**ИНФОРМАЦИЯ**

**о результатах контрольного мероприятия**

«Проверка использования бюджетных средств, направленных на финансовое обеспечение деятельности МБУ «Кежемский историко-этнографический музей имени Ю.С. Кулаковой».

**1. Данные о мероприятии**

**1.1. Основание:** пункт 2.11 плана работы Ревизионной комиссии Кежемского района на 2024 год, утвержденного приказом председателя Ревизионной комиссии от 04.12.2023 года № 05-01-01, приказ председателя Ревизионной комиссии от 12.12.2024 года № 05-02-04.

**1.2.Объект мероприятия:** Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Кежемский историко-этнографический музей имени Ю.С. Кулаковой».

**1.3. Сроки проведения мероприятия:**  с 25.12.2024 по 14.02.2025 года.

**1.4. Проверяемый период деятельности:** 2023 год.

**2. Основные выводы по результатам мероприятия:**

Деятельность бюджетного учреждения регулируется Гражданским кодексом и Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

В соответствии с пунктом 2 статьи 9.2 Закона № 7-ФЗ бюджетное учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными в соответствии с федеральными законами, иными нормативными правовыми актами, муниципальными правовыми актами и уставом.

Постановлением Администрации Кежемского района от 02.06.2011 № 776-п утвержден Устав муниципального бюджетного учреждения культуры «Кежемский историко-этнографический музей имени Ю.С. Кулаковой».

Основными целями создания Учреждения являются:

- осуществление государственной политики в области формирования и хранения музейных фондов, сохранение культурного наследия;

- организация просветительной и образовательной деятельности с учетом местных традиций, интересов и потребностей общества;

- участие в местных, региональных и федеральных программах информационного обслуживания различных групп населения;

- участие в развитии территорий своего региона в сотрудничестве с органами местного самоуправления и местными организациями, с научными и образовательными учреждениями;

- развитие современных форм музейного экскурсионного обслуживания для распространения историко-краеведческих экологических, информационных знаний. Содействовать патриотическому и нравственному воспитанию подрастающего поколения.

Предметом основного вида деятельности является:

* комплектование музейных фондов, путем приобретения в установленном порядке, дарения, а также в порядке наследования;
* учет, хранение и реставрация музейных предметов;
* изучение и систематизация предметов фондов хранения, формирования базы данных в соответствии с профилем музея.

Для достижения указанных целей Учреждение осуществляет основные виды деятельности:

* экспозиционно-выставочная деятельность, организация выездных экспозиций;
* экскурсионное, лекционное, консультативное и культурно-массовое обслуживание;
* организация работы лекториев, конкурсов, встреч, различных любительских объединений, а также иная культурно-просветительная и музейно-педагогическая деятельность;
* участие в научных конференциях и семинарах.

С Уставом учреждения можно ознакомиться на официальном сайте МБУК КИЭМ имени Ю.С. Кулаковой.

В соответствии с законодательством Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами, муниципальными правовыми актами, пункты 1, 1.4, 1.5, 5.3 Устава учреждения, регламентирующего деятельность учреждения, требуют актуализации.

Анализ соблюдения учреждением действующего законодательства, в части регулирования оплаты труда работников, показал, что вопросы установления системы оплаты работников МБУК КИЭМ имени Ю.С. Кулаковой регулируются Положением об оплате труда работников МБУК КИЭМ имени Ю.С. Кулаковой, утвержденного приказом директора учреждения от 07.09.2018 года № 29-л (далее – Положение об оплате труда учреждения).

В результате сопоставления, действующего в проверяемом периоде локального распорядительного документа (Положение об оплате труда учреждения), нормативно-правового акта Учредителя учреждения и решения Кежемского районного Совета депутатов № 41-240, установлено:

1. приложение № 2 к Положению об оплате труда учреждения по должностям сотрудников учреждения критерии оценки результативности и качества труда и условия их предоставления не соответствуют постановлению № 1109-п, решению № 41-240;
2. в нарушение пункта 6.3 постановления № 1109-п в учреждении не принят локальный нормативный акт по распределению, установлению видов, размеров, условий и порядка выплат стимулирующей части фонда оплаты труда работников учреждения, в результате чего:

* не предусмотрен порядок ознакомления сотрудников с результатами оценки их профессиональной деятельности;
* не предусмотрен порядок лишения (депремирования) стимулирующих выплат.

В нарушение нормативно-правового акта Учредителя учреждения и решения Кежемского районного Совета депутатов № 41-240 в проверяемом периоде директор учреждения допустил распределение стимулирующих выплат без учета критериев оценки результативности и качества труда.

В ходе контрольного мероприятия при проверке должностных инструкций сотрудников объекта контроля были выявлены недостатки во всех представленных должностных инструкциях:

• отсутствуют основные права сотрудников;

• наименование должности в должностных инструкциях не соответствует наименованию должности по штатному расписанию;

• отсутствуют требования к квалификации необходимой по занимаемым должностям.

В ходе контрольного мероприятия установлены следующие нарушения [Требований](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=168671&dst=100012) к порядку формирования структурированной информации о государственном (муниципальном) учреждении, информации, указанной в абзаце первом пункта 15.1 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 г. № 86 н, утвержденных Федеральным казначейством от 26.12.2016 г..

Так, в нарушение [пункта 2.9.](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=168671&dst=100361) информация о государственном задании сформирована и представлена с нарушением сроков, то есть позднее 5 рабочий дней после утверждения муниципального задания, а именно: муниципальное задание на 2023 год утверждено 25.01.2023 г., информация опубликована 22.02.2023г., согласно информации, размещенной на официальном сайте, муниципальное задание на 2023 год (с изменениями от 04.03.2024) утверждено 04.03.2024 г., соответствующая информация о нем опубликована 28.03.2024.

В нарушение [пункта 6](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=168671&dst=100387) на официальном сайте bus.gov.ru не размещены электронные копии муниципального задания на 2023 год (с изменениями от 02.06.2023, от 12.07.2023, от 14.11.2023).

В нарушение п. 3.3 ст. 32 Федерального закона № 7-ФЗ на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru). за проверяемый период план ФХД на 2023 г. и вносимые в него изменения не размещены.

Показатель объема работы за 2023 год выполнен полностью. Допустимое отклонение установленное в муниципальном задании по итогам 2023 года не превышено.

В нарушение п. 3.3 ст. 32 Федерального закона № 7-ФЗ отчет о выполнении муниципального задания за 2023 год, размещен на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) с нарушением установленных сроков.

Согласно п.15 разд. II «Порядка предоставления информации государственными (муниципальными) учреждениями, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта», утвержденного приказом Минфина РФ от 21.07.2011 №86н (далее – Порядок №86н) – не позднее пяти рабочих дней после утверждения документа, либо внесения изменений в ранее размещенный на сайте документ.

В нарушении п.9 Порядка № 1034 нормативные затраты на оказание (выполнение) муниципальной услуги (работы), рассчитанные с соблюдением положений Порядка № 1034, не соответствуют объему бюджетных ассигнований, предусмотренных Решением о районном бюджете на очередной финансовый год и плановый период на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

В нарушение ч. 4 ст. 69.2 БК РФ финансовое обеспечение для выполнения муниципального задания в 2023 году осуществлялось не в соответствии пределов бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете муниципального образования Кежемский район.

План финансово-хозяйственной деятельности МБУК КИЭМ имени Ю.С. Кулаковой на 2023 год сформирован по форме Приложения №1 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений, в отношении которых Администрация Кежемского района осуществляет функции и полномочия учредителя № 854-п, утвержден директором учреждения 30.12.2022 года в сумме 4 372 018,0 рублей по направлениям доходов и расходов бюджетного учреждения (в установленный срок), в нарушение п.15 разд. II Порядка №86н утвержденный документ не размещен на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru). Оформляющая часть ПФХД содержит подписи директора МБУК КИЭМ имени Ю.С. Кулаковой, ПФХД согласован с Учредителем учреждения.

На основании данных, отраженных в регистре бухгалтерского учета учреждения: оборотно - сальдовой ведомости по счету 101.00 «Основные средства» по состоянию на 01.01.2024 года на балансе объекта контроля, в состав основных средств отнесено 11 единиц основных средств стоимостью *до 10 000 рублей включительно*, на сумму 56 653,47рубля.

В нарушении п.373 Инструкции № 157н объектом контроля 11 единиц основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно, не отнесены на соответствующие счета бухгалтерского учета, то есть на счет 21 "Основные средства в эксплуатации", вследствие чего возникают риски *искажение показателей годовой бухгалтерской отчетности учреждения за 2023 год.*

В нарушении пункта 5Постановления РФ № 538, пункта 6 Постановления № 162-п у объекта контроля отсутствует утвержденный перечень имущества, отнесенного в установленном порядке к особо ценному движимому имуществу на основании данных бухгалтерского учета в разрезе сведений о полном наименовании объекта, его балансовой стоимости, инвентарном (реестровом) номере (при его наличии).

3. **Основные нарушения и недостатки, выявленные в ходе мероприятия:**

1. Локальные нормативные акты МБУК КИЭМ имени Ю.С. Кулаковой, регулирующие систему оплаты труда, не соответствуют нормативным актам Учредителя учреждения и решению Совета депутатов № 41-240.
2. В соответствии с законодательством Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами, муниципальными правовыми актами Устав учреждения, регламентирующего деятельность учреждения, требует актуализации.
3. При проверке должностных инструкций сотрудников объекта контроля выявлены недостатки во всех представленных должностных инструкциях.
4. В ходе контрольного мероприятия установлено, что финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в 2023 году осуществлялось не в соответствии пределов бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете муниципального образования Кежемский район.
5. В нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации муниципальным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта», п.5 Порядка № 1034 утвержденное муниципального задание на официальном сайте (www.bus.gov.ru) учреждением не размещено.
6. В нарушение п. 3.3 ст. 32 Федерального закона № 7-ФЗ отчет о выполнении муниципального задания за 2023 год, размещен на официальном сайте www.bus.gov.ru с нарушением установленных сроков, план ФХД на 2023 г. и вносимые в него изменения не размещены.
7. Установлены коррупционные риски по наличию обстоятельств, способствующих возникновению субъективных коррупционных факторов (работник является близким родственником руководителя).
8. В нарушении п.373 Инструкции № 157н объектом контроля 11 единиц основных средств на сумму 56 653,47 рубля стоимостью до 10 000 рублей включительно, не отнесены на соответствующие счета бухгалтерского учета, то есть на счет 21 "Основные средства в эксплуатации", вследствие чего возникают риски искажение показателей годовой бухгалтерской отчетности учреждения за 2023 год.
9. В нарушении пункта 5 Постановления РФ № 538, пункта 6 Постановления № 162-п у объекта контроля отсутствует утвержденный перечень имущества, отнесенного в установленном порядке к особо ценному движимому имуществу на основании данных бухгалтерского учета в разрезе сведений о полном наименовании объекта, данный факт затрудняет проверку достоверности отнесения основных средств в раздел особо ценного имущества бюджетного учреждения.
10. Директором бюджетного учреждения не в полном объеме осуществляется внутренний контроль за фактами хозяйственной жизни.

**4. Требования по устранению выявленных нарушений и недостатков, а также меры по пресечению, устранению и предупреждению нарушений:**

по результатам проверки объекту контроля даны рекомендации, на устранение выявленных недостатков и замечаний по вопросам контрольного мероприятия контрольно-счетный орган Кежемского района направил МБУК КИЭМ имени Ю.С. Кулаковой представление от 17.03.2025 № 01-02-01.

**5. Информация о предложениях Ревизионной комиссии по итогам мероприятия:**

1. Директору учреждения провести обязательные мероприятия и внести надлежащие изменения и дополнения в локальный нормативный акт МБУК КИЭМ имени Ю.С. Кулаковой, регулирующий систему оплаты труда работников, а именно в Положение об оплате труда, в части критерий оценки результативности и качества труда и условия их предоставления, а также разработать и утвердить локальный нормативный акт по распределению, установлению видов, размеров, условий и порядка выплат стимулирующей части фонда оплаты труда работников учреждения.
2. Устав учреждения, регламентирующий деятельность учреждения, привести в соответствие с действующим законодательством.
3. В кратчайшие сроки в должностных инструкциях сотрудников объекта контроля наименование должности привести в соответствие с наименованием должности по штатному расписанию, утвердить требования к квалификации необходимой по занимаемой должности, закрепить основные права сотрудника.
4. При формировании и исполнении муниципального задания обеспечить строгое соблюдение [общих требований](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PKBO&n=31887&dst=100018)  [статьи 69.2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469774&dst=4507) Бюджетного Кодекса РФ.
5. Установить контроль за своевременным размещением на официальном сайте в сети Интернет, а также сайте (www.bus.gov.ru) утвержденного муниципального задания, планов ФХД (с вносимыми изменениями), а также отчета о выполнении муниципального задания за отчетный период.
6. Учет основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно, привести в строгое соответствие с требованием пункта 373 Инструкции № 157н.
7. Сформировать перечень и обеспечить учет особо ценного движимого имущества в соответствии с постановлением Правительства РФ от 26.07.2010 № 538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества», постановлением администрации Кежемского района от 10.02.2011 № 162-п «Порядок определения видов и перечня особо ценного движимого имущества муниципального автономного или бюджетного учреждения».

Принять меры к устранению и в последующем недопущению нарушений и недостатков, указанных в акте проверки № 59 от 21.02.2025 года.

**6. Принятые решения и меры по устранению выявленных нарушений, недостатков и реализации предложений Ревизионной комиссии:**

Отчет по результатам контрольного мероприятия утвержден председателем Ревизионной комиссии, рассмотрен Кежемским районным Советом депутатов и принят к сведению.

В настоящее время предложения по результатам проверки находятся в стадии рассмотрения и реализации.

Объекту контроля в целях принятия мер по пресечению, устранению и предупреждению нарушений направлено представление. Своевременность и полнота направления соответствующей информации по результатам проверки находится на контроле Ревизионной комиссии.