, Отдел культуры и спорта наделен правом заключать соглашения о предоставлении субсидии на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), формировать муниципальное задание в отношении МБУК «РМСП». Учреждение является юридическим лицом, имеет в оперативном управлении обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета в органах казначейства, печать со своим наименованием и наименованием учредителя, штампы бланки.

МБУК «РМСП» зарегистрировано за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1051002037602, ИНН 1007002143.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность учреждения в проверяемом периоде являлись:

* до 21.01.2020г. исполняющий обязанности директора - Матюкова Е.А. С 22.01.2020г.-директор учреждения - Чернов А.Ю. (назначен Распоряжением администрации Сортавальского муниципального района № 8-м от 21.01.2020 г.)
* Главный бухгалтер –Капля А.А.

Учреждением заключен договор на бухгалтерское обслуживание с МКУ «Централизованная бухгалтерия Сортавальского муниципального района».

Деятельность предприятия в проверяемом периоде регламентируется Уставом, утвержденным распоряжением Администрации Сортавальского муниципального района № 979 от 17.12.2018г. «Об утверждении Устава Муниципального бюджетного учреждения культуры «Региональный музей Северного Приладожья».

Согласно Уставу, основными целями создания учреждения являются:

-выявление, комплектование, хранение, изучение и научное описание предметов и музейных коллекций;

-публикация музейных предметов и музейных коллекций;

-осуществление просветительной и музейно-познавательной деятельности в интересах социально-культурного развития общества, организации досуга граждан.

Для достижения целей учреждение осуществляет следующие виды деятельности:

-выявление, собирание, научное комплектование путем приобретения музейных предметов и музейных коллекций;

-хранение, изучение, консервация, реставрация музейных предметов и музейных коллекций, в том числе постоянных экспозиций;

-государственный учет музейных предметов и музейных коллекций, архивных и библиотечных фондов;

-публикация музейных предметов и музейных коллекций, в том числе воспроизведение коллекций музея в печатных изданиях, на электронных и других видах носителей, представление коллекций музей в Интернет, проведение выставок;

-организация и проведение культурно-массовых мероприятий;

-осуществление коллекционирования и экспонирования предметов вооружения.

Учреждение вправе осуществлять приносящие доход виды деятельности:

-экскурсионное, лекционное и консультативное обслуживание посетителей, организация культурно-познавательных мероприятий;

-проведение и организация курсов, лекториев, абонементов, студий, концертов, творческих встреч, праздничных программ, балов, презентаций, ярмарок, акций, конкурсов, видеоконференций;

-проведение культурно-массовых мероприятий и культурно – досуговых мероприятий в помещениях музея и на других площадках, в том числе совместно с иными организациями;

-разработка мультимедийных продуктов и программ, издание и реализация печатной, сувенирной продукции;

-предоставление услуг по фото-видеосъемке;

-реставрация предметов;

-научное консультирование.

Имущество учреждения находится в муниципальной собственности Сортавальского муниципального района и закрепляется за ним на праве оперативного управления.

В соответствии с Распоряжением Администрации Сортавальского муниципального района №695-02 от 25.08.2004 года на праве оперативного управления за учреждением закреплено недвижимое имущество в виде здания музея, расположенного по адресу г. Сортавала, наб. Ладожской флотилии, д.5, общей площадью 442,2 кв. м., кадастровый номер 1:07:0010128:164. Право оперативного управления за МБУК «Региональный музей Северного Приладожья» зарегистрировано.

Распоряжением Администрации Сортавальского муниципального района №588 от 13.08.2019г. «О закреплении братской могилы пос. Кааламо за МБУК «Региональный музей Северного Приладожья» (далее -Распоряжение №588 от 13.08.2019г.). за учреждением закреплен объект муниципальной собственности - братская могила советских воинов, погибших в годы Великой Отечественной войны 1941-1945 гг. пос. Кааламо (памятник истории и культуры). В преамбуле Распоряжения указано на соответствие его статьям 296,298,299 Гражданского Кодекса РФ.

Согласно статье 296 Гражданского кодекса РФ, учреждения за которыми имущество закреплено на праве оперативного управления, владеют, пользуются этим имуществом в соответствии с целями своей деятельности, назначением этого имущества.

Согласно Распоряжению №588 от 13.08.2019г., братская могила пос. Кааламо закреплена за МБУК «Региональный музей Северного Приладожья», в целях сохранения, использования и популяризации объекта культурного наследия.

В соответствии с Уставом, у учреждения отсутствует цель деятельности, по сохранению, использования и популяризации объектов культурного наследия (памятников истории и культуры). Кроме того, сохранение, использование и популяризация объекта культурного наследия требует финансового обеспечения. Муниципальное задание на оказание муниципальных услуг и муниципальных работ, связанных с сохранением, использованием и популяризацией объекта культурного наследия «братская могила пос. Кааламо» учреждению в проверяемом периоде не выдавалось, в связи с чем, в случае использования средств, полученных в форме субсидии на выполнение муниципального задания в отношении имущества в виде братской могилы пос. Кааламо будет нецелевым использованием средств субсидии.

Таким образом, Распоряжение №588 от 13.08.2019г., принятое с нарушением статьи 296 Гражданского кодекса РФ, подлежит отмене в связи с отсутствием у МБУК «Региональный музей Северного Приладожья» целей деятельности (определенных Уставом), в соответствии с которыми указанное имущество закреплено.

Объект муниципальной собственности - братская могила советских воинов, погибших в годы Великой Отечественной войны 1941-1945 гг. пос. Кааламо (памятник истории и культуры) был передан МБУК «Региональный музей Северного Приладожья» по акту приема-передачи объектов нефинансовых активов №25 от 13.08.2019 года.

В соответствии с [п. 9 ст. 9.2](https://internet.garant.ru/#/document/10105879/entry/929) Закона от 12 января 1996 г. N 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» земельный участок площадью 0,18 га, под зданием музея и территорию, прилегающую к нему передан на праве бессрочного (постоянного) пользования учреждению в соответствии с распоряжением Мэрии города Сортавала от 31.03.1993 года.

Перечень особо ценного движимого имущества МБУК «Региональный музей северного Приладожья» в соответствии с п.12 ст. 9.2 Федерального закона №7-ФЗ от 12.01.1996г. «О некоммерческих организациях» (далее – 7-ФЗ) утвержден Распоряжением Администрации Сортавальского муниципального района №248 от 19.04.2019г. и содержит 44 объекта движимого имущества общей балансовой стоимостью 1 873,38 тыс. руб.

 Полное наименование объекта встречной проверки Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия Сортавальского муниципального района». Сокращенное – МКУ «ЦБ Сортавальского МР».

 Между МКУ «ЦБ Сортавальского МР» (Исполнитель) и МБУК «Региональный музей Северного Приладожья» (Заказчик) заключен договор №31/1-2020 на бухгалтерское обслуживание от 09.01.2020г.(далее – Договор на бухгалтерское обслуживание).

 МКУ «ЦБ Сортавальского МР» действует на основании Устава, утвержденного Распоряжением Администрации Сортавальского муниципального района от 09.04.2019г. №212, обладает правами юридического лица, является муниципальным казенным учреждением, имеет круглую печать со своим наименованием, соответствующие штампы, бланки, а также лицевой счет.

 В качестве юридического лица учреждение поставлено на учет в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации 28.12.2009г., о чем в единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о создании юридического лица за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1091035001584.

 Согласно уставу МКУ «ЦБ Сортавальского МР» является некоммерческой организацией, созданной учредителем для централизованного ведения бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений Сортавальского муниципального района в соответствии с гражданским законодательством согласно заключенным договорами на обслуживание.

Учредителем и собственником имущества МКУ «ЦБ Сортавальского МР» является муниципальное образование Сортавальский муниципальный район. Функции и полномочия Учредителя осуществляет Администрация Сортавальского муниципального района. Главным распорядителем бюджетных средств является Районный комитет образования Сортавальского муниципального района.

 **2**. **Проверка составления и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности**

Согласно ст. 32 Федерального закона N 7-ФЗ, план финансово-хозяйственной деятельности учреждения составляется и утверждается в порядке, определенном соответствующим органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, и в соответствии с Требованиями, установленными Минфином Росси Приказом 186н от 31.08.2018г.

Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений Сортавальского муниципального района (далее - Порядок составления и утверждения плана ФХД), утвержден Постановлением администрации Сортавальского муниципального района №85 от 30.12.2019г.

Согласно пункту 4.1. Порядка составления и утверждения плана ФХД, план ФХД, должен быть утвержден руководителем учреждения не позднее 30 календарных дней после официального опубликования решения о бюджете Сортавальского муниципального района.

План финансово-хозяйственной деятельности МБУК «Региональный музей северного Приладожья» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов утвержден и.о. директора учреждения 10.01.2020 года, т.е. в срок, установленный Порядком составления и утверждения плана ФХД.

Плановые показатели Плана ФХД по поступлениям сформированы учреждением в разрезе:

- субсидии на выполнение муниципального задания;

- доходов от оказания платных услуг.

Плановые показатели Плана ФХД, утвержденного 10.01.2020 года по поступлениям сформированы по субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 5 930,33 тыс. руб., и доходов от оказания платных услуг, в рамках установленного муниципального задания в сумме 493, 00 тыс. руб. Плановые показатели расходам сформированы с в объеме 6 745 73 тыс. руб., в том числе за счет субсидии в сумме 5 951,1 тыс. руб. и за счет доходов от оказания платных услуг в сумме 794,62 тыс. руб. В соответствии с пунктом 2.5 Порядка составления и утверждения плана ФХД, планирование осуществлено с учетом остатка средств на начало года.

Обоснования (расчеты) плановых показателей поступлений должны формироваться на основании расчетов соответствующих доходов (требования пункта 3.1 Порядка составления и утверждения плана ФХД).

Плановый объем субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 5 930,33 тыс. руб., утвержденный в плане ФХД (от 10.01.2020 года), соответствует объему субсидии на выполнение муниципального задания, установленному Соглашением о порядке и условиях предоставлении субсидии МБУК «Региональный музей северного Приладожья» из бюджета Сортавальского муниципального района на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ).

Согласно п. 20 Приказа Минфина России от 31 августа 2018 г. N 186н «О  Требованиях к составлению и утверждению плана-финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения и п.3.5 Порядка составления и утверждения плана ФХД, расчет доходов от оказания услуг (выполнения работ) сверх установленного муниципального задания должен осуществляется исходя из планируемого объема оказания платных услуг (выполнения работ) и их планируемой стоимости, расчет доходов от оказания услуг (выполнения работ) в рамках установленного муниципального задания в случаях, установленных федеральным законом, осуществляется в соответствии с объемом услуг (работ), установленных муниципальным заданием, и платой (ценой, тарифом) за указанную услугу (работу).

В муниципальном задании учреждению на 2020 год предусмотрено оказание за плату муниципальной услуги «публичный показ музейных предметов, музейных коллекций». Среднегодовой размер платы за услугу установлен в муниципальном задании в размере 60,0 рублей за услугу.

Проверке представлен Расчет доходов от платных услуг, подписанный и. о. директора учреждения. В нарушение пункта 3.5. Порядка составления и утверждения плана ФХД, расчет произведен исходя из запланированного количества посетителей музея на платной основе 8 217 человек, а не количества посетителей, установленных муниципальным заданием (13 200 посетителей). Документального подтверждения обоснованности применения для расчета количества посетителей музея на платной основе 8 217 человек, а не количества посетителей, установленных муниципальным заданием (13 200 посетителей) проверке представлено не было.

Согласно данным раздела 6 «Научно-просветительская работа» представленного к проверке Отчета о деятельности музея за 2019 год, составленного по форме 8-НК, (утвержденной приказом Росстата №584 от 26.09.2018г.), число посещений музея за 2019 год составило 13,2 тыс. человек, в том числе льготных посещений 1,1 человек (графа 5 и графа 8 Раздела 6). Таким образом, документальное подтверждение обоснованности применения для расчета количества посетителей музея на платной основе 8 217 человек отсутствует.

Расчет доходов от оказания услуг (выполнения работ) сверх установленного муниципального задания отсутствует (проверке не предоставлен). При анализе информации, размещенной на официальном сайте МБУК «Региональный музей северного Приладожья» на 2020 год <http://museum-sortavala.ru/ceny.html> установлено, что МБУК «Региональный музей северного Приладожья» предлагается предоставление услуг не предусмотренных (сверх) установленного муниципального задания таких как: услуги переводчика, фото - и видеосъёмка, проведение экскурсий (пешеходных, автобусных, водных по различным маршрутам по городу Сортавала и его окрестностям (Парку «Вааосалми», Никольской церкви, о. Риеккалансаари) и Ладожскому озеру).

Приказом руководителя МБУК «РМСП» №105 от 27.12.2019г. «Об утверждении прейскуранта на услуги музея» утвержден Прейскурант на услуги музея (маршруты). Прейскурант введен в действие с 09.01.2020 г. Стоимость указанных услуг (Приложение №2 к приказу руководителя МБУК «РМСП» №105 от 27.12.2019г. составляет от 2 000,0 рублей «Парк Ваккосалми» до 6 000,0 руб. («Тулола – родина Атлантов» и «Ладожские шхеры»).

В нарушение пункта 3.5. Порядка составления и утверждения плана ФХД, расчет доходов от оказания услуг (выполнения работ) сверх установленного муниципального задания не производился.

В течение 2020 года в показатели Плана ФХД вносились изменения.

Показатели плана менялись в течение текущего финансового года в связи с изменением объемов планируемых поступлений, а также объемов выплат.

К проверке представлены 10 редакций плана ФХД в сброшюрованном виде, последняя редакция плана ФХД, представленная к проверке датирована 31.12.2020г. При анализе информации, размещенной на сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) установлено, что последняя размещенная редакция плана ФХД на 2020 год датирована 17.12.2020г.

В нарушение пункта 15 Приказа Минфина России от 21.07.2011 № 86 н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет ведения указанного сайта», информация о плане (уточненных планах) финансово-хозяйственной деятельности МБУК «Региональный музей северного Приладожья» на 2020 год в большинстве случаев размещена на сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) с нарушением установленного срока (не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы). Последняя редакция плана ФХД на 2020 год датированная 31.12.2020г. не размещена.

Кроме того, установлено размещение планов ФХД, показатели которых отличны от показателей Планов ФХД, предоставленных к проверке. Так на сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) размещено два плана ФХД, датированные 10.01.2021г. Показатель Плана ФХД от 10.01.2021г., размещенного 13.01.2021 года «Расходы всего» составляют 11 033,48 тыс. руб., показатель «Расходы всего» в Плане ФХД от 10.01.2021г., представленного к проверке - 6 745,73 тыс. руб.

Таким образом, в нарушение пункта 15 Приказа Минфина России от 21.07.2011 № 86 н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет ведения указанного сайта» учреждением размещена недостоверная информация о плане ФХД на 2020 год.

С учетом внесенных изменений, показатели ФХД от 31.12.2020 г. по поступлениям составили: по субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 6 945,70 тыс. руб., и доходов от оказания платных услуг, в рамках установленного муниципального задания в сумме 593,21 тыс. руб. Плановые показатели расходам сформированы с в объеме 7 861,1 тыс. руб., в том числе за счет субсидии в сумме 6 966,47 тыс. руб. и за счет доходов от оказания платных услуг в сумме 894,62 тыс. руб.

Согласно пункту 5.6. Порядка составления и утверждения плана ФХД, уточнение показателей Плана, связанных с выполнением муниципального задания, осуществляется с учетом показателей утвержденного муниципального задания и размера субсидии на финансовое обеспечение выполнение муниципального задания.

При сопоставлении утвержденного в Плане ФХД (с учетом изменений) объема поступлений субсидии на выполнение муниципального задания на 2020 год с объемом субсидии в Соглашении о предоставлении субсидии на исполнение муниципального задания на 2020 год, установлены расхождения.

Так, Соглашением о предоставлении субсидии на исполнение муниципального задания (с учетом дополнительного соглашения №10 от 29.12.2020 года), объем субсидии на исполнение муниципального задания на 2020 год составил 6 879,12 тыс. руб. В Плане ФХД (с учетом изменений на 31.12.2020 года) объем поступлений субсидии на выполнение муниципального задания на 2020 год утвержден в размере 6 945,70 тыс. руб. Расхождение составляет 66,58 тыс. руб.

Таким образом, в нарушение пункта 5.6 Порядка составления и утверждения плана ФХД, объем субсидии на исполнение муниципального задания на 2020 год в Плане ФХД (утвержденного руководителем 31.12.2020 г.) не соответствует обоснованию включения в план ФХД (Соглашению о предоставлении субсидии на исполнение муниципального задания (с учетом дополнительного соглашения №10 от 29.12.2020 года).

Согласно пункту 5.3 Порядка составления и утверждения плана ФХД, внесение изменений в показатели плана ФХД по поступлениям и (или) выплатам, должны формироваться путем внесения изменений в соответствующие обоснования (расчеты) плановых показателей поступлений и выплат, сформированные при составлении плана.

Расчет доходов от платных услуг к Плану ФХД (с учетом изменений на 31.12.2020г.) к проверке не представлен. Первоначальный расчет произведен на сумму 493,0 тыс. руб. В Плане ФХД (утвержденного руководителем 31.12.2020 г.), объем поступлений от оказания услуг на платной основе и иной приносящей доход деятельности на 2020 год утвержден в размере 593,21 тыс. руб.

Таким образом, в нарушение пункта 5.3 Порядка составления и утверждения плана ФХД, к проверке не представлены обоснования (расчеты) плановых показателей поступлениям от оказания услуг на платной основе на 2020 год, сформированных при внесении изменений в показатели плана ФХД по поступлениям.

К проверке представлен Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности ([ф. 0503737](https://internet.garant.ru/#/document/12184447/entry/3737)) (далее - Отчет об исполнении плана ФХД) за 2020 год. Отчет об исполнении плана ФХД за 2020 год составлен в разрезе видов финансового обеспечения (деятельности): собственные доходы учреждения (код вида - 2) и субсидии на выполнение муниципального задания (код вида - 4),

Объемы поступлений и расходования денежных средств за 2020 год, отраженные в Отчете об исполнении плана ФХД за 2020 год МБУК «Региональный музей северного Приладожья» отражены в Таблице.

 **Таблица №1, тыс. руб.**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование****показателя** | **Остаток денежных средств на начало периода** | **Утверждено плановых назначений по доходам** | **Фактическое поступление денежных средств**  | **Утверждено плановых назначений по расходам** | **Кассовые расходы** | **Остаток денежных средств на конец периода** |
| Субсидии на выполнение муниципального задания | 20,77 | 6 879,12 | 6 825,02 | 6 899,89 | 6 845,4 | 0,39 |
| Собственные доходы учреждения | 301,62 | 593,21 | 593,21 | 894,84 | 623,31 | 271,53 |
| **ИТОГО** | 322,39 | 7 472,33 | 7 418, 23 | 7 523,19 | 7 468,71 | 271,92 |

По данным отчета об исполнении плана ФХД за 2020 год (ф.0503737) поступило средств субсидии на исполнение муниципального задания в объеме 6 825,02 руб., что составило 99,2% от плановых назначений, отраженных в Отчете об исполнении плана ФХД (6 879,12 тыс. руб.).

При сопоставлении Отчета об исполнении плана финансово- хозяйственной деятельности (ф.0503737) по субсидии на выполнение муниципального задания с Планом ФХД на 2020 год (утвержденного руководителем 31.12.2020 г.), установлено, что в нарушение п.38 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказом Минфина РФ от 25.03.2011г. №33н (далее – Инструкции №33н) по графе 4 ф.0503737 отражены суммы не соответствующие суммам, запланированным на текущий (отчетный) финансовый год доходов и расходов, утвержденных Планом финансово-хозяйственной деятельности.

Так, в Разделе 1 «Поступления и выплаты», представленного к проверке Плана ФХД на 2020 год, утвержденного руководителем 31.12.2020 г., показатели по поступлениям субсидии на выполнение муниципального задания утверждены в объеме 6 945,71 тыс. руб. Выплаты за счет субсидии на выполнение муниципального задания утверждены в объеме 6 966,47 тыс. руб., в том числе: оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда – 6 421,97 тыс. руб., закупка товаров работ и услуг 526,63 тыс. руб., иные выплаты персоналу учреждения, за исключением ФОТ (компенсация проезда к месту проведения отпуска и обратно) – 17,87 тыс. руб. В отчете об исполнении учреждением Плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) на 01.01.2021г. отражены показатели по поступлениям субсидии на выполнение муниципального задания утверждены в объеме 6 879,12 тыс. руб. Выплаты за счет субсидии на выполнение муниципального задания утверждены в объеме 6 899,87 тыс. руб., в том числе: оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда – 6 421,97 тыс. руб., закупка товаров работ и услуг 460,05 тыс. руб., иные выплаты персоналу учреждения, за исключением ФОТ (компенсация проезда к месту проведения отпуска и обратно) – 17,87 тыс. руб.

Расхождение Показателей Плана ФХД, утвержденного руководителем 31.12.2020 г. с показателями утвержденных плановых назначений по графе 4 Отчета об исполнении Плана ФХД (ф.0503737) по субсидии на выполнение муниципального задания отражены в таблице.

 **Таблица №2, тыс. руб.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Утверждено плановых назначений в Плане ФХД, утвержденном 31.12.2020г.****(руб.)** | **Отражено в графе 4 ф.0503737) по субсидии на выполнение муниципального задания** | **Отклонение****+/-** |
| **Доходы всего:** | 6 945,70 | 6 879,12 | **-66,59** |
| **Расходы всего:** | 6 966,47 | 6 899,89 | **-66,59** |
| Расходы на выплаты персоналу | 6 439,84 | 6 439,84 | 0,0 |
| В том числе:Фонд оплаты труда учрежденияИные выплаты персоналу учреждения, за исключением фонда оплаты труда (компенсация проезда к месту проведения отпуска и обратно)Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения. | 4 941,1317,871 480,84 | 4 941,1317,871 480,84 | 0,00,00,0 |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд | 526,63 | 460,05 | **-66,59** |

Таким образом, в нарушение п.38 Инструкции №33н по графе 4 ф.0503737 отражены суммы, не соответствующие суммам, запланированным на текущий (отчетный) финансовый год доходов, расходов, утвержденных Планом финансово-хозяйственной деятельности.

Проверкой установлено, что в 2020 году учреждением произведено расходов за чет средств субсидии на выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг с учетом остатка на начало года (20,77 тыс. руб.) на сумму 6 845,4 тыс. руб. Исполнение расходов за счет субсидии на выполнение муниципального задания составило 99,5% от уточненного размера субсидии на выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг определенного Соглашением (с учетом дополнительного соглашения (6 879,12 тыс. руб.).

Направления расходования денежных средств за счет средств субсидии на исполнение муниципального задания на 2020 год по данным Отчета об исполнении плана ФХД за 2020 год приведены в Таблице.

**Таблица №3, (тыс. руб.)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Направление расходов** | **Утверждено плановых назначений по расходам** | **Исполнено плановых назначений**  | **Не исполнено плановых назначений по расходам** |
| Расходы на выплаты персоналу | 6 439,84 | 6 439,84 | 0,0 |
| В том числе:Фонд оплаты труда учрежденияИные выплаты персоналу учреждения, за исключением фонда оплаты труда (компенсация проезда к месту проведения отпуска и обратно)Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения. | 4 941,1317,871 480,84 | 4 941,1317,871 480,84 | 0,00,00,0 |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд | 460,05 | 405,56 | 54,49 |
| **Итого расходов за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания** | 6 899,89 | 6 845,4 | 54,49 |

При анализе направления расходов учреждения, произведенных учреждением за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания установлено, что основная часть расходов (94%) произведена на выплаты персоналу учреждения, связанные с оплатой труда и взносами по обязательному социальному страхованию. За счет средств субсидии на выполнение муниципального задания в 2020 году были произведены выплаты работникам учреждения, связанные с компенсацией проезда к месту проведения отпуска и обратно 0,3% от общей суммы расходов.

Расходы на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд составили 6% от общей суммы расходов учреждения за счет средств субсидии на исполнение муниципального задания. Расходы на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд в полном объеме представлены расходами на оплату коммунальных услуг (223 КОСГУ).

 Согласно данных Отчета об обязательствах учреждения (ф.0503738) за 2020 год, бюджетные обязательства учреждения приняты в объеме (6 899,32 тыс. руб.) не превышающем объем плановых назначений по расходам, утвержденных планом ФХД в рамках субсидии на выполнение муниципального задания.

За счет средств субсидии на выполнение муниципального задания учреждением приняты бюджетные обязательства по оплате труда с начислениями на выплаты по оплате труда работников в объеме 6 439,84 тыс. руб. и обязательства по прочей закупки товаров, работ и услуг для муниципальных нужд в сумме 459,48 тыс. руб.

Не исполнено принятых бюджетных обязательств по расходам на прочую закупку товаров, работ и услуг, связанных с выполнением муниципального задания по состоянию на 01.01.2021г., на сумму 53,92 тыс. руб. Не исполненные принятые бюджетные обязательства, связанных с выполнением муниципального задания по состоянию на 01.01.2021г., отсутствуют, что соответствует данным о кредиторской задолженности на конец отчетного периода, отраженной в Сведениях по кредиторской задолженности учреждения (ф.0503769) по виду деятельности – «субсидия на выполнение муниципального задания».

По данным Сведений по дебиторской задолженности учреждения (ф. 0503769) по виду деятельности – «субсидия на выполнение муниципального задания» по состоянию на 01.01.2020г. у учреждения числилась дебиторская задолженность в сумме 1,53 тыс. руб. – по оплате авансовых платежей за коммунальные услуги, по состоянию на 01.01.2021г. дебиторская задолженность отсутствует.

**3. Проверка реализации порядка формирования муниципального задания, составления отчетов о выполнении муниципального задания.**

Постановлением Администрации Сортавальского муниципального района от 16.09.2019г. №51 утвержден «Порядок формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Сортавальского муниципального района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» (далее - Порядок формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг).

Порядок формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг содержит утвержденную форму муниципального задания (Приложение №1) и Отчета о выполнении муниципального задания (Приложение №2).

Согласно п.5 Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг, муниципальное задание должно утверждаться на срок, соответствующий установленному законодательством Республики Карелия и муниципальными правовыми актами Сортавальского муниципального района, регулирующими бюджетные правоотношения, сроку формирования бюджета Сортавальского муниципального района.

Бюджет Советского муниципального района в 2019г. сформирован и утвержден сроком на три года (на 2020 год и плановый период).

Проверке представлено Муниципальное задание МБУК «Региональный музей Северного Приладожья» на бумажном носителе, сформированное на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, но утвержденное Распоряжением Администрации Сортавальского муниципального района №1020 от 30.12.2019 года «Об утверждении муниципального задания МБУК «Региональный музей Северного Приладожья» на 2020 год».

Согласно пункту 2 Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг, муниципальное задание формируется в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными учредительными документами муниципального учреждения.

Муниципальное задание сформировано в соответствии с основными видами деятельности учреждения, предусмотренными его Уставом.

В соответствии со ст. 69.2. Бюджетного кодекса Российской Федерации, муниципальное задание на оказание муниципальных услуг и выполнение работ сформировано в соответствии с Перечнем муниципальных услуг (работ) оказываемых (выполняемых) муниципальными учреждениями

 Сортавальского муниципального района, утвержденным Постановлением администрации Сортавальского муниципального района от 29.12.2018 года № 149.

Согласно пункту 7 Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг, Муниципальные задания и отчеты об их исполнении в должны размещаться в информационно-телекоммуникационной сети Интернет на официальном сайте по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)) и на официальных сайтах муниципальных учреждений в течение 20 дней со дня их утверждения (представления).

В нарушение пункта 7 Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг, Муниципальное задание МБУК «Региональный музей Северного Приладожья» на 2020 год и плановый период размещено в информационно-телекоммуникационной сети Интернет на официальном сайте по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)) с нарушением срока (23.03.2021г.).

В соответствие с пунктом 3 Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг, муниципальное задание МБУК «Региональный музей Северного Приладожья» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов содержит показатели, характеризующие качество и объем (содержание) муниципальной услуги (работы), определение категорий физических и юридических лиц, являющихся потребителями муниципальных услуг, порядок их оказания, предельные цены (тарифы) на оплату муниципальной услуги физическими или юридическими лицами, содержит наименование нормативного правового акта, устанавливающего размер платы (прейскурант цен), порядок контроля за выполнением муниципального задания, требования к отчетности о выполнении муниципального задания.

Муниципальное задание МБУК «Региональный музей Северного Приладожья» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, в нарушение пункта 3 Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг, не содержит порядка досрочного прекращения муниципального задания. В пункте 1 части 3 Муниципального задания определены только основания для досрочного прекращения муниципального задания (реорганизация, ликвидация учреждения, изменение типа учреждения).

Согласно пункту 3 Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг, в муниципальном задании могут быть установлены допустимые (возможные) отклонения в процентах (абсолютных величинах) от установленных показателей качества и (или) объема, если иное не установлено федеральным законом, в отношении отдельной муниципальной услуги (работы) либо общее допустимое (возможное) отклонение – в отношении муниципального задания или его части, которые **не могут превышать 5 процентов от установленных показателей**.

В нарушение пункта 3 Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг, в Муниципальном задании МБУК «Региональный музей Северного Приладожья» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов допустимые (возможные) отклонения в процентах (абсолютных величинах) от установленных показателей качества муниципальной услуги и объема муниципальной услуги в пределах которых муниципальное задание считается выполненным установлено в размере 10% (отрицательное отклонение - 10%, положительное - 10%).

В муниципальном задании на 2020 год предусмотрены однамуниципальная услуга - публичный показ музейных предметов, музейных коллекций, и работы по формированию, учету, изучению, обеспечению физического сохранения и безопасности музейных предметов, музейных коллекций и по организации и проведению культурно-массовых мероприятий.

В муниципальном задании на 2020 год предусмотрены показатели для муниципальной услуги «публичный показ музейных предметов, музейных коллекций»:

1) показатели качества:

-удовлетворенность потребителей качеством предоставляемой услуги 80%;

-доля потребителей, охваченных анкетированием, которые оценили качество услуги положительно 50%;

Доля населения, охваченная музейными услугами от числа жителей Сортавальского муниципального района 8%.

2) показатели объема: - число посетителей 13 200,0 человек, среднегодовой размер платы (тариф) 60,0 руб.

Предусмотрены допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей качества и объема муниципальной услуги в размере 10%.

В муниципальном задании на 2020 год предусмотрены работы:

-по формированию, учету, изучению, обеспечению физического сохранения и безопасности музейных предметов, музейных коллекций. Показателем качества работы на 2020 год установлен прирост музейного фонда на 0,5 процента. Показатель объема количество предметов 8 484 единиц. Допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей качества и объема работы в размере 10%;

-по организации и проведению культурно-массовых мероприятий.

Показателем качества работы на 2020 год установлен доля обоснованных жалоб и рекламаций (претензий) со стороны потребителей по качеству выполняемой работы 2 единицы. Показатель объема - количество мероприятий 200 единиц. Допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей качества и объема работы в размере 10%.

Распоряжением администрации Сортавальского муниципального района №977 от 31.12.2020 года внесены изменения в муниципальное задание МБУК «Региональный музей Северного Приладожья» в соответствии с которым допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей объема муниципальной услуги и качества муниципальной услуги» по муниципальной услуге:«Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций» 10% изменены на 30%.

Распоряжением администрации Сортавальского муниципального района №977 от 31.12.2020 года допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей объема муниципальной услуги и качества муниципальной услуги» по муниципальной услуге установлены в размере 30% в нарушение пункта 3 Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг, (**не могут превышать 5 процентов от установленных показателей)**.

Требования к отчетности об исполнении муниципального задания установлены п. 33 Порядка формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ).

Согласно п.33 Порядка формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), муниципальные бюджетные учреждения представляют органам, осуществляющим функции и полномочия учредителей отчет о выполнении муниципального задания по форме согласно приложению № 2 к Положению ежеквартально до 10 числа месяца, следующего за отчетным, за год не позднее 1 марта финансового года, следующего за отчетным в соответствии с требованиями, установленными в муниципальном задании.

Проверке представлен Отчет о выполнении муниципального задания МБУК «Региональный музей Северного Приладожья» за 2020 год от 12.01.2021г. Отчет составлен по форме, предусмотренной приложением № 2 к Порядку формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ).

Значение показателей качества и объема предоставленных учреждением муниципальных услуги и работ параметрам муниципального задания по данным отчета о выполнении муниципального задания МБУК «Региональный музей Северного Приладожья» за 2020 год,приведены в таблицах.

**Муниципальная услуга: *«Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций»***

Таблица №5

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование *показателя качества* услуги/работы** | **Ед.****измерения** | **Утверждено в муниципальном задании на год** | **Исполнено на отчетную дату** | **Фактическое отклонение** | **Допустимое отклонение** | **Отклонение превышающее допустимое** | **Результат исполнения** |
| Удовлетворенность потребителей качеством предоставляемой услуги | процент | 80 | 90 | 12, | 10% | 2,5 | Выполнен |
| Доля потребителей, охваченных анкетированием, которые оценили качество услуги положительно | процент | 50 | 100 | 100 | 10% | 90 | Выполнен |
| Доля населения, охваченного музейными услугами от числа жителей Сортавальского муниципального района | процент | 8 | 8 | 0 | 10 | 0 | Выполнен |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование *показателя объема* услуги/работы** | Ед.измерения | Утверждено в муниципальном задании на год | Исполнено на отчетную дату | Фактическое отклонение | Допустимое отклонение | Отклонение превышающее допустимое | Результат исполнения |
| Количество посетителей | человек | 13 200,0 | 9 328,0 | 30% | 30% | - | Выполнен |

***Муниципальная работа: «Формирование, учет, изучение, обеспечение физического сохранения и безопасности музейных предметов, музейных коллекций»***

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование ***показателя качества*** работы | Ед.измерения | Утверждено в муниципальном задании на год | Исполнено на отчетную дату | Фактическое отклонение | Допустимое отклонение | Отклонение превышающее допустимое | Результат исполнения |
| Прирост музейного фонда | процент | 0,5 | 1,0 | +100% | 10% | +90% | выполнен |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование ***показателя объема*** работы | Ед.измерения | Утверждено в муниципальном задании на год | Исполнено на отчетную дату | Фактическое отклонение | Допустимое отклонение | Отклонение превышающее допустимое | Результат исполнения |
| Количество предметов | единиц | 8 484 | 8 519 | +0,4% | 10% | - | выполнен |

***Муниципальная работа: «организация и проведение культурно-массовых мероприятий»***

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя качества работы** | Ед.измерения | Утверждено в муниципальном задании на год | Исполнено на отчетную дату | Фактическое отклонение | Допустимое отклонение | Отклонение превышающее допустимое | Результат исполнения |
| Доля обоснованных жалоб и рекламаций (претензий) со стороны потребителей по качеству выполняемой работы | единиц | 2 | 0 | 0 | 10% | - | выполнен |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя объема работы** | Ед.измерения | Утверждено в муниципальном задании на год | Исполнено на отчетную дату | Фактическое отклонение | Допустимое отклонение | Отклонение превышающее допустимое | Результат исполнения |
| Количество мероприятий | единиц | 200 | 316 | 58% | 10% | 48% | выполнен |

При анализе данных отчетов об исполнении муниципального задания установлено, что, все установленные в муниципальном задании на 2020 год показатели объема и качества муниципальной услуги и муниципальных работ выполнены.

Но, показатель объема муниципальной услуги «Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций» имеет фактическое отклонение от показателя, установленного муниципальным заданием 30% (меньше установленного на 30%) и может считаться выполненным, только с учетом допустимого отклонения 30%, которое установлено Распоряжением администрации Сортавальского муниципального района №977 от 31.12.2020 года, принятого с нарушением пункта 3 Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг, (допустимые отклонения не могут превышать 5 процентов от установленных показателей**)**.

Согласно пояснениям причин отклонений по Муниципальной работе: «Организация и проведение культурно-массовых мероприятий», значение показателя исполнения (316 единиц) превышает показатель утвержденного в муниципальном задании (200 единиц) в связи вынужденной разбивкой мероприятий на мелкие группы в условиях пандемии.

Для подтверждения достоверности отчета об исполнении муниципального задания за 2020 год были проанализированы данные, отраженные в:

-Журнале учета посещений за 2020 год;

-Журнале учета мероприятий за 2020 год;

-Журнале учета лекций за 2020 год;

-Путевки на мероприятия;

-Анкеты оценки качества услуг за 2020 год;

-Книги поступления музейных фондов;

-Акты приема на постоянного хранение.

 Проанализировав данные вышеперечисленных источников, расхождений с данными, отраженными в отчете об исполнении муниципального задания не установлено.

**4. Анализ финансового обеспечения муниципального задания**

В соответствии с пунктом 29 Порядка формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), финансовое обеспечение выполнения муниципального задания бюджетным учреждением осуществляется в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете Сортавальского муниципального района на указанные цели за счет средств субсидии.

Предоставление бюджетному учреждению субсидии, согласно пункту 32 Порядка формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), должно осуществляться на основании соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии, заключаемого учредителем, с бюджетным учреждением на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)).

На 2020 год Отделом культуры администрации Сортавальского муниципального района с МБУК «Региональный музей Северного Приладожья» заключено Соглашение от 09.01.2020 № 1 «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)» (далее – Соглашение о предоставлении субсидии) на сумму 5 930,33 тыс. руб. Путем заключения дополнительного Соглашения №10 от 29.12.2020 года, объем субсидии на 2020 год был увеличен и составил 6 879,12 тыс. руб., в том числе:

по КБК 01108010200523161 611 в сумме –5 185,66 тыс. руб.;

по КБК011 080102005S3250 611 в сумме – 338,69 тыс. руб.;

по КБК 01108010200543250 611 в сумме –1 354 770,0 тыс. руб.

Согласно пункту 2.5 Соглашения о предоставлении субсидии, размер субсидии рассчитывается в соответствии с показателями муниципального задания на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг с применением базовых нормативов затрат и корректирующих коэффициентов к базовым нормативам затрат и нормативных затрат на выполнение работ, определенных в соответствии с Порядком формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ).

Согласно пункту 9 Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания (R) должен рассчитываться по формуле:



где:

 - нормативные затраты на оказание i-й муниципальной услуги, установленной муниципальным заданием;

 - объем i-й муниципальной услуги, установленной муниципальным заданием;

 - нормативные затраты на выполнение w-й работы, установленной муниципальным заданием;

Vw - объем w-й работы, установленной муниципальным заданием;

 - размер платы (цена, тариф) за оказание i-й муниципальной услуги в соответствии с пунктом 28 настоящего Порядка, установленный муниципальным заданием;

 - затраты на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество учреждения, а также иные платежи, предусмотренные налоговым законодательством (например, плата за негативное воздействие на окружающую среду).

При этом, согласно пункту 10 Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), нормативные затраты на оказание муниципальной услуги, установленной муниципальным заданием, рассчитываются на единицу показателя объема оказания муниципальной услуги, установленного в муниципальном задании, на основе базового норматива затрат и корректирующих коэффициентов к ним, утверждаемых администрацией Сортавальского муниципального района по согласованию с Финансовым управлением Сортавальского муниципального района .

Проверке представлен Базовый норматив затрат на оказание муниципальной услуги на 2020 год, не имеющий грифа утверждения, подписанный руководителем МКУ «Централизованная бухгалтерия СМР».

В нарушение пункта 10 Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), документальное подтверждение утверждения администрацией Сортавальского муниципального района и согласования с Финансовым управлением Сортавальского муниципального района Базового норматива затрат на оказание муниципальной услуги и муниципальных работ на 2020 год к проверке не представлено. В нарушение пункта 10 Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), не представлены утвержденные администрацией Сортавальского муниципального района значения корректирующих коэффициентов к базовым нормативам затрат.

Согласно представленному документу, базовый норматив составляет (на единицу услуги):

- на оказание муниципальной услуги «Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций» 274,15 руб.;

- на выполнение муниципальной работы «Формирование, учет, изучение, обеспечение физического сохранения и безопасности музейных предметов, музейных коллекций» в сумме 319,46 руб.;

- на выполнение муниципальной работы «организация и проведение культурно-массовых мероприятий» в сумме 7 121,64 руб.

Таким образом, базовый норматив на оказание муниципальных услуг и выполнение работ на 2020 год, определенный исходя из объема муниципальных услуг и выполнения работ, установленный в муниципальном задании на 2020 год составил:

13 200 х 274,15+8 484 х 319,46 + 200 х 7 121,64 = 7 726,6 тыс. руб.

Согласно пункту 28 Порядка формирования муниципального задания, на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), в случае если бюджетное учреждение осуществляет платную деятельность в рамках установленного муниципального задания, по которому в соответствии с действующим законодательством предусмотрено взимание платы, объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания, рассчитанный на основе нормативных затрат (затрат), подлежит уменьшению на объем доходов от платной деятельности исходя из объема муниципальной услуги (работы), за оказание (выполнение) которой предусмотрено взимание платы, и размера платы (цены, тарифа), установленного в муниципальном задании, учредителем в отношении бюджетных учреждений.

Среднегодовой размер платы за муниципальную услугу «Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций» на 2020 год установлен в муниципальном задании в размере 60,0 руб.

Объем доходов от платной деятельности, участвующий в расчете суммы субсидии на выполнение муниципального задания составляет 493,0 тыс. руб.

В нарушение п.9 Порядка формирования муниципального задания, объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания, рассчитанный на основе норматива затрат уменьшен на объем доходов от платной деятельности 493,0 тыс. руб., который определен из документально необоснованного планового количества посетителей на платной основе (8 217 человек), а не из объема муниципальной услуги, за оказание (выполнение) которой предусмотрено взимание платы с физических и юридических лиц по предельным ценам (тарифам), установленного в муниципальном задании (13 200 человек).

Согласно представленному к проверке расчету, сумма субсидии на выполнение муниципального задания на 2020 год по учреждению, определенная на основании базового норматива затрат, на оказание муниципальных услуг (7 726,6 тыс. руб.) за минусом доходов от платной деятельности в рамках установленного муниципального задания (493,0 тыс. руб.) составила 7 233,6 тыс. руб.

Планом ФХД на 2020 год от 31.12.2020 г. утверждены поступления от оказания услуг на платной основе и иной приносящей доход деятельности в сумме 593,21 тыс. руб. Расчет субсидии на выполнение муниципального задания произведенный с учетом изменения объема доходов от платной деятельности к проверке не представлен.

Согласно пункту 29 Порядка формирования муниципального задания, финансовое обеспечение выполнения муниципального задания за счет средств субсидии, в случае выполнения муниципального задания бюджетным учреждением осуществляется в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете Сортавальского муниципального района на указанные цели.

В сводной бюджетной росписи расходов бюджета Сортавальского муниципального района на 2020 год предусмотрены бюджетные ассигнования на финансирование деятельности МБУК «Региональный музей Северного Приладожья» в сумме 6 879,1 тыс. руб.

Соглашением о предоставлении субсидии на исполнение муниципального задания (с учетом дополнительного соглашения), объем субсидии на 2020 год составил 6 879,1 тыс. руб.

Согласно данных Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (Ф.0503737) субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания поступила на лицевой счет учреждения в объеме 6 825,02 тыс. руб., что составило 99,2% от объема, установленного Соглашением с учетом дополнительных соглашений.

Исполнение расходов за счет субсидии на выполнение муниципального задания составило 6 845,4 тыс. руб. или 100,3% от уточненного размера субсидии. Расходы произведены с учетом остатка средств субсидии на выполнение муниципального задания на начало года в объеме 20,77 тыс. руб. Остаток средств субсидии на конец 2020 года по данным Сведений об остатках денежных средств учреждения (ф. 0503779) на конец 2020 года составил 0,39 тыс. руб.)

Согласно представленным к проверке Базовым нормативам затрат, непосредственно связанных с оказанием муниципальной услуги на 2020 год в расчеты по муниципальной услуге «Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций» и муниципальным работам «Формирование учет, изучение, обеспечение физического сохранения и безопасности музейных предметов, музейных коллекции», организация и проведение культурно-массовых мероприятий» включены расходы на оплату труда работников, непосредственно связанных с оказанием услуги, затраты на приобретение материальных запасов и движимого имущества, расходы на выплаты по больничным листам, начисленные за счет средства работодателя.

Общехозяйственные расходы (затраты на коммунальные услуги, затраты на содержание имущества, затраты на содержание особо ценного имущества, затраты на оплату труда работников, которые не принимают непосредственного участия в оказания муниципальной услуги, затраты на прочие общехозяйственные нужды обновление антивирусной базы, медосмотр и т.д.) распределены между муниципальной услугой и муниципальными работами пропорционально фонду рабочего времени на оказание одной услуги.

При анализе информации об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности за 2020 год установлено, что за счет субсидии на исполнение муниципального задания в 2020 году учреждением были произведены расходы: на оплату труда в сумме 4 941,13 тыс. руб., взносы по обязательному социальному страхованию в сумме 1 480,84 тыс. руб., по компенсации проезда к месту проведения отпуска в сумме 17,87 тыс. руб., а также на оплату коммунальных услуг в сумме 405,56 тыс. руб. Остальные расходы учреждения произведены за счет доходов, полученных от платной деятельности.

При анализе информации, размещенной на официальном сайте МБУК «Региональный музей северного Приладожья» на 2020 год <http://museum-sortavala.ru/ceny.html> установлено, что МБУК «Региональный музей северного Приладожья» предусмотрено предоставление услуг не предусмотренных (сверх) установленного муниципального задания такие как: услуги переводчика, фото - и видеосъёмка, проведение экскурсий (пешеходных, автобусных, водных по различным маршрутам по городу Сортавала и его окрестностям (Парку «Ваакосалми», Никольской церкви, о. Риеккалансаари) и Ладожскому озеру. Приказом руководителя МБУК «РМСП» №105 от 27.12.2019г. «Об утверждении прейскуранта на услуги музея» утвержден Прейскурант на услуги музея (маршруты).

Согласно пункту 27 Порядка формирования муниципального задания, в случае если бюджетное учреждение оказывает сверх установленного муниципального задания муниципальные услуги (выполняет работы) для физических и юридических лиц за плату, затраты на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество муниципального учреждения, а также иные платежи, предусмотренные налоговым законодательством (например, плата за негативное воздействие на окружающую среду), рассчитываются с применением коэффициента платной деятельности, который определяется как отношение планируемого объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания к общей сумме планируемых поступлений, включающей поступления от субсидии и доходов от платной деятельности, определяемые исходя из объемов указанных поступлений в отчетном финансовом году (коэффициент платной деятельности).

Согласно представленному к проверке Базовому нормативу затрат на оказание муниципальной услуги и муниципальных работ на 2020 год, расчету распределения общехозяйственных расходов по услугам на 2020 год, затраты на уплату налогов, а также иные платежи, предусмотренные налоговым законодательством (плата за негативное воздействие на окружающую среду) в расчет норматива затрат на оказание муниципальных услуг и муниципальных работ 2020 год не включались.

На основании пункта 4 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 г. N 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и пункта 3.6 Устава учреждения бюджетное учреждение вправе сверх установленного (муниципального) задания, а также в случаях, определенных федеральными законами, в пределах установленного муниципального задания выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основным видам деятельности, предусмотренным его учредительным документом, для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях. [Порядок](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_152678/7912569e975ffdf835ea2832466c0da3cbc7e360/#dst100172) определения указанной платы устанавливаться органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, если иное не предусмотрено Федеральным законом.

В соответствии со ст. 52. Закона РФ от 9 октября 1992 г. N 3612-I «Основы законодательства Российской Федерации о культуре», цены (тарифы) на платные услуги и продукцию, включая цены на билеты, организации культуры устанавливают самостоятельно.

[Порядок](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_152678/7912569e975ffdf835ea2832466c0da3cbc7e360/#dst100172) определения платы за услуги сверх установленного муниципального задания, а также в пределах установленного муниципального задания к проверке не предоставлен.

В целях установления единого подхода к механизму формирования платы за услуги (работы), оказываемые учреждением сверх установленного муниципального задания, а также в случаях, определенных законодательством, в пределах установленного муниципального задания, при разработке нормативного документа, учреждение может воспользоваться Порядком определения платы для физических и юридических лиц за услуги (работы), относящиеся к основным видам деятельности государственных бюджетных учреждений, находящихся в ведении Министерства культуры РФ, оказываемые ими сверх установленного государственного задания, а также в случаях определенных федеральными законами в пределах установленного государственного задания, утвержденного Приказом Минкультуры РФ от 22.06.2011г. №737 (далее - Порядок определения платы для физических и юридических лиц за услуги (работы).

Согласно пунктам 3, 5 Порядка, плата за услуги (работы), оказываемые учреждением должна обеспечивать полное возмещение обоснованных и документально подтвержденных затрат (расходов) на оказание услуги, производство работы.

Размер платы за услуги (работы) определяется на основании:

1) установленных нормативными правовыми актами Российской Федерации цен (тарифов) на соответствующие платные услуги (работы) по основным видам деятельности учреждения;

2) размера расчетных и расчетно-нормативных затрат на оказание учреждением платных услуг (работ) по основным видам деятельности, а также на содержание имущества учреждения с учетом:

а) анализа фактических затрат учреждения на оказание платных услуг (работ) по основным видам деятельности в предшествующие периоды;

б) прогнозной информации о динамике изменения уровня цен (тарифов), входящих в состав затрат учреждения на оказание платных услуг (производство работ) по основным видам деятельности, включая регулируемые государством цены (тарифы) на товары, работы, услуги субъектов естественных монополий;

в) анализа существующих и прогнозируемых объема рыночных предложений на аналогичные услуги (работы) и уровня цен (тарифов) на них;

г) анализа существующего и прогнозируемого объема спроса на аналогичные услуги (работы).

**5. Проверка расходования средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания связанных с оплатой труда и иных затрат учреждения, за исключением фонда оплаты труда.**

Расходы на оплату труда и страховые взносы составили основную долю (94%) в структуре расходов учреждения, произведенных в 2020 году за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания.

Согласно п.5.5. Устава, МБУК «Региональный музей Северного Приладожья» имеет право, по согласованию с учредителем утверждать структуру и штатное расписание учреждения.

Согласно ст.135 Трудового кодекса РФ, заработная плата работнику должна устанавливаться трудовым договором в соответствии с действующими у данного работодателя системами оплаты труда.

Система оплаты труда в проверяемом периоде в учреждении определена Положением о системе оплате труда работников муниципального казенного учреждения культуры «Региональный музей Северного Приладожья», утвержденного приказом директора Муниципального казенного учреждения культуры «Региональный музей Северного Приладожья» от 26.03.2018 года №021П. (далее - Положение по оплате труда) с учетом изменений, внесенных Приказами №3 от 09.01.2019 года и №27ПГК от 28.03.2019г.

Положение по оплате труда включает в себя размеры окладов работников учреждения, определяемые по квалификационным уровням профессиональных квалификационных групп и условия и порядок выплат компенсационного характера.

В соответствии с п. 20-22 Методических рекомендаций, утвержденных Приказом Минтруда РФ от 30.09.2013г. №504 система нормирования труда в Учреждении установлена Положением о системе нормирования труда в муниципальном казенном учреждении культуры «Региональный музей Северного Приладожья», утвержденное приказом руководителя от 25.07.2018г. №57.

К проверке представлены штатное расписание МБУК «Региональный музей Северного Приладожья» на период с 01.12.2019г., утвержденное Приказом и.о. директора МБУК «РМСП» №88 от 12.11.2019 года и штатное расписание на период с 06.04.2020г., утвержденное Приказом и.о. директора МБУК «РМСП» №41 от 20.05.2020 года. Общее количество утвержденных штатных единиц учреждения составило – 14,25 единиц.

Согласно пункту 1.6 Положения об оплате труда, годовой фонд оплаты труда работников МКУК «РМСП» должен утверждаться муниципальным правовым актом Сортавальского муниципального района.

Годовой фонд оплаты труда работников МКУК «РМСП» утвержден Распоряжением Администрации Сортавальского муниципального района от 31.12.2020 года №972.

Оклады, установленные штатными расписаниями на 2020 год, соответствуют размерам, определенным в Приложении №1к Положению по оплате труда.

Согласно пункту 3.1 Положения по оплате труда, Решение об установлении персонального повышающего коэффициента к окладу и его размере принимается директором персонально в отношении конкретного работника. Предельный размер повышающего коэффициента равен 1,0.

Предельный размер повышающего коэффициента к окладу за интенсивность и высокие результаты работы составляет 500% к окладу. Одновременно, в Приложении №2 к Положению по оплате труда установлены персональные повышающие коэффициенты к окладам и доплаты за интенсивность и высокие результаты работы в фиксированных для каждой должности суммах.

Размеры и виды стимулирующих выплат, установленные штатными расписаниями на 2020 год, соответствуют размерам, определенным в Приложении №2 к Положению по оплате труда за исключением суммы стимулирующих выплат за сложность, высокие результаты и напряженность и персональный повышающий коэффициент музейного смотрителя Отдела фондов.

Так, в Приложении №2к Положению по оплате труда стимулирующая выплата за сложность, высокие результаты и напряженность музейного смотрителя отдела фондов установлена в размере 1 440,0 руб., Повышающий коэффициент музейного смотрителя Отдела фондов установлен в размере 800,0 руб.

В утвержденном штатном расписании на период с 01.12.2019 года, стимулирующая выплата за сложность, высокие результаты и напряженность музейного смотрителя отдела фондов утверждена в размере 4 636,0 руб. повышающий коэффициент музейного смотрителя Отдела фондов утвержден в размере 4 000, руб. Указанный размер стимулирующей выплаты за сложность, высокие результаты и напряженность и повышающий коэффициент установлен Приказом руководителя №58/1 от 19.09.2019 года, в соответствии с пунктом 3.1 Положения по оплате труда, но не соответствует размеру выплат, установленных в Приложении №2 к Положению по оплате труда. Таким образом, механизм установления персонального повышающего коэффициента к окладу и доплаты за интенсивность и высокие результаты работы (пункт 3.1. Положения по оплате труда) противоречит Приложению №2 к Положению по оплате труда, согласно которому персональные повышающие коэффициенты к окладу и доплаты за интенсивность и высокие результаты работы установлены в фиксированных для каждой должности суммах.

Оплата труда руководителя учреждения, заместителя руководителя учреждения определена Положением о условиях оплаты руководителей, заместителей руководителей, главных бухгалтеров муниципальных учреждений Сортавальского муниципального района, утвержденного Постановлением Администрации Сортавальского муниципального района от 02.11.2017г. №103 (далее - Положение о условиях оплаты руководителей, заместителей руководителей).

В соответствии с пунктом 16 Положения об условиях оплаты руководителей, заместителей руководителей, премиальные выплаты по итогам работы руководителю учреждения в проверяемом периоде производилась в соответствии с Распоряжениями Главы Администрации.

Премиальные выплаты по итогам работы заместителю руководителя учреждения производилась ежемесячно в соответствии с Распоряжениями руководителя учреждения в размере 25% должностного оклада.

Согласно пункту 21 Положения об условиях оплаты руководителей, заместителей руководителей, премиальные выплаты по итогам работы заместителю руководителя учреждения должны выплачиваться в случае выполнения критериев оценки и достижения целевых показателей эффективности работы заместителей руководителя, главного бухгалтера муниципального учреждения. Перечень критериев оценки и достижения целевых показателей эффективности работы заместителей руководителя, главного бухгалтера должны утверждаться локальным актом муниципального учреждения.

Локальный акт муниципального учреждения МБУК «РМСП», утверждающий перечень критериев оценки и достижения целевых показателей эффективности работы заместителя руководителя (отсутствует) к проверке не представлен.

В нарушение пункта 21 Положения об условиях оплаты руководителей, заместителя руководителя, премиальные выплаты по итогам работы заместителю руководителя учреждения производилась ежемесячно в соответствии с Распоряжениями руководителя учреждения в размере 25% должностного оклада в отсутствии локального акта муниципального учреждения МБУК «РМСП», утверждающего перечень критериев оценки и достижения целевых показателей эффективности работы заместителя руководителя.

По данным годового отчета по состоянию на 01.01.2020 год (форма 0503721) фактически начисленные расходы по подстатье 211 «заработная плата» за 2020 год составили 4 915,43 тыс. руб. Кассовые расходы по подстатье 211 составили 4 915,43 тыс. руб.

По данным Баланса (Ф.0503130) задолженность по выплате заработной платы по состоянию на 01.01.21г. отсутствует.

По состоянию на 01.01.2020 год (форма 0503721) фактически начисленные расходы по подстатье 266 «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме» за 2020 год составили 25,71 руб. Кассовые расходы по подстатье 266 составили 25,71 руб. (произведены выплаты за первые три дня нетрудоспособности по больничному листу).

В ходе проверки проанализирована информация, содержащаяся в представленных к проверке сводных ведомостях по шифрам, расчетных ведомостях по заработной плате, первичных документах (табеля учета использования рабочего времени, приказы о поощрении работников, приказы о совмещении и др.).

При проверке правильности начисления заработной платы нарушений не установлено.

За счет средств субсидии на выполнение муниципального задания учреждением в 2020 году произведены расходы, связанные с компенсацией расходов по проезду к месту проведения отпуска и обратно работникам учреждением на общую сумму 17,81 тыс. руб.

 Порядок компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в организациях, финансируемых из бюджета Сортавальского муниципального района, и членов их семей, утвержден Постановлением Администрации Сортавальского муниципального района от 18 июля 2014 г. № 84 (далее - Порядок компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно).

 Проверке представлены авансовые отчеты работников учреждения, которым произведены указанные выплаты с приложением первичных документов. При проверке представленных документов, установлено, что оплата расходов на оплату стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно произведена в 2020 году в соответствии с Порядком компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно.

**6. Расходование средств на оплату коммунальных услуг.**

По данным отчета об исполнении плана ФХД за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания МБУК «Региональный музей Северного Приладожья» в 2020 году произведена оплата коммунальных услуг на общую сумму 405,56 тыс. руб., что составило 88% от утвержденных плановых назначений (460,05 тыс. руб.).

Согласно данных Отчета об обязательствах учреждения (ф.0503738) за 2020 год бюджетные обязательства по оплате коммунальных услуг приняты в объеме (459,48 тыс. руб.), что не превышает объем плановых назначений по расходам, утвержденных Планом финансово-хозяйственной деятельности в рамках субсидии на выполнение муниципального задания.

Не исполнено принятых бюджетных обязательств по расходам на по оплате коммунальных услуг, по состоянию на 01.01.2021г., на сумму 53,92 тыс. руб. Не исполненные принятые денежные обязательства, связанные с выполнением муниципального задания по состоянию на 01.01.2021г., отсутствуют, что соответствует данным о кредиторской задолженности на конец отчетного периода, отраженной в Сведениях по кредиторской задолженности учреждения (ф.0503769) по виду деятельности – «субсидия на выполнение муниципального задания».

По данным Сведений по дебиторской задолженности учреждения (ф. 0503769) по виду деятельности – «субсидия на выполнение муниципального задания» по состоянию на 01.01.2020г. Учреждением числилась дебиторская задолженность в сумме 1,53 тыс. руб.

На предоставление услуг водоснабжения и водоотведения МБУК «Региональный музей Северного Приладожья» в проверяемом периоде заключен договор с ООО «Карелводоканал» № 280 от 19.02.2020 года. Расходы на водоснабжение и водоотведение в соответствии с выставленными счетами в 2020 году составили 8,26 тыс. руб., оплачены на сумму 8,26 тыс. руб.

На энергоснабжение МБУК «Региональный музей Северного Приладожья» в 2020 году заключен договор энергоснабжения №03709 от 31.01.2020 с АО «ТНС ЭНЕРГО Карелия» Расходы за электроснабжение в соответствии с выставленными счетами в 2020 году составили 41,1 тыс. руб. Оплачены на сумму – 39,57 тыс. руб.

На предоставление услуг по теплоснабжению заключен Муниципальный контракт 1422-1-20/1007 от 29.01.2020 с ООО «Петербургтеплоэнерго». За указанный период расходы по теплоснабжению в соответствии с выставленными счетами составили – 351,81 тыс. руб. Оплачены на сумму – 351,81 тыс. руб.

На предоставление услуг по вывозу мусора заключен договор 30-041/20 АСТ от 18.05.2020 с ООО «Автоспецтранс». За указанный период расходы по вывозу твердых коммунальных отходов в соответствии с выставленными счетами составили – 1,77 тыс. руб. Оплачены на сумму – 1,77 тыс. руб.

Расходы на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд, произведенные в проверяемом периоде в полном объеме представлены расходами на оплату коммунальных услуг (223 КОСГУ). Расходы на коммунальные услуги (на оплату теплоснабжения, водоснабжения и водоотвод, энергоснабжения, вывоз мусора) произведены в соответствии с заключенными договорами. Представленные к проверке договора на оказание коммунальных услуг заключены в отношении имущества в виде здания музея, закрепленного за учреждением на праве оперативного управления для осуществления уставной деятельности. Проверкой расходов, на коммунальные услуги произведенных за счет субсидии на исполнение муниципального задания нарушений не выявлено.

**7. Оценка законности осуществления операций по ведению бухгалтерского учета операций по использованию субсидии на исполнение муниципального задания и составлению отчетности об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности.**

**7.1. Учетная политика МБУК «Региональный музей Северного Приладожья»**

 Согласно статье 8 Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ, совокупность способов ведения экономическим субъектом бухгалтерского учета составляет его учетную политику. Экономический субъект самостоятельно формирует свою [учетную политику](https://internet.garant.ru/#/multilink/70103036/paragraph/65/number/0), руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами. При формировании учетной политики в отношении конкретного объекта бухгалтерского учета выбирается способ ведения бухгалтерского учета из способов, допускаемых федеральными стандартами. В случае, если в отношении конкретного объекта бухгалтерского учета федеральными стандартами не установлен способ ведения бухгалтерского учета, такой способ самостоятельно разрабатывается исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами. Учетная политика должна применяться последовательно из года в год.

В соответствии с пунктом 2.2.7 Договора на бухгалтерское обслуживание обязанность по разработке учетной политики МБУК «Региональный музей Северного Приладожья» возложена на МКУ «Централизованная бухгалтерия Сортавальского муниципального района».

Проверке представлена учетная политика муниципального казенного учреждения культуры «Региональный музей Северного Приладожья», утвержденная Приказом директора учреждения от 27.12.2012 года №155, а также Приказ №058/1 от 04.09.2018г. о внесении изменений в учетную политику учреждения.

Распоряжением Администрации Сортавальского муниципального района от 18.10.2018 г. №812 «Об изменении типа Муниципального казенного учреждения культуры «Региональный музей Северного Приладожья» тип существующего учреждения изменен на бюджетное. Ведение бухгалтерского учета в казенном учреждении существенно отличается от ведения бухгалтерского учета в бюджетном учреждении, в связи с чем при изменении типа учреждения с казенного на бюджетное необходимо утверждение учетной политики бюджетного учреждения.

После подписания акта встречной проверки в Контрольно-счетный комитет была представлена Учетная политика Муниципального бюджетного учреждения культуры «Региональный музей Северного Приладожья», утвержденная приказом И.о. директора учреждения 30.04.2019 года.

Согласно пункту 2.1. Учетной политики, бухгалтерский учет в учреждении осуществляется специалистами МКУ Централизованная бухгалтерия образования Сортавальского муниципального района».

Устав, на основании которого действует МКУ «ЦБ Сортавальского МР», утвержден Распоряжением Администрации Сортавальского муниципального района от 09.04.2019г. №212. В Единый государственный реестр юридических лиц запись об изменении наименования МКУ Централизованная бухгалтерия образования Сортавальского муниципального района» на МКУ «Централизованная бухгалтерия Сортавальского муниципального района» внесена 17.04.2019 года. Таким образом на момент утверждения Учетной политики МБУК «Региональный музей Северного Приладожья» 30.04.2019г. организация бухгалтерского учета в учреждении осуществлялась специалистами МКУ Централизованная бухгалтерия Сортавальского муниципального района».

 Кроме того, в Учетную политику Муниципального бюджетного учреждения культуры «Региональный музей Северного Приладожья» не внесены изменения в связи с вступлением в силу Приказа Минфина России от 15 ноября 2019 г. N 184н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учёта государственных финансов «Выплаты персоналу», и Приказа Минфина России от 15 ноября 2019 г. N 181н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учёта государственных финансов «Нематериальные активы».

 Учетная Политика Муниципального бюджетного учреждения культуры «Региональный музей Северного Приладожья» требует внесения корректировок в связи с вступлением в силу Приказа Минфина России от 15 ноября 2019 г. N 184н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учёта государственных финансов «Выплаты персоналу», и Приказа Минфина России от 15 ноября 2019 г. N 181н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учёта государственных финансов «Нематериальные активы» и изменением наименованием учреждения осуществляющего организацию бухгалтерского учета.

В нарушение статьи 8 Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ и пункта 2.2.7 Договора на бухгалтерское обслуживание МКУ «Централизованная бухгалтерия Сортавальского муниципального района» не разработана учетная политика МБУК «Региональный музей Северного Приладожья».

**7.2.Учет расчетов по оплате труда.**

Согласно пункту 257 Инструкции 157н, аналитический учет расчетов по оплате труда и стипендиям должен вестись в Журнале операций по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям в порядке, установленном учреждением в рамках формирования учетной политики, в разрезе контрагентов (сотрудников, получателей выплат), групп контрагентов, учетных номеров денежных обязательств.

[Журнал](https://internet.garant.ru/#/document/70951956/entry/4320)ы операций расчетов по заработной плате МБУК «Региональный музей Северного Приладожья» за 2020 год с приложением первичных документов, в нарушение пункта 257 Инструкции 157н, не сформированы и не сброшюрованы.

[Журнал](https://internet.garant.ru/#/document/70951956/entry/4320) операций расчетов по заработной плате, денежному довольствию и стипендиям, согласно Приказу Минфина России от 30 марта 2015 г. N 52н, должен составляется учреждением на основании свода Расчетно-платежных ведомостей ([ф. 0504401](https://internet.garant.ru/#/document/70951956/entry/2170)) (Расчетных ведомостей ([ф. 0504402](https://internet.garant.ru/#/document/70951956/entry/2180)) с приложением первичных документов: Табелей учета использования рабочего времени ([ф. 0504421](https://internet.garant.ru/#/document/70951956/entry/2210)), приказов (выписок) о зачислении, увольнении, перемещении, отпусках (для штатных сотрудников), документов, подтверждающих право на получение государственных пособий, пенсий, выплат, компенсаций. Свод ведомостей составляется раздельно по операциям за счет различных источников финансового обеспечения.

Для проверки расчетов по оплате труда МБУК «Региональный музей Северного Приладожья» за 2020 год были представлены на бумажном носителе сброшюрованные в папку в хронологическом порядке документы.

Представленные документы содержат составленные ежемесячно регистры неустановленной формы «Расчетная ведомость по заработной плате» с приложением первичных документов по начислению заработной платы (табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы (ф.0504421), приказы о начислении стимулирующих и иных, предусмотренных положением об оплате труда выплат, распоряжения о предоставлении отпуска, расчеты оплаты отпуска), а также составленные ежемесячно нарастающим итогом регистры неустановленной формы «Сводная ведомость по шифрам».

Согласно приказа Министерства Финансов России от 30 марта 2015г.№52н для отражения начислений по заработной плате работников, стипендий, пособий, иных выплат, осуществляемых на основе договоров с физическими лицами, а также отражения удержаний из сумм начислений (без проведения выплат) должна применятся Расчетная ведомость формы 0504402.

В нарушение п.4ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 г.№402-ФЗ «О бухгалтерском учете», раздела 2 Методических указаний, утвержденных приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2015г.№52н, установлено несоблюдение правил бухгалтерского учета в части начисления заработной платы на бланках Расчетной ведомости не установленной формы.

**7.3. Достоверность данных отраженных в Отчете об исполнении плана финансово- хозяйственной деятельности (ф.0503737) МБУК «Региональный музей Северного Приладожья» за 2020 год.**

При сопоставлении Отчета об исполнении плана финансово- хозяйственной деятельности (ф.0503737) по субсидии на выполнение муниципального задания с Планом ФХД на 2020 год (утвержденного руководителем 31.12.2020 г.), установлено, что в нарушение п.38 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказом Минфина РФ от 25.03.2011г. №33н (далее – Инструкции №33н) по графе 4 ф.0503737 отражены суммы не соответствующие суммам, запланированным на текущий (отчетный) финансовый год доходов, расходов, утвержденных Планом финансово-хозяйственной деятельности.

Так, в Разделе 1 «Поступления и выплаты», представленного к проверке Плана ФХД на 2020 год, утвержденного руководителем 31.12.2020 г., показатели по поступлениям субсидии на выполнение муниципального задания утверждены в объеме 6 945,71 тыс. руб. Выплаты за счет субсидии на выполнение муниципального задания утверждены в объеме 6 966,47 тыс. руб., в том числе: оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда – 6 421,97 тыс. руб., закупка товаров работ и услуг 526,63 тыс. руб., иные выплаты персоналу учреждения, за исключением ФОТ (компенсация проезда к месту проведения отпуска и обратно) – 17,87 тыс. руб. В отчете об исполнении учреждением Плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) на 01.01.2021г. отражены показатели по поступлениям субсидии на выполнение муниципального задания утверждены в объеме 6 879,12 тыс. руб. Выплаты за счет субсидии на выполнение муниципального задания утверждены в объеме 6 899,87 тыс. руб., в том числе: оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда – 6 421,97 тыс. руб., закупка товаров работ и услуг 460,05 тыс. руб., иные выплаты персоналу учреждения, за исключением ФОТ (компенсация проезда к месту проведения отпуска и обратно) – 17,87 тыс. руб.

Расхождение Показателей Плана ФХД, утвержденного руководителем 31.12.2020 г. с показателями утвержденных плановых назначений по графе 4 Отчета об исполнении Плана ФХД (ф.0503737) по субсидии на выполнение муниципального задания отражены в таблице.

 **Таблица №4, тыс. руб.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Утверждено плановых назначений в Плане ФХД, утвержденном 31.12.2020г.****(руб.)** | **Отражено в графе 4 ф.0503737) по субсидии на выполнение муниципального задания** | **Отклонение****+/-** |
| **Доходы всего:** | 6 945,70 | 6 879,12 | **-66,59** |
| **Расходы всего:** | 6 966,47 | 6 899,89 | **-66,59** |
| Расходы на выплаты персоналу | 6 439,84 | 6 439,84 | 0,0 |
| В том числе:Фонд оплаты труда учрежденияИные выплаты персоналу учреждения, за исключением фонда оплаты труда (компенсация проезда к месту проведения отпуска и обратно)Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения. | 4 941,1317,871 480,84 | 4 941,1317,871 480,84 | 0,00,00,0 |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд | 526,63 | 460,05 | **-66,59** |

При сопоставлении Отчета об исполнении плана финансово- хозяйственной деятельности (ф.0503737) по субсидии на выполнение муниципального задания с Планом ФХД на 2020 год с данными главной книги расхождений не установлено.

Таким образом, в нарушение п.38 Инструкции №33н по графе 4 ф.0503737 отражены суммы, не соответствующие суммам, запланированным на текущий (отчетный) финансовый год доходов, расходов, утвержденных Планом финансово-хозяйственной деятельности.

**8. Выводы:**

1. Распоряжением №588 от 13.08.2019г. «О закреплении братской могилы пос. Кааламо за МБУК «Региональный музей Северного Приладожья» за учреждением закреплен объект муниципальной собственности - братская могила советских воинов, погибших в годы Великой Отечественной войны 1941-1945 гг. пос. Кааламо (памятник истории и культуры). В преамбуле Распоряжения указано на соответствие его статьям 296,298,299 Гражданского Кодекса РФ.

Согласно статье 296 Гражданского кодекса РФ, учреждения за которыми имущество закреплено на праве оперативного управления, владеют, пользуются этим имуществом в соответствии с целями своей деятельности, назначением этого имущества.

Согласно Распоряжению №588 от 13.08.2019г., братская могила пос. Кааламо закреплена за МБУК «Региональный музей Северного Приладожья», в целях сохранения, использования и популяризации объекта культурного наследия.

В соответствии с Уставом, у учреждения отсутствует цель деятельности, по сохранению, использования и популяризации объектов культурного наследия (памятников истории и культуры).

Распоряжение №588 от 13.08.2019г., принятое с нарушением статьи 296 Гражданского кодекса РФ, подлежит отмене в связи с отсутствием у МБУК «Региональный музей Северного Приладожья» целей деятельности (определенных Уставом), в соответствии с которыми указанное имущество закреплено.

1. В нарушение пункта 3.5. Порядка составления и утверждения плана ФХД, расчет доходов от оказания услуг в рамках установленного муниципального задания произведен исходя из запланированного количества посетителей музея на платной основе 8 217 человек, а не количества посетителей, установленных муниципальным заданием (13 200 посетителей). Согласно данным раздела 6 «Научно-просветительская работа» представленного к проверке Отчета о деятельности музея за 2019 год, составленного по форме 8-НК, утвержденной приказом Росстата №584 от 26.09.2018г., число посещений музея за 2019 год составило 13,2 тыс. человек, в том числе льготных посещений 1,1 человек (графа 5 и графа 8 Раздела 6). Таким образом, документальное подтверждение обоснованности применения для расчета количества посетителей музея на платной основе 8 217 человек отсутствует.
2. При анализе информации, размещенной на официальном сайте МБУК «Региональный музей северного Приладожья» на 2020 год <http://museum-sortavala.ru/ceny.html> установлено, что МБУК «Региональный музей северного Приладожья» предлагается предоставление услуг не предусмотренных (сверх) установленного муниципального задания таких как: услуги переводчика, фото - и видеосъёмка, проведение экскурсий (пешеходных, автобусных, водных по различным маршрутам по городу Сортавала и его окрестностям (Парку «Вааосалми», Никольской церкви, о. Риеккалансаари) и Ладожскому озеру. Приказом руководителя МБУК «РМСП» №105 от 27.12.2019г. «Об утверждении прейскуранта на услуги музея» утвержден Прейскурант на услуги музея (маршруты). Прейскурант введен в действие с 09.01.2020 г. Стоимость указанных услуг (Приложение №2 к приказу руководителя МБУК «РМСП» №105 от 27.12.2019г. составляет от 2 000,0 рублей «Парк Ваккосалми» до 6 000,0 руб. («Тулола – родина Атлантов» и «Ладожские шхеры». В нарушение пункта 3.5. порядка составления и утверждения плана ФХД, расчет доходов от оказания услуг (выполнения работ) сверх установленного муниципального задания не производился.
3. В нарушение пункта 5.3 Порядка составления и утверждения плана ФХД, к проверке не представлено обоснования (расчеты) плановых показателей поступлениям от оказания услуг на платной основе и иной приносящей доход деятельности на 2020 год, сформированных при внесении изменений в показатели плана ФХД по поступлениям.
4. В нарушение пункта 15 Приказа Минфина России от 21.07.2011 № 86 н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет ведения указанного сайта» информация о плане (уточненных планах) финансово-хозяйственной деятельности МБУК «Региональный музей северного Приладожья» на 2020 год в большинстве случаев размещена на сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) с нарушением установленного срока (не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы). Последняя редакция плана ФХД на 2020 год датирована 31.12.2020г. не размещена.

Кроме того, установлено размещение планов ФХД, показатели которых отличны от показателей Планов ФХД, предоставленных к проверке. Так на сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) размещено два плана ФХД, датированные 10.01.2021г. Показатели Плана ФХД, размещенного 13.01.2021года по расходам составляют 11 033,48 тыс. руб., показатель по Расходам в Плана ФХД с датой составления 10.01.2021г. представленного к проверке 6 745,73 тыс. руб.

1. Соглашением о предоставлении субсидии на исполнение муниципального задания (с учетом дополнительного соглашения №10 от 29.12.2020 года), объем субсидии на исполнение муниципального задания на 2020 год составил 6 879,12 тыс. руб. В Плане ФХД (утвержденного 31.12.2020 года) объем поступлений субсидии на выполнение муниципального задания на 2020 год утвержден в размере 6 945,70 тыс. руб. Расхождение составляет 66,58 тыс. руб. Таким образом, в нарушение пункта 5.6 Порядка составления и утверждения плана ФХД, объем субсидии на исполнение муниципального задания на 2020 год в Плане ФХД (утвержденного 31.12.2020 года) не соответствует обоснованию включения в план ФХД (Соглашению о предоставлении субсидии на исполнение муниципального задания (с учетом дополнительного соглашения №10 от 29.12.2020 года).
2. В нарушение пункта 7 Порядка формирования муниципального задания, Муниципальное задание МБУК «Региональный музей Северного Приладожья» на 2020 год и плановый период размещено в информационно-телекоммуникационной сети Интернет на официальном сайте по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)) с нарушением срока (23.03.2021г.).
3. Муниципальное задание МБУК «Региональный музей Северного Приладожья» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, в нарушение пункта 3 Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг, не содержит порядка досрочного прекращения муниципального задания. В пункте 1 части 3 Муниципального задания определены только основания для досрочного прекращения муниципального задания (реорганизация, ликвидация учреждения, изменение типа учреждения).
4. В нарушение пункта 3 Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг, в Муниципальном задании МБУК «Региональный музей Северного Приладожья» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов допустимые (возможные) отклонения в процентах (абсолютных величинах) от установленных показателей качества муниципальной услуги и объема муниципальной услуги в пределах которых муниципальное задание считается выполненным установлены в размере 10%.
5. Распоряжением администрации Сортавальского муниципального района №977 от 31.12.2020 года допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей объема муниципальной услуги и качества муниципальной услуги» по муниципальной услуге установлены в размере 30%, в нарушение пункта 3 Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг, (не могут превышать 5 процентов от установленных показателей).
6. В нарушение п.9 Порядка формирования муниципального задания, объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания, рассчитанный на основе норматива затрат уменьшен на объем доходов от платной деятельности 493,0 тыс. руб., который определен из документально необоснованного планового количества посетителей на платной основе (8 217 человек), а не из объема муниципальной услуги, за оказание (выполнение) которой предусмотрено взимание платы с физических и юридических лиц, установленного в муниципальном задании (13 200 человек).
7. В нарушение пункта 10 Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), документальное подтверждение утверждения администрацией Сортавальского муниципального района и согласования с Финансовым управлением Сортавальского муниципального района Базового норматива затрат на оказание муниципальной услуги и муниципальных работ на 2020 год к проверке не представлено. В нарушение пункта 10 Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), не представлены утвержденные администрацией Сортавальского муниципального района значения корректирующих коэффициентов к базовым нормативам затрат.
8. В нарушение пункта 21 Положения об условиях оплаты руководителей, заместителя руководителя, премиальные выплаты по итогам работы заместителю руководителя учреждения производилась ежемесячно в соответствии с Распоряжениями руководителя учреждения в размере 25% должностного оклада, в отсутствии локального акта муниципального учреждения МБУК «РМСП», утверждающего перечень критериев оценки и достижения целевых показателей эффективности работы заместителя руководителя.
9. Механизм установления персонального повышающего коэффициента к окладу и доплаты за интенсивность и высокие результаты работы (пункт 3.1. Положения по оплате труда) противоречит Приложению №2 к Положению по оплате труда, согласно которому персональные повышающие коэффициенты к окладу и доплаты за интенсивность и высокие результаты работы установлены в фиксированных для каждой должности суммах.
10. На основании пункта 4 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 г. N 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и пункта 3.6 Устава учреждения бюджетное учреждение вправе сверх установленного (муниципального) задания, а также в случаях, определенных федеральными законами, в пределах установленного муниципального задания выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основным видам деятельности, предусмотренным его учредительным документом, для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях. [Порядок](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_152678/7912569e975ffdf835ea2832466c0da3cbc7e360/#dst100172) определения указанной платы устанавливаться органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, если иное не предусмотрено Федеральным законом. В соответствии со ст. 52. Закона РФ от 9 октября 1992 г. N 3612-I «Основы законодательства Российской Федерации о культуре», цены (тарифы) на платные услуги и продукцию, включая цены на билеты, организации культуры устанавливают самостоятельно.

[Порядок](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_152678/7912569e975ffdf835ea2832466c0da3cbc7e360/#dst100172) определения платы за услуги сверх установленного муниципального задания, а также в пределах установленного муниципального задания к проверке не предоставлен.

В целях установления единого подхода к механизму формирования платы за услуги (работы), оказываемые учреждением сверх установленного муниципального задания, а также в случаях, определенных законодательством, в пределах установленного муниципального задания, при разработке нормативного документа, учреждение может воспользоваться Порядком определения платы для физических и юридических лиц за услуги (работы), относящиеся к основным видам деятельности государственных бюджетных учреждений, находящихся в ведении Министерства культуры РФ, оказываемые ими сверх установленного государственного задания, а также в случаях определенных федеральными законами в пределах установленного государственного задания, утвержденного Приказом Минкультуры РФ от 22.06.2011г. №737.

1. Учетная Политика МБУК «Региональный музей Северного Приладожья» требует внесения корректировок в связи с вступлением в силу Приказа Минфина России от 15 ноября 2019 г. N 184н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учёта государственных финансов «Выплаты персоналу», и Приказа Минфина России от 15 ноября 2019 г. N 181н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учёта государственных финансов «Нематериальные активы» и изменением наименованием учреждения осуществляющего организацию бухгалтерского учета.
2. В нарушение пункта 257 Инструкции 157н, [Журнал](https://internet.garant.ru/#/document/70951956/entry/4320)ы операций расчетов по оплате труда МБУК «Региональный музей Северного Приладожья» за 2020 год с приложением первичных документов, не сформированы и не сброшюрованы с первичными документами.
3. В нарушение п.4 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 г.№402-ФЗ «О бухгалтерском учете», раздела 2 Методических указаний, утвержденных приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2015г.№52н, установлено несоблюдение правил бухгалтерского учета в части начисления заработной платы на бланках Расчетной ведомости не установленной формы.
4. При сопоставлении Отчета об исполнении плана финансово- хозяйственной деятельности (ф.0503737) по субсидии на выполнение муниципального задания с Планом ФХД на 2020 год (утвержденного руководителем 31.12.2020 г.), установлено, что в нарушение п.38 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказом Минфина РФ от 25.03.2011г. №33н по графе 4 ф.0503737 отражены суммы не соответствующие суммам, запланированным на текущий (отчетный) финансовый год доходов, расходов, утвержденных Планом финансово-хозяйственной деятельности.

**Итоговые данные контрольного мероприятия**

Объем проверенных средств –27 449,43 тыс. руб., в том числе с нарушениями 13 779,01– тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Нарушения | Выявлено нарушений(количество, количество и сумма) | Предложено к устранению нарушений | Примечание |
| Всего | В том числе, к восстановлению в бюджет |
| 1. Нарушения при формировании и исполнении бюджетов. | **5/-** | **5/-** |  |  |
| 1.2.34 Нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями (за исключением нарушений по [п. 1.2.35](#sub_84)) | 5/- | 5/- |  |  |
| 2. Ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности | **4/13 779,01** | **4/13 779,01** |  |  |
| 2.1. Нарушение требований к организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политики | 1/- | 1/- |  |  |
| 2.2 Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами | 2/- | 2/- |  |  |
| 2.9 Нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта. | 1/13 779,01 | 1/13 779,01 |  |  |
| 3. Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью | **1/-** | **1/-** |  |  |
| 3.18 Нарушение порядка закрепления и использования находящихся в муниципальной собственности административных зданий, строений, нежилых помещений и движимого имущества | 1/1 | 1/1 |  |  |
| 5.  | - | - |  |  |
| 6. | - | - |  |  |
| 7. Иные нарушения | **9/-** | **9/-** |  |  |
| **Всего** | **19/13 779,01** | **19/13 779,01** |  |  |

**Предложения по восстановлению и взысканию средств, наложению финансовых или иных санкций, привлечению к ответственности лиц, допустивших нарушения**: нет.

**Предложения по устранению выявленных нарушений и недостатков в управлении и ведомственном контроле, законодательном регулировании проверяемой сферы:**

**МБУК «Региональный музей Северного Приладожья»:**

1. При составлении и утверждении плана финансово-хозяйственной деятельности с целью обоснования плановых показателей в соответствии с пунктом 3.5. Порядка составления и утверждения плана ФХД, расчет доходов от оказания услуг в рамках установленного муниципального задания производить исходя из запланированного количества посетителей, установленных муниципальным заданием и платой за указанную услугу. При исключении из расчета посетителей на бесплатной основе (льготных категорий посетителей), документально обосновывать исключаемое из Расчета доходов от оказания услуг количество таких посетителей.
2. В соответствие с пунктом 3.5. порядка составления и утверждения плана ФХД, производить расчет доходов от оказания услуг (выполнения работ) сверх установленного муниципального задания.
3. При изменении показателей Плана в течение финансового года, в соответствии с пунктом 5.3 Порядка составления и утверждения плана ФХД, вносить изменений в соответствующие обоснования (расчеты) плановых показателей поступлений и выплат, сформированных при составлении Плана.
4. В соответствие с пунктом 15 Приказа Минфина России от 21.07.2011 № 86 н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет ведения указанного сайта» информация о плане (уточненных планах) финансово-хозяйственной деятельности размещать на сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) в установленные сроки (не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы). Не допускать размещение планов ФХД, содержащих недостоверные данные.
5. В соответствие с пунктом 5.6 Порядка составления и утверждения плана ФХД, объем субсидии на исполнение муниципального задания в План ФХД включать согласно обоснованию включения в план ФХД (Соглашению о предоставлении субсидии на исполнение муниципального задания.
6. Плановые показатели в Отчете об исполнении плана финансово- хозяйственной деятельности учреждения отражать на основании утвержденного Плана финансово-хозяйственной деятельности.
7. В соответствие с пунктом 7 Порядка формирования муниципального задания, Муниципальное задание МБУК «Региональный музей Северного Приладожья» размещать в информационно-телекоммуникационной сети Интернет на официальном сайте по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)) в установленные сроки.
8. В соответствии с пунктом 21 Положения об условиях оплаты руководителей, заместителя руководителя, премиальные выплаты по итогам работы заместителю руководителя учреждения производить на основании локального акта муниципального учреждения МБУК «РМСП», утверждающего перечень критериев оценки и достижения целевых показателей эффективности работы заместителя руководителя.
9. Устранить противоречия в Механизме установления персонального повышающего коэффициента к окладу и доплаты за интенсивность и высокие результаты работы (пункт 3.1. Положения по оплате труда) и Приложение №2 к Положению по оплате труда, согласно которому персональные повышающие коэффициенты к окладу и доплаты за интенсивность и высокие результаты работы установлены в фиксированных для каждой должности суммах.
10. Плату за услуги сверх установленного муниципального задания, а также в пределах установленного муниципального задания устанавливать в соответствии с Порядком оказания платных услуг муниципальными учреждениями Сортавальского муниципального района утвержденным Постановлением администрации Сортавальского муниципального района от 13.05.2013 года № 62.
11. Разработать [Порядок](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_152678/7912569e975ffdf835ea2832466c0da3cbc7e360/#dst100172) определения платы за услуги сверх установленного муниципального задания, а также в пределах установленного муниципального задания. В целях установления единого подхода к механизму формирования платы за услуги (работы), оказываемые учреждением сверх установленного муниципального задания, а также в случаях, определенных законодательством, в пределах установленного муниципального задания, при разработке нормативного документа, можно воспользоваться Порядком определения платы для физических и юридических лиц за услуги (работы), относящиеся к основным видам деятельности государственных бюджетных учреждений, находящихся в ведении Министерства культуры РФ, оказываемые ими сверх установленного государственного задания, а также в случаях определенных федеральными законами в пределах установленного государственного задания, утвержденного Приказом Минкультуры РФ от 22.06.2011г. №737.

**МКУ «Централизованная бухгалтерия Сортавальского муниципального района»:**

1. В соответствии со статьей 8 Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ и пункта 2.2.7 Договора на бухгалтерское обслуживание МКУ «Централизованная бухгалтерия Сортавальского муниципального района» внести в Учетную политику МБУК «Региональный музей Северного Приладожья» корректировки в связи с вступлением в силу Приказа Минфина России от 15 ноября 2019 г. N 184н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учёта государственных финансов «Выплаты персоналу», и Приказа Минфина России от 15 ноября 2019 г. N 181н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учёта государственных финансов «Нематериальные активы» и изменением наименованием учреждения осуществляющего организацию бухгалтерского учета.
2. В соответствии с пунктом 257 Инструкции 157н, сформировать [Журнал](https://internet.garant.ru/#/document/70951956/entry/4320)ы операций расчетов по заработной плате МБУК «Региональный музей Северного Приладожья» за 2020 год и сброшюровать с первичными документами.
3. В соответствии с п.4 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 г.№402-ФЗ «О бухгалтерском учете», раздела 2 Методических указаний, утвержденных приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2015г.№52н, начисления заработной платы производить на бланках установленной формы, либо на по формам, утвержденных в составе учетной политики учреждения.
4. В соответствие с п.38 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказом Минфина РФ от 25.03.2011г. №33н по графе 4 Отчета об исполнении плана финансово - хозяйственной деятельности (ф.0503737) отражать суммы, соответствующие суммам, запланированным на текущий (отчетный) финансовый год доходов, расходов, утвержденных Планом финансово-хозяйственной деятельности.

**Администрации Сортавальского муниципального района**

1. Распоряжение №588 от 13.08.2019г. «О закреплении братской могилы пос. Кааламо за МБУК «Региональный музей Северного Приладожья», принятое с нарушением статьи 296 Гражданского кодекса РФ, отменить в связи с отсутствием у МБУК «Региональный музей Северного Приладожья» целей деятельности (определенных Уставом), в соответствии с которыми указанное имущество закреплено.
2. Базовые нормативы затрат и корректирующих коэффициентов к ним, на основании которых формируются нормативные затраты на оказание муниципальной услуги, установленной муниципальным заданием, в соответствии с пунктом 10 Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), утверждать по согласованию с Финансовым управлением Сортавальского муниципального района.

**Отделу культуры и спорта администрации Сортавальского муниципального района.**

1. В соответствии с пунктом 3 Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг, Муниципальное задание МБУК «Региональный музей Северного Приладожья» дополнить порядком досрочного прекращения муниципального задания.
2. В Муниципальном задании МБУК «Региональный музей Северного Приладожья» допустимые (возможные) отклонения в процентах (абсолютных величинах) от установленных показателей качества муниципальной услуги и объема муниципальной услуги, в пределах которых муниципальное задание считается выполненным устанавливать в соответствии с пунктом 3 Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных.
3. В соответствии с п.9 Порядка формирования муниципального задания, объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания, рассчитанный на основе норматива затрат уменьшать на объем доходов от платной деятельности, определенного исходя из объема муниципальной услуги, за оказание (выполнение) которой предусмотрено взимание платы с физических и юридических лиц по предельным ценам (тарифам), установленного в муниципальном задании.

**Направить отчет:**

В Совет Сортавальского муниципального района,

Главе администрации Сортавальского муниципального района.

**Предлагаемые представления и/или предписания:** Направить представление о результатах контрольного мероприятия «Проверка расходования средств бюджета Сортавальского муниципального района, направляемых в форме субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание услуг на 2020 год в адрес Главы Администрации Сортавальского муниципального района, начальника Отдела культуры и спорта администрации Сортавальского муниципального района, Руководителя МКУ «Централизованная бухгалтерия Сортавальского муниципального района», Директора МБУК «Региональный музей Северного Приладожья».

**И.о. председателя комитета Н.В. Мангушева**