|  |
| --- |
| **РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**  **ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ** |
| **МУНИЦИПАЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ «КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**  **ГОРОДСКОГО ОКРУГА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ –**  **«ГОРОД ТУЛУН»** |
|  |
|  |

Утвержден распоряжением председателя КСП г.Тулуна от 18.11.2019г № 32-р

"15" ноября 2019 года г.Тулун

**ОТЧЕТ № 6-о**

по результатам проведения контрольного мероприятия по вопросу эффективного и целевого использования бюджетных средств, целевого использования доходов от оказания платных услуг Муниципальным бюджетным учреждением культуры города Тулуна «Краеведческий музей имени П.Ф.Гущина» за 2016-2018 годы

1. **Основания для проведения контрольного мероприятия:** пункт 4 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»; п.1.12 плана деятельности КСП г.Тулуна на 2019 год, утвержденного распоряжением председателя КСП от 29.12.2018 № 14-р с изменениями; распоряжение председателя КСП от 24.09.2019 № 28-р «О проведении контрольного мероприятия».

2. **Предмет контрольного мероприятия:**

Устав бюджетного учреждения, в том числе внесенные в него изменения; планы финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения; бухгалтерская, налоговая и статистическая отчетность бюджетного учреждения; муниципальные задания учредителя бюджетному учреждению и отчеты об их исполнении; отчеты о деятельности бюджетного учреждения и об использовании закрепленного за ним имущества; сведения об объемах средств, выделенных из бюджета муниципального образования – «город Тулун» бюджетному учреждению; плановые, учетные и отчетные документы (регистры бухгалтерского учета, внутренние распорядительные документы учреждения, иные хозяйственные и финансовые документы); сведения о доходах и расходах от осуществления платной и иной приносящей доход деятельности; иные документы и материалы.

3. **Объект контрольного мероприятия:** муниципальное бюджетное учреждение культуры города Тулуна «Краеведческий музей имени П.Ф.Гущина».

4. **Цели контрольного мероприятия:** проверка эффективного и целевого использования бюджетных средств, целевого использования доходов от оказания платных услуг.

5. **Проверяемый период деятельности:** 2016-2018 годы.

6. **Срок проведения контрольного мероприятия**: с 01.10.2019 по 06.11.2019 года.

7. Настоящий отчет **подготовлен на основе акта** № 6-а от 06.11.2019 года, составленного по итогам настоящего контрольного мероприятия, проведенного в МБУК г.Тулуна «КМ им. П.Ф.Гущина».

Муниципальным бюджетным учреждением культуры города Тулуна «Краеведческий музей имени П.Ф.Гущина» представлены пояснения к акту (исх.№ 99/19 от 14.11.2019), которые учтены при подготовке настоящего отчета.

8. В результате контрольного мероприятия установлено следующее:

**1. Соответствие деятельности бюджетного учреждения действующему законодательству, нормативным правовым актам Российской Федерации и Иркутской области, правовым актам муниципального образования – «город Тулун», уставу бюджетного учреждения**

Муниципальное учреждение культуры «Краеведческий музей имени П.Ф.Гущина» (далее – учреждение) создано на базе Историко-краеведческого музея, является некоммерческой организацией, не ставящей в качестве основной цели своей деятельности извлечение прибыли, относится к типу бюджетных учреждений, зарегистрировано в качестве юридического лица 04.02.2005 года.

В соответствии с постановлением администрации городского округа от 29.12.2011 № 1979 Муниципальное учреждение культуры «Краеведческий музей имени П.Ф.Гущина» переименовано в Муниципальное бюджетное учреждение культуры города Тулуна «Краеведческий музей имени П.Ф.Гущина» (свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ серии 38 № 003443736 от 17.01.2012), ИНН 3816007165, КПП 381601001, ОГРН 1053816001106.

Сокращенное наименование: МБУК г.Тулуна «КМ им. П.Ф.Гущина».

Юридический адрес: 665268, Иркутская область, город Тулун, ул.Советская, д.15.

МБУК г.Тулуна «КМ им. П.Ф.Гущина» создано с целью решения вопросов местного значения городского округа, установленных статьей 16 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», по созданию условий для организации досуга и обеспечения жителей городского округа услугами организаций культуры, а также по сохранению, использованию и популяризации объектов культурного наследия (памятников истории и культуры), находящихся в собственности городского округа, охране объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) местного (муниципального) значения, расположенных на территории городского округа.

Основным видом деятельности учреждения согласно выписке из ЕГРЮЛ является «Деятельность музеев» (ОКВЭД 91.02).

Дополнительным видом деятельности учреждения является «Деятельность по охране исторических мест и зданий, памятников культуры» (ОКВЭД 91.03). Учредителем МБУК г.Тулуна «КМ им. П.Ф.Гущина» и собственником его имущества является муниципальное образование – «город Тулун».

Устав МБУК г.Тулуна «КМ им. П.Ф.Гущина» утвержден постановлением администрации городского округа от 29.12.2011 № 1979.

Согласно п.1.6 Устава учреждения функции и полномочия учредителя учреждения и собственника имущества учреждения осуществляет МУ «Администрация городского округа муниципального образования – «город Тулун». Фактически полномочия учредителя МБУК г.Тулуна «КМ им. П.Ф.Гущина» (назначение руководителя, установление муниципального задания, осуществление финансового обеспечения муниципального задания и др.) осуществляет МКУ «Комитет социальной политики города Тулуна», **что не соответствует Уставу учреждения.**

Согласно Уставу предметом деятельности учреждения является:

- учет, хранение, изучение и эксплуатация, входящих в его состав памятников истории и культуры;

- научное комплектование памятников истории и культуры;

- массовая просветительская работа, экскурсионное и лекционное обслуживание, организация массовых культурно-просветительских мероприятий;

- разработка научной концепции исследовательской, экспозиционной деятельности;

- показ экспонатов из своего собрания в постоянных экспозициях, а также в установленном порядке обмен выставками и отдельными экспонатами с иными музеями;

- обеспечение экскурсионного, лекционного и консультативного обслуживания посетителей музея;

- осуществление в установленном порядке издательской и рекламно-информационной деятельности;

- обеспечение необходимого режима содержания и использования, занимаемых музеем зданий, осуществление мер противопожарной безопасности.

В соответствии с п.4.3 Устава органами управления учреждения являются руководитель учреждения, Совет учреждения, общее собрание работников учреждения.

В проверяемом периоде до 11.09.2018 года директором учреждения являлась Ефименко Эльвира Степановна (распоряжения председателя Комитета социальной политики г.Тулуна от 09.09.2015 № 181 – сроком на один год, от 11.09.2017 № 239 – сроком на один год).

В период с 11.09.2018 по 31.10.2018 года обязанности директора учреждения исполняла заведующая экспозиционно-выставочным отделом Вострякова Татьяна Юрьевна (распоряжения председателя Комитета социальной политики г.Тулуна от 11.09.2018 № 312 – на период с 11.09.2018 по 11.10.2018, от 12.10.2018 № 366 – на период с 12.10.2018 по 31.10.2018)

Распоряжением председателя МКУ «Комитет социальной политики города Тулуна» от 02.11.2018 № 393 на должность директора учреждения с 02.11.2018 сроком на три года назначена Шепнякова Ирина Викторовна, с которой заключен срочный трудовой договор № 4 от 02.11.2018 года.

МБУК г.Тулуна «КМ им. П.Ф.Гущина» является получателем бюджетных средств и подведомственным учреждением в ведении МКУ «Комитет социальной политики города Тулуна», имеет печать, осуществляет операции с бюджетными средствами через лицевые счета, открытые ему в финансовом органе муниципального образования – «город Тулун» (Комитете по финансам администрации города Тулуна).

Для учета операций участника бюджетного процесса учреждению в финансовом органе открыты лицевые счета: лицевой счет бюджетного учреждения № 91002200262 и отдельный лицевой счет бюджетного учреждения для зачисления целевых субсидий и субсидий на осуществление капитальных вложений № 91002210317.

Бухгалтерский учет в учреждении осуществляется Муниципальным бюджетным учреждением «Централизованная бухгалтерия города Тулуна» на основании договора № 05 от 06.10.2015 года. Учетная политика учреждения на 2016, 2017, 2018 годы утверждена приказами руководителя МБУК г.Тулуна «КМ им. П.Ф.Гущина» от 11.01.2016 № 3-А, от 09.01.2017 № 4, от 27.12.2017 № 54.

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом *«О некоммерческих организациях»*, Федеральным законом *«О музейном фонде и музеях в Российской Федерации»*, Законом Иркутской области *«О музейном деле в Иркутской области»* и иными нормативными правовыми актами РФ и Иркутской области.

Пунктом 3.1 *Порядка составления и утверждения отчета о результатах деятельности муниципальных учреждений города Тулуна и об использовании закрепленного за муниципальными учреждениями муниципального имуществ*а, утвержденного постановлением администрации городского округа от 20.03.2013 № 568, установлено, что отчет муниципальных бюджетных и казенных учреждений утверждается руководителем муниципального учреждения и представляется на согласование в Комитет социальной политики администрации городского округа не позднее 15 апреля года, следующего за отчетным.

**В нарушение** пункта 3.1 названного порядкаотчет о результатах деятельности МБУК г.Тулуна «КМ им. П.Ф.Гущина» и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества утвержден руководителем муниципального учреждения и представлены на согласование в Комитет социальной политики администрации городского округа **несвоевременно:** за 2016 год – 24.05.2017 года; за 2017 год – 27.04.2018 года; за 2018 год – 16.05.2019 года (нарушение установленного срока от 12 до 39 дней).

**2. Соответствие показателей муниципального задания нормативным правовым актам муниципального образования – «город Тулун»**

Муниципальное задание для МБУК г.Тулуна «КМ им. П.Ф.Гущина» формируется в соответствии с основными целями деятельности учреждения. Согласно пункту 2.2 Устава учреждения основными целями деятельности МБУК г.Тулуна «КМ им. П.Ф.Гущина» являются хранение музейных предметов, музейных коллекций; выявление и собирание музейных предметов, музейных коллекций; изучение музейных предметов, музейных коллекций; публикация музейных предметов, музейных коллекций; осуществление просветительской, научно-исследовательской и образовательной деятельности.

Постановлением администрации городского округа от 15.12.2015 № 1716 утвержден *Ведомственный перечень муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) муниципальными бюджетными и автономными учреждениями города Тулуна*. Согласно пункту 19 названного перечня МБУК г.Тулуна «КМ им. П.Ф.Гущина» оказывает следующую услугу (работу): «Формирование, учет, изучение, обеспечение физического сохранения и безопасности музейных предметов, музейных коллекций» (ОКВЭД 92.52).

Необходимо отметить, что в *Ведомственном перечне муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) муниципальными бюджетными и автономными учреждениями города Тулуна*, утвержденном Постановлением администрации городского округа от 15.12.2015 № 1715, **указаны коды ОКВЭД**, **не соответствующие действующему классификатору видов экономической деятельности ОК 029-2014** (введен в действие приказом Росстандарта от 31.01.2014 № 14-ст), в соответствии с которым виду деятельности «Деятельность музеев» присвоен код 91.02, в Ведомственном перечне муниципальных услуг по данному виду деятельности указан недействующий код ОКВЭД 92.52.

В связи с принятием Федерального закона от 18.07.2017 № 178-ФЗ с 01.01.2018 года отменены ведомственные перечни государственных и муниципальных услуг, вместо них **применяются общероссийские базовые** (отраслевые), федеральные и региональные перечни государственных и муниципальных услуг.

Муниципальное задание учреждения на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов утверждено распоряжением МКУ «Комитет социальной политики администрации городского округа» от 11.01.2016 № 26. Муниципальное задание учреждения на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов утверждено распоряжением МКУ «Комитет социальной политики администрации городского округа» от 09.01.2017 № 5. Муниципальное задание учреждения на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов утверждено распоряжением МКУ «Комитет социальной политики администрации городского округа» от 09.01.2018 № 1.

Сведения о выполняемых работах в соответствии с муниципальным заданием на 2016-2018 годы:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование работы | Уникальный номер по ведомственному перечню | Потребители работы | Показатель объема работы | Значение показателя объема услуги | Размер платы (цена, тариф) |
| 1. | Формирование, учет, изучение, обеспечение физического сохранения и безопасности музейных предметов, музейных коллекций, учитываемых МБУК г.Тулуна «К.М. им.П.Ф. Гущина» | 19 | *(не указаны)* | Количество предметов | **8588**  на 2016 год | *(не указан)* |
| **8688**  на 2017 год |
| **8688**  на 2018 год |

Пунктом 1.3 *Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными бюджетными и автономными учреждениями города Тулуна»,* утвержденного постановлением администрации городского округа от 27.11.2015 № 1651, установлено, что муниципальное задание содержит показатели, характеризующие качество и (или) объем (содержание) муниципальной услуги (работы), определение категорий физических и (или) юридических лиц, являющихся потребителями соответствующих услуг, предельные цены (тарифы) на оплату соответствующих услуг физическими и юридическими лицами в случаях, если правовыми актами администрации городского округа предусмотрено их оказание на платной основе.

В соответствии с пунктом 19 *Ведомственного перечня муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) муниципальными бюджетными и автономными учреждениями города Тулуна,* утвержденного постановлением администрации городского округа от 15.12.2015 № 1716, оказание работы по формированию, учету, изучению, обеспечению физического сохранения и безопасности музейных предметов, музейных коллекций, учитываемых МБУК г.Тулуна «К.М. им.П.Ф.Гущина», осуществляется бесплатно.

**В нарушение** п.1.3 *Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными бюджетными и автономными учреждениями города Тулуна»,* утвержденного постановлением администрации городского округа от 27.11.2015 № 1651, п.19 *Ведомственного перечня муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) муниципальными бюджетными и автономными учреждениями города Тулуна,* утвержденного постановлением администрации городского округа от 15.12.2015 № 1716, **в муниципальных заданиях** МБУК г.Тулуна «КМ им. П.Ф.Гущина» на 2016-2018 годы **не указаны категории физических и (или) юридических лиц, являющихся потребителями работы (услуги), а также платный (бесплатный) характер осуществляемой работы (услуги).**

Фактическое значение показателя, установленное для работы «Формирование, учет, изучение, обеспечение физического сохранения и безопасности музейных предметов, музейных коллекций, учитываемых МБУК г.Тулуна «К.М. им. П.Ф.Гущина», составило согласно отчету о выполнении муниципального задания за 2016 год **8588** предметов, за 2017 год **8688** предметов, за 2018 год **8729** предметов, что свидетельствует о выполнении показателя объема работы в 2016-2017 годах на 100 %, в 2018 году на 100,5 %.

Согласно статистической отчетности формы № 8-НК «Сведения о деятельности музеев» общее количество предметов в фонде МБУК г.Тулуна «КМ им. П.Ф.Гущина» составило:

по состоянию на 01.01.2017 года 8588 единиц, в т.ч. предметов основного фонда 6959 единиц, предметов научно-вспомогательного фонда 1629 единиц;

по состоянию на 01.01.2018 года 8688 единиц, в т.ч. предметов основного фонда 6964 единиц, предметов научно-вспомогательного фонда 1724 единиц;

по состоянию на 01.01.2019 года 8729 единиц, в т.ч. предметов основного фонда 6964 единиц, предметов научно-вспомогательного фонда 1765 единиц, что соответствует показателям, указанным в отчетах о выполнении муниципального задания.

Федеральный закон от 26.05.1996 № 54-ФЗ *«О Музейном фонде Российской Федерации и музеях в Российской Федерации»* предусматривает государственный учет постоянно находящихся на территории РФ музейных предметов и музейных коллекций путем первичного государственного учета, осуществляемого музеями в форме регистрации в книгах поступлений музейных предметов, и централизованного государственного учета, проводимого Минкультуры в форме ведения федеральной государственной информационной системы «Государственный каталог Музейного фонда РФ».

В соответствии с требованиями вышеуказанного федерального закона учет музейных предметов и музейных коллекций осуществляется учреждением в книгах поступлений основного фонда и книгах поступлений научно-вспомогательного фонда (книги, фотографии). Работу по учету и хранению музейных предметов ведет главный хранитель фондов.

Учреждением осуществляется работа по внесению сведений о музейных предметах в федеральную государственную информационную систему «Государственный каталог Музейного фонда РФ». Согласно информации с сайта Министерства культуры РФ в сети интернет www.goskatalog.ru в Госкаталоге Музейного фонда РФ по состоянию на 01.11.2019 года было **зарегистрировано 1033** **единиц** музейного фонда МБУК г.Тулуна «КМ им. П.Ф.Гущина».

Согласно отчетам учреждения показатели, характеризующие качество работы «Доля положительных отзывов посетителей», «Количество опубликованных научных и научно-популярных статей и докладов», «Количество экскурсионных посещений», «Количество индивидуальных посещений выставок и экспозиций», также выполнены.

Для подтверждения достоверности достигнутых показателей качества, отраженных в отчетах учреждения о выполнении муниципального задания за 2016-2018 годы, были проанализированы журнал регистрации и учета посетителей музея и журнал регистрации и учета посетителей выставочного зала.

В связи с тем, что в журналах регистрации и учета посетителей учитываются одновременно как бесплатные посещения школьников и воспитанников детских дошкольных учреждений в рамках выполнения учреждением муниципального задания, так и посещения граждан за плату в рамках оказания учреждением платных услуг, **проверить достоверность фактического выполнения показателей качества «Количество экскурсионных посещений» и «Количество индивидуальных посещений выставок и экспозиций» за 2016-2018 годы не представляется возможным.**

Согласно информации МБУК г.Тулуна «КМ им. П.Ф.Гущина» (исх.№ 99/19 от 14.11.2019 № 99/19) с целью раздельного учета посещений в рамках выполнения муниципального задания и в рамках осуществления предпринимательской деятельности в учреждении в 2019 году разработана новая форма журнала регистрации и учета посетителей.

Количество опубликованных научных и научно-популярных статей и докладов в рамках выполнения муниципального задания составило в 2016, 2017, 2018 году - 2 статьи ежегодно, что свидетельствует о выполнении показателя качества «Количество опубликованных научных и научно-популярных статей и докладов».

Так в 2016 году в газете «Земля Тулунская» опубликованы статьи Ефименко Э.С. «Во славу подвига героев ВОВ» (№ 21 от 26.05.2016) и Красновой И.В. «По лабиринтам Тулунских улиц» (№ 38 от 22.09.2016). В 2017 году в журнале «Краевед Приангарья» опубликована статья Красновой И.В. «Традиции благотворительности и меценатства на Тулунской земле» (2017 год, № 2, стр.41); в газете «Земля Тулунская» опубликована статья Востряковой Т.Ю. «Устная история о Тулуне» (№ 36 от 14.09.2017). В 2018 году в газете «Земля Тулунская» опубликованы статьи Бородиной М.В. «Дело жизни» (№ 35 от 23.08.2018) и «Ходить в музей модно!» (№ 41 от 04.10.2018).

Жалоб от посетителей учреждения в 2016-2018 годах не поступало. В книге отзывов и предложений учреждения имеются только положительные отзывы, что свидетельствует о выполнении показателя качества муниципальной работы «Доля положительных отзывов посетителей – 100%».

По общему правилу, в муниципальном задании могут быть установлены допустимые (возможные) отклонения в процентах (абсолютных величинах) от установленных показателей качества и (или) объема в отношении отдельной муниципальной услуги (работы) либо общее допустимое (возможное) отклонение - в отношении государственного (муниципального) задания или его части.

**Допустимые (возможные) отклонения** от установленных показателей качества работы, в пределах которых муниципальное задание считается выполненным, муниципальными заданиями, доведенными учредителем до МБУК г.Тулуна «К.М. им.П.Ф. Гущина» на 2016-2018 годы, **не устанавливались**.

**3. Соблюдение порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения**

*Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных автономных и бюджетных учреждений города Тулуна* утвержден постановлением Администрации городского округа от 01.02.2012 № 100. Согласно пункту 3.5 названного Порядка план финансово-хозяйственной деятельности (далее – ПФХД) муниципального бюджетного учреждения (план с учетом изменений) утверждается руководителем муниципального бюджетного учреждения и согласовывается администрацией городского округа.

В соответствии с названным порядком ПФХД МБУК г.Тулуна «КМ им. П.Ф.Гущина» на 2016 год утвержден руководителем учреждения и согласован вице-мэром городского округа - председателем Комитета социальной политики администрации городского округа 11.01.2016 года, уточненный ПФХД утвержден и согласован 30.12.2016 года.

ПФХД МБУК г.Тулуна «КМ им. П.Ф.Гущина» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов утвержден руководителем учреждения и согласован вице-мэром городского округа - председателем Комитета социальной политики администрации городского округа 12.01.2017 года, уточненный ПФХД утвержден и согласован 27.12.2017 года.

ПФХД МБУК г.Тулуна «КМ им. П.Ф.Гущина» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов утвержден руководителем учреждения и согласован вице-мэром городского округа - председателем Комитета социальной политики администрации городского округа 17.01.2018 года, уточненный ПФХД учреждения на 2018 год утвержден и согласован 13.12.2018 года.

Источниками финансирования деятельности учреждения в проверяемом периоде являлись средства субсидии на выполнение муниципального задания и средства от иной приносящей доход деятельности (далее - собственные средства).

Кроме того, в 2017-2018 годах учреждению выделялись субсидии на иные цели. Субсидии на осуществление капитальных вложений в проверяемом периоде учреждению не выделялись.

**Обобщенные сведения об исполнении МБУК г.Тулуна «КМ им. П.Ф.Гущина» плана финансово-хозяйственной деятельности за 2016-2018 годы (тыс.руб.)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Утверждено | Исполнено | Неисполненные назначения | %  исполнения |
| ***2016 год*** | | | | |
| *Всего* | | | | |
| Доходы | **3551,9** | **3384,7** | **167,2** | **95,3** |
| Расходы | **3551,9** | **3336,6** | **215,3** | **93,9** |
| *В том числе: Субсидии на выполнение муниципального задания* | | | | |
| Доходы | 3471,9 | 3320,9 | 151,0 | 95,7 |
| Расходы | 3471,9 | 3272,9 | 199,0 | 94,3 |
| *Собственные средства* | | | | |
| Доходы | 80,0 | 63,8 | 16,2 | 79,8 |
| Расходы | 80,0 | 63,7 | 16,3 | 79,6 |
| ***2017 год*** | | | | |
| *Всего* | | | | |
| Доходы | **3913,5** | **3905,4** | **8,1** | **99,8** |
| Расходы | **3961,6** | **3912,8** | **48,8** | **98,8** |
| *В том числе: Субсидии на выполнение муниципального задания* | | | | |
| Доходы | 3783,5 | 3783,5 | 0,0 | 100,0 |
| Расходы | 3831,5 | 3793,4 | 38,1 | 99,0 |
| *Субсидии на иные цели* | | | | |
| Доходы | 50,0 | 50,0 | 0,0 | 100,0 |
| Расходы | 50,0 | 50,0 | 0,0 | 100,0 |
| *Собственные средства* | | | | |
| Доходы | 80,0 | 71,9 | 8,1 | 89,9 |
| Расходы | 80,1 | 69,4 | 10,7 | 86,6 |
| ***2018 год*** | | | | |
| *Всего* | | | | |
| Доходы | **4832,3** | **4571,3** | **261,0** | **94,6** |
| Расходы | **4872,9** | **4547,6** | **325,3** | **93,3** |
| *В том числе: Субсидии на выполнение муниципального задания* | | | | |
| Доходы | 4612,3 | 4380,4 | 231,9 | 95,0 |
| Расходы | 4650,4 | 4354,7 | 295,7 | 93,6 |
| *Субсидии на иные цели* | | | | |
| Доходы | 115,0 | 115,0 | 0,0 | 100,0 |
| Расходы | 115,0 | 115,0 | 0,0 | 100,0 |
| *Собственные средства* | | | | |
| Доходы | 105,0 | 75,9 | 29,1 | 72,3 |
| Расходы | 107,5 | 77,9 | 29,6 | 72,5 |

Наибольший удельный вес в общем объеме доходов (расходов) составили:

- в 2016 году - доходы (расходы), полученные по субсидии на муниципальное задание – 98,1 %, за счет собственных средств – 1,9 %;

- в 2017 году - доходы (расходы), полученные по субсидии на муниципальное задание – 96,9 %, по субсидии на иные цели – 1,3 %; за счет собственных средств – 1,8 %;

- в 2018 году - доходы (расходы), полученные по субсидии на муниципальное задание – 95,8 %; по субсидии на иные цели – 2,5 %; за счет собственных средств – 1,7%.

Плановые назначения по доходам от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности утверждены на 2016 год в сумме 80,0 тыс.рублей. Согласно отчету ф. 0503737 фактически поступило доходов в сумме 63,8 тыс.руб. или 79,8 % от плана. Расходы за счет собственных доходов утверждены на 2016 год также в сумме 80,0 тыс.рублей. Согласно отчету ф.0503737 фактические расходы составили 63,7 тыс.руб. или 79,6 % от плана, не исполнено 16,3 тыс.рублей.

Плановые назначения по доходам от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности утверждены на 2017 год в сумме 80,0 тыс.рублей. Согласно отчету ф. 0503737 фактически поступило доходов в сумме 71,9 тыс.руб. или 89,9 % от плана. Расходы за счет собственных доходов утверждены на 2017 год (с учетом остатка средств на начало года в размере 0,1 тыс.руб.) в сумме 80,1 тыс.рублей. Согласно отчету ф.0503737 фактические расходы составили 69,4 тыс.руб. или 86,6 % от плана, не исполнено 10,7 тыс.рублей.

Плановые назначения по доходам от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности утверждены на 2018 год в сумме 105,0 тыс.рублей. Согласно отчету ф.0503737 фактически поступило доходов в сумме 75,9тыс.руб. или 72,3 % от плана. Расходы за счет собственных доходов утверждены на 2018 год (с учетом остатка средств на начало года в размере 2,5 тыс.руб.) всего в сумме 107,5 тыс.рублей. Согласно отчету ф.0503737 фактические расходы составили 77,9 тыс.руб. или 72,5 % от плана, не исполнено 29,6 тыс.рублей.

Пунктом 2.5 *Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных автономных и бюджетных учреждений города Тулуна*, утвержденного постановлением Администрации городского округа от 01.02.2012 № 100, установлено, что плановые показатели по поступлениям должны указываться в разрезе видов услуг (работ).

**В нарушение** пункта 2.5 *Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных автономных и бюджетных учреждений города Тулуна* учреждением в плане финансово-хозяйственной деятельности на 2017 **не было запланировано поступление доходов от сдачи в аренду муниципального имущества.**

В начале проведения контрольного мероприятия 01.10.2019 года должностными лицами КСП г.Тулуна в присутствии руководителя учреждения Шепняковой И.В. проведена инвентаризация наличных денежных средств в кассе учреждения. В результате инвентаризации излишек и недостачи денежных средств не установлено.

Лимит остатка наличных денег установлен приказом руководителя учреждения на 2016 год в размере 0,00 руб. (приказ № 3 от 11.01.2016), на 2017 год в размере 0,00 тыс.руб. (приказ № 3 от 09.01.2017), на 2018 год в размере 0,00 тыс.руб. (приказ № 53 от 27.12.2017). Превышения лимита остатка кассы не установлено.

**В нарушение** Указаний Центрального банка РФ от 11.03.2014 № 3210-У *«О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»* **в кассовой книге учреждения** (**ф.0310004) за 2016 год, 2017 год, 2018 год (за период с января по август) не отражены** суммы поступлений в кассу наличных денежных средств и суммы расхода из кассы наличных денежных средств для их внесения на банковский счет учреждения (банковскую дебетовую карту, прикрепленную к такому счету).

Таким образом, в кассовой книге учреждения (ф.0310004) за 2016-2018 годы **не отражено фактическое поступление и выбытие денежных средств**, а также остатки средств на начало и конец дня. Всего в нарушение Указаний Центрального банка РФ от 11.03.2014 № 3210-У в кассовой книге учреждения **не отражено** поступление и выбытие денежных средств за 2016 год на сумму 63,7 тыс.руб., за 2017 на сумму 71,9 тыс.руб., за 2018 год (за период с января по август) на сумму 53,6 тыс.руб., **всего за 2016-2018 годы на общую сумму 189,2 тыс.рублей.**

Согласно пояснениям МБУ «Централизованная бухгалтерия города Тулуна» (исх.№ 831 от 14.11.2019) нарушение порядка ведения кассовых операций устранено Централизованной бухгалтерией с августа 2018 года все операции по внесению денежных средств на дебетовую карту оформляются кассовыми документами (ПКО и РКО).

В нарушение *Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений*, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н (далее – Инструкция № 33н), учреждением **допущено искажение данных годовой бухгалтерской отчетности (ф.0503737)** за 2016 год на сумму 63,7 тыс.руб., за 2017 на сумму 71,9 тыс.руб., за 2018 год на сумму 53,6 тыс.руб., всего за 2016-2018 годы **на общую сумму 189,2 тыс.рублей.**

Пунктом 42 Инструкции № 33н, установлено следующее: операции по зачислению на лицевые счета учреждений наличных денег, поступивших в кассу учреждения в виде доходов, в графу 5 раздела 1 «Доходы учреждения» отчета (ф.0503737) не включаются. Данные доходы должны отражаться соответственно в графе 7 раздела 1 отчета ф.0503737.

В нарушение Инструкции № 33н в бухгалтерской отчетности МБУК г.Тулуна «КМ им. П.Ф.Гущина» (ф.0503737) по состоянию на 01.01.2017 денежные средства, поступившие в кассу учреждения, в сумме 63,7 тыс.руб. в графе 7 раздела 1 отчета **не отражены.** В бухгалтерской отчетности(ф.0503737) по состоянию на 01.01.2018 денежные средства, поступившие в кассу учреждения, в сумме 71,9 тыс.руб. в графе 7 раздела 1 отчета **не отражены**. В бухгалтерской отчетности(ф.0503737) по состоянию на 01.01.2019 денежные средства, поступившие в кассу учреждения, в сумме 53,6 тыс.руб. в графе 7 раздела 1 отчета **не отражены:** в графе 7 указано 22,3 тыс.руб., фактически поступило в кассу 75,9 тыс.руб., таким образом, в графе 7 не отражены поступления на сумму 53,6 тыс.руб. (75,9 – 22,3 = 53,6).

Согласно пояснениям МБУ «Централизованная бухгалтерия города Тулуна» (исх.№ 830 от 14.11.2019) в форме отчетности 0503737 по состоянию на 01.01.2017, 01.01.2018, 01.01.2019 наличные денежные средства, поступившие в кассу учреждения в виде доходов, были включены в графу 5 раздела 1 «Доходы учреждения», т.к. неверно были произведены бухгалтерские записи (проводки); в настоящее время бухгалтерские записи приведены в соответствие с инструкцией 174н, форма отчетности 0503737 заполняется в соответствии с пунктом 42 Инструкции №33н от 25.03.2011 года, общая сумма отчетности не искажена.

**4. Полнота и своевременность перечисления бюджетных средств бюджетному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания учредителя, исполнение бюджетным учреждением муниципального задания учредителя по оказанию муниципальных услуг и расходов на его осуществление**

В соответствии с пунктом 6 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ *«О некоммерческих организациях»* финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания бюджетным учреждением осуществляется в виде субсидий из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Размер субсидии, выделяемой учреждению в 2016-2018 годах, рассчитан на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (работ) в рамках муниципального задания и нормативных затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за учреждением, с учетом средств, планируемых от оказания платных услуг, осуществляемых учреждением.

Базовые нормативы затрат, применяемые при расчете объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (работ) муниципальными бюджетными и автономными учреждениями города Тулуна **на 2016 год**, утверждены распоряжением МКУ «Комитет социальной политики администрации городского округа МО «город Тулун» № 4 от 11.01.2016 года. В течение года в данное распоряжение вносились изменения, последние изменения внесены распоряжением Комитета № 391 от 29.12.2016 года.

Базовый норматив затрат на оказание услуги «Формирование, учет, изучение, обеспечение физического сохранения и безопасности музейных предметов, музейных коллекций» утвержден на начало 2016 года в размере 0,537 тыс.руб., на конец года – в размере 0,396 тыс.рублей. Нормативные затраты на содержание имущества утверждены на начало 2016 года в сумме 72,832 тыс.руб., на конец года в сумме 71,042 тыс.рублей.

Базовые нормативы затрат, применяемые при расчете объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (работ) муниципальными бюджетными и автономными учреждениями города Тулуна на **2017 год** утверждены распоряжением МКУ «Комитет социальной политики администрации городского округа МО «город Тулун» № 06 от 09.01.2017 года. В течение года в данное распоряжение вносились изменения, последние изменения внесены распоряжением Комитета № 435 от 29.12.2017 года.

Базовый норматив затрат на оказание услуги «Формирование, учет, изучение, обеспечение физического сохранения и безопасности музейных предметов, музейных коллекций» утвержден на начало 2017 года в размере 0,423 тыс.руб., на конец года – в размере 0,422 тыс.рублей. Нормативные затраты на содержание имущества утверждены на начало 2017 года в сумме 120,698 тыс.руб., на конец года в сумме 110,483 тыс.рублей.

Базовые нормативы затрат, применяемые при расчете объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (работ) муниципальными бюджетными и автономными учреждениями города Тулуна на **2018 год** утверждены распоряжением МКУ «Комитет социальной политики администрации городского округа МО «город Тулун» № 2 от 09.01.2018 года. В течение года в данное распоряжение вносились изменения, последние изменения внесены распоряжением Комитета № 505 от 29.12.2018 года.

Базовый норматив затрат на оказание услуги «Формирование, учет, изучение, обеспечение физического сохранения и безопасности музейных предметов, музейных коллекций» утвержден на начало 2018 года в размере 0,517 тыс.руб., на конец года – в размере 0,522 тыс.рублей. Нормативные затраты на содержание имущества утверждены на начало года в сумме 64,4 тыс.руб., на конец года в сумме 71,242 тыс.рублей.

В ходе проведения контрольного мероприятия **установлены расхождения** **расчетных объемов** финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальной услуги (работы), осуществляемой МБУК г.Тулуна «КМ им. П.Ф.Гущина», с объемами субсидии на выполнение муниципального задания, выделенной указанному учреждению в 2016-2018 годах (тыс.руб.):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Период | Значение показателя муниципальной услуги (работы) согласно муниципальному заданию | Объем затрат на оказание муниципальной услуги (работы) по утвержденным нормативам | Объем субсидии на выполнение муниципального задания | Откл. объема субсидии от расчетных объемов (гр.4-гр.3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| На начало 2016 года | 8588 предметов | 4688,9 | 2724,5 | -1964,4 |
| На конец 2016 года | 8588 предметов | 3471,9 | 3471,9 | - |
| На начало 2017 года | 8688 предметов | 3798,8 | 2724,5 | -1074,3 |
| На конец 2017 года | 8688 предметов | 3783,5 | 3783,5 | - |
| На начало 2018 года | 8688 предметов | 4561,4 | 3892,2 | -669,2 |
| На конец 2018 года | 8688 предметов | 4612,3 | 4612,3 | - |

Согласно пояснениям Комитета социальной политики города Тулуна (исх.№ 552 от 23.10.2019) расхождение объема субсидии от расчетной величины затрат по состоянию на 01.01.2016, 01.01.2017, 01.01.2018 обусловлено неполным выделением учреждению средств местного бюджета в связи с дефицитом бюджетных средств.

Пунктом 2.4. *Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными бюджетными и автономными учреждениями города Тулуна*, утвержденного постановлением администрации городского округа от 27.11.2015 № 1651, установлено, что в случае внесения изменений в нормативные правовые акты, на основании которых было сформировано муниципальное задание, изменения объема муниципальных услуг (выполнения работ), а также изменения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и нормативных затрат на содержание имущества в муниципальное задание вносятся соответствующие изменения.

**В нарушение** статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ, п.2.4 постановления администрации городского округа от 27.11.2015 № 1651 **изменения** в муниципальные задания учреждения в связи с изменением нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и нормативных затрат на содержание имущества **не вносились.**

Субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) предоставляется учреждению в соответствии с заключенными с Комитетом социальной политики города Тулуна соглашениями.

В 2016 году субсидия предоставлялась учреждению в соответствии с заключенным соглашением № 16 от 11.01.2016, объем субсидии первоначально определен для учреждения в размере 2724,5 тыс.рублей. В течение года размер субсидии был увеличен и составил в соответствии с дополнительным соглашением № 17/2 от 23.12.2016 - 3471,9 тыс.рублей.

Плановые назначения по доходам от оказания услуг (субсидии на выполнение муниципального задания) составили на 2016 год **3471,9** тыс.рублей. Исполнено плановых назначений по доходам от оказания услуг (субсидии на выполнение муниципального задания) в сумме **3320,9** тыс.руб. или 95,7 %, не исполнено 151,0 тыс.рублей. Согласно отчету об исполнении учреждением ПФХД (ф.0503737) расходы за счет субсидии на выполнение муниципального задания утверждены на 2016 год в сумме 3471,9 тыс.руб., фактически расходы составили 3272,9 тыс.руб. или 94,3 %, не исполнено 199,0 тыс.рублей.

В 2017 году субсидия предоставлялась учреждению в соответствии с заключенным соглашением № 16 от 09.01.2017, объем субсидии первоначально определен для учреждения в размере 2805,2 тыс.рублей. В течение года размер субсидии был увеличен и составил в соответствии с дополнительным соглашением № 16/4 от 11.12.2017 - 3783,5 тыс.рублей.

Плановые назначения по доходам от оказания услуг (субсидии на выполнение муниципального задания) составили на 2017 год **3783,5** тыс.рублей. Исполнено плановых назначений по доходам от оказания услуг (субсидии на выполнение муниципального задания) в сумме **3783,5** тыс.руб. или 100 % от плана. Согласно отчету об исполнении учреждением ПФХД (ф.0503737) расходы за счет субсидии на выполнение муниципального задания утверждены на 2017 год (с учетом остатка средств субсидии на начало года в размере 48,0 тыс.руб.) в сумме 3831,5 тыс.руб., фактически расходы составили 3793,4 тыс.руб. или 99,0 %, не исполнено 38,1 тыс.рублей.

В 2018 году субсидия предоставлялась учреждению в соответствии с заключенным соглашением № 28 от 09.01.2018, объем субсидии первоначально определен для учреждения в размере 3892,2 тыс.рублей. В течение года размер субсидии был увеличен и составил в соответствии с дополнительным соглашением № 28/3 от 02.11.2018 - 4612,3 тыс.рублей.

Плановые назначения по доходам от оказания услуг (субсидии на выполнение муниципального задания) составили на 2018 год **4612,3** тыс.рублей. Исполнено плановых назначений по доходам от оказания услуг (субсидии на выполнение муниципального задания) в сумме **4380,4** тыс.руб. или 95,0 %, не исполнено 231,9 тыс.рублей. Согласно отчету об исполнении учреждением ПФХД (ф.0503737) расходы за счет субсидии на выполнение муниципального задания утверждены на 2018 год (с учетом остатка средств субсидии на начало года в размере 38,1 тыс.руб.) в сумме 4650,4 тыс.руб., фактически расходы составили 4354,7 тыс.руб. или 93,6 %, не исполнено 295,7 тыс.рублей.

Соглашениями о предоставлении субсидии на финансовое выполнение муниципального задания установлены следующие сроки предоставления субсидии: до 15 числа текущего месяца – в части субсидии в размере не менее объема начисленной заработной платы и начислений на ФОТ предыдущего месяца согласно заявке муниципального автономного учреждения города Тулуна на предоставление субсидий из бюджета МО «город Тулун» (КОСГУ 211, 212, 213); до 30 (31) числа текущего месяца – в оставшейся части субсидии, но не более суммы заявки муниципального бюджетного учреждения города Тулуна на предоставление субсидий из бюджета МО «город Тулун».

Нарушения сроков предоставления учреждению субсидии на выполнение муниципального задания в проверяемом периоде не установлено.

**5. Законность и эффективность использования муниципальным бюджетным учреждением субсидий на выполнение муниципального задания; субсидий на иные цели; поступлений от платной и иной приносящей доход деятельности**

* 1. **Анализ использования субсидий на выполнение муниципального задания**

Расходы МБУК г.Тулуна «КМ им. П.Ф.Гущина» за счет субсидии на выполнение муниципального задания составили за 2016 год **3272,9** тыс.руб., за 2017 год **3793,4** тыс.руб., за 2018 год **4354,7** тыс.руб., всего за три года в сумме **11421,0** тыс.рублей.

**Сведения о расходах учреждения за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания за 2016-2018 годы (тыс.руб.)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | Код | 2016 год | 2017 год | 2018 год | Итого | Уд.вес в общ. объеме (%) |
| 1. | Фонд оплаты труда учреждений | 111 | 1605,7 | 1968,6 | 2367,3 | 5941,6 | 52,0 |
| 2. | Иные выплаты персоналу учреждений за исключением ФОТ | 112 | 0,5 | 3,9 | 2,8 | 7,2 | 0,1 |
| 3. | Взносы по обязательному соц. страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты | 119 | 538,3 | 593,0 | 714,0 | 1845,3 | 16,2 |
| 4. | Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения госуд. (муниципальных) нужд | 244 | 1128,4 | 1227,9 | 1270,6 | 3626,9 | 31,7 |
|  | **Итого** |  | **3272,9** | **3793,4** | **4354,7** | **11421,0** | **100,0** |

Основной объем субсидии на выполнение муниципального задания направлен учреждением в 2016-2018 годах на оплату труда и начисления на оплату труда **68,2 %** или **7786,9** тыс.руб., в т.ч. в 2016 году – 2144,0 тыс.руб., в 2017 году – 2561,6 тыс.руб., в 2018 году – 3081,3 тыс.рублей.

На иные выплаты персоналу (оплату командировочных расходов) направлено в 2016-2018 годах – **0,1 %** или **7,2** тыс.руб., в т.ч. в 2016 году – 0,5 тыс.руб., в 2017 году 3,9 тыс.руб., в 2018 году – 2,8 тыс.рублей.

На закупку товаров, работ и услуг в 2016-2018 годах направлено **31,7 %** или **3626,9** тыс.руб., в т.ч. в 2016 году – 1128,4 тыс.руб., в 2017 году – 1227,9 тыс.руб., в 2018 году – 1270,6 тыс.рублей.

За счет средств субсидии МБУК г.Тулуна «КМ им. П.Ф.Гущина» в 2016-2018 годах были заключены договоры и контракты со следующими поставщиками услуг:

Договоры на поставку электроэнергии заключены с ООО «Иркутскэнергосбыт», договоры на оказание услуг по централизованной охране и техническому обслуживанию охранной сигнализации - с ООО «Охранное агентство «Ратибор». Оказание услуг связи осуществляет ПАО «Ростелеком», оказание услуг по подключению к сети интернет «ООО «Тулун-ТелеКом».

В связи с тем, что здания, находящиеся в оперативном управлении МБУК г.Тулуна «КМ им. П.Ф.Гущина» по ул.Советская 14 и ул.Советская, 15 **не подключены к централизованному отоплению**, отопление здания по ул.Советская, 14 осуществляется электричеством (установлен электробойлер «Зота» мощностью 24 кВт), отопление здания по ул.Советская, 15 осуществляется углём (к зданию пристроена угольная котельная). Доставку угля для нужд учреждения осуществляет МКП МО «город Тулун» «Благоустройство». Поставку угля осуществляют ООО «Разрез Велистовский» и ООО «Востсибуглесбыт».

При заключении договоров и контрактов в 2016-2018 года учреждение руководствовалось *Положением о закупке товаров, работ, услуг муниципального бюджетного учреждения культуры города Тулуна «Краеведческий музей имени П.Ф.Гущина»*, утвержденном постановлением администрации городского округа от 18.12.2014 № 3047 (примечание: с 01.01.2019 вступило в силу *Положение о закупке МБУК г.Тулуна «КМ им. П.Ф.Гущина»*, утвержденное постановлением администрации городского округа от 27.12.2018 № 1772).

Закупка товаров, работ, услуг в проверяемом периоде осуществлялась учреждением исключительно с использованием способа размещения заказа «у единственного поставщика» на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ *«О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»* в связи с тем, что закупки осуществлялись на суммы, не превышающие 100,0 тыс.руб., а общий объем закупок не превышал двух миллионов рублей в год. Также с использованием способа размещения заказа «у единственного поставщика» на основании п.29 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ были заключены договоры энергоснабжения с ООО «Иркутскэнергосбыт».

В связи с тем, что в штатном расписании учреждения **не предусмотрены должности вспомогательного персонала** (уборщик помещений, кочегар и др.) работы по уборке, отоплению помещений, уборке территории и другие осуществляются в учреждении посредством заключения с физическими лицами договоров гражданско-правового характера.

В 2016-2018 году за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания учреждением были заключены следующие договоры гражданско-правового характера на оказание следующих услуг: по отоплению здания по ул.Советская, 14 (цена договора 14,0 тыс.руб. в месяц); по отоплению здания по ул.Советская, 15 (цена договора 14,0 тыс.руб. в месяц); по уборке служебных помещений по ул.Советская, 14 и ул.Советская, 15 (цена договора 14,250 тыс.руб. в месяц); по комплексному обслуживанию зданий по ул.Советская, 14 и ул.Советская, 15 (цена договора 3,160 тыс.руб. в месяц); на оказание услуг по уборке территории музея по ул.Советская, 14 и ул.Советская, 15 (цена договора 5,25 тыс.руб. в месяц); всего на общую сумму 50,660 тыс.руб. в месяц.

* 1. **Анализ расходов на оплату труда**

Количество штатных единиц МБУК г.Тулуна «КМ им. П.Ф.Гущина» согласно штатному расписанию на начало 2016 года составляло 7,25 единиц. В 2017-2018 годах количество штатных единиц не изменялось.

В соответствии с требованиями пункта 2.1 *Порядка согласования штатных расписаний муниципальных бюджетных и автономных учреждений города Тулуна*, утвержденного постановлением администрации городского округа от 24.02.2015 № 262, штатные расписания учреждения на 2016, 2017, 2018 год согласованы с мэром городского округа Карих Ю.В.

Расчет штатной численности МБУК г.Тулуна «КМ им. П.Ф.Гущина» производился в 2016-2018 годах с учетом фактической потребности работников. Расчет фонда оплаты труда производился исходя из утвержденного штатного расписания.

Расходы на оплату труда работников МБУК г.Тулуна «КМ им. П.Ф.Гущина» за 2016 год составили 1625,7 тыс.руб. (КОСГУ 211), в т.ч. за счет средств местного бюджета 1605,7 тыс.руб., за счет доходов от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности 20,0 тыс.рублей. Расходы на оплату труда за 2017 год составили 1980,6 тыс.руб. (КОСГУ 211), в т.ч. за счет средств местного бюджета 1968,6 тыс.руб., за счет доходов от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности 12,0 тыс.рублей.

Расходы на оплаты труда за 2018 год составили 2387,3 тыс.руб. (КОСГУ 211), в т.ч. за счет средств местного бюджета 2367,3 тыс.руб., за счет доходов от оказания платных услуг 20 тыс.рублей. Увеличение расходов на оплату труда в 2018 году по сравнению с 2016-2017 годами связано с увеличением минимального размера оплаты труда: минимальный размер оплаты труда составляет с 01.01.2017 года – 9926,40 руб., с 01.01.2018 – 15182,40 руб., с 01.05.2018 – 17860,80 рублей.

Вопросы оплаты труда в учреждении в 2016-2018 годах регулировались *Положением об оплате труда работников МУК «Краеведческий музей им.П.Ф.Гущина»* (утверждено приказом руководителя учреждения от 21.10.2011 № 67). Данное Положение разработано в соответствии с *Общими принципами формирования новой системы оплаты труда работников муниципальных бюджетных учреждений города Тулуна*, утвержденными постановлением администрации городского округа от 13.08.2010 № 887, а также *Отраслевым положением об оплате труда работников муниципальных учреждений культуры города Тулуна*, утвержденным постановлением администрации городского округа от 03.10.2011 № 1332.

Оплата труда руководителя учреждения регулировалась также *Положением об оплате труда руководителей муниципальных учреждений культуры города Тулуна*, утвержденным постановлением администрации городского округа от 14.12.2011 № 1851.

В результате выборочной проверки начисления заработной платы работникам учреждения установлены **следующие нарушения**:

1) В результате неверного исчисления надбавки за интенсивность и высокие результаты работы **излишне начислено** и выплачено Востряковой Т.Ю. за декабрь 2018 года 24,51 руб., с начислениями на ФОТ **31,91** рублей.

2) В соответствии со статьей 217 Налогового кодекса РФ материальная помощь не облагается НДФЛ (примечание: и страховыми взносами) в сумме 4000 руб. за календарный год. Этот лимит включает выплаты материальной помощи по всем основаниям, кроме выплаченной при рождении ребенка, а также материальной помощи работникам в связи со смертью членов его семьи.

В нарушение статьи 217 Налогового кодекса РФ в 2018 году не были удержаны суммы налога на доходы физических лиц с материальной помощи работникам, выплаченной за счет доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности в сумме 2400 руб., в т.ч. Шваловой И.О. 1200 руб., Кравченко О.Л. 1200 рублей. Всего **не удержано и не перечислено в бюджет** налога на доходы физических лиц в сумме **312 руб**. ((1200х2)х13%), не исчислено страховых взносов (30,2 %) в сумме **724,8** рублей.

Средства материальной помощи, выплаченные перечислением на банковский счет работникам: Шваловой И.О. в размере 2000 руб. в марте 2018 года, Кравченко О.Л. в размере 2,0 тыс.руб. в марте 2018 года, Востряковой Т.Ю. в размере 4,0 тыс.руб. в сентябре 2018 года, всего **в сумме 8,0 тыс.руб. не отражены** в сводных ведомостях начислений заработной платы, а также справках формы 2-НДФЛ за 2018 год.

Согласно пояснениям МБУ «Централизованная бухгалтерия города Тулуна» (исх. б/н от 28.10.2019) при начислении материальной помощи сотрудникам МБУК «КМ им. П.Ф.Гущина» в марте 2018г. Шваловой И.О. и Кравченко О.Л. эти суммы ошибочно не отражены в сводных ведомостях и справках формы 2-НДФЛ за 2018 год. Налог на доходы физических лиц будет удержан с сумм подлежащих налогообложению. В ИФНС будут представлены корректирующие сведения по данным сотрудникам.

Заработная плата работникам учреждения выплачивается за первую половину месяца 20 числа, за вторую половину месяца 05 числа. В 1 полугодии 2016 года имели место случаи **несвоевременной выплаты** заработной платы.

* 1. **Анализ расчетов с подотчетными лицами**

В ходе проведения контрольного мероприятия установлены нарушения при оформлении расчетов с подотчетными лицами:

1) В квитанциях на оплату гостиничных услуг **не указаны даты заезда и выезда**, в связи с чем невозможно определить соответствие сроков проживания срокам нахождения в командировке:

К авансовому отчету № М300-000005 от 28.06.2017 приложена квитанция на оплату № 000095 от 24.06.2017 на проживание Бородиной М.В. в Сити Хостел (ООО «СИТИ») на сумму 1200 руб., даты заезда и выезда не указаны.

К авансовому отчету № М300-000001 от 28.05.2018 приложена квитанция на оплату № 000260 от 25.05.2018 на проживание Ефименко Э.С. в Сити Хостел (ООО «СИТИ») на сумму 500 руб., даты заезда и выезда не указаны.

К авансовому отчету № М300-000003 от 28.05.2018 приложена квитанция на оплату № 000264 от 25.05.2018 на проживание Бородиной М.В. в Сити Хостел (ООО «СИТИ») на сумму 500 руб., даты заезда и выезда не указаны.

К авансовому отчету № М300-000004 от 28.05.2018 приложена квитанция на оплату № 000261 от 25.05.2018 на проживание Красновой И.В. в Сити Хостел (ООО «СИТИ») на сумму 500 руб., даты заезда и выезда не указаны.

Указанные авансовые отчеты приняты заместителем главного бухгалтера МБУ «Централизованная бухгалтерия города Тулуна» Середа Г.И.

К авансовому отчету № М300-000003 от 22.11.2016 (подотчетное лицо Краснова И.В.) на сумму 3210,0 руб. не приложены подтверждающие документы на сумму 700,0 рублей. При этом к отчету приложены нечитаемые выцветшие чеки, которые возможно подтверждали расходы на вышеуказанную сумму.

Кассовые чеки являются первичными учетными документами, которые подтверждают фактически понесенные расходы по приобретению за наличный расчет товаров (работ, услуг). При хранении чеки, напечатанные на термобумаге, выцветают и информация становится нечитаемой. В связи с чем целесообразно прилагать к авансовым отчетам одновременно с подлинниками чеков, напечатанных на термобумаге, их копии.

Всего произведено возмещение командировочных расходов по ненадлежащим образом оформленным документам, подтверждающим произведенные расходы, на сумму **3400 рублей.**

2) На основании авансового отчета № М300-000002 от 02.03.2017 за счет доходов от оказания платных услуг необоснованно оплачены суточные Красновой И.В. в сумме 200 руб. по командировке в г.Красноярск. В соответствии с приказом № 10 от 22.02.2017 Краснова И.В. направлена в командировку сроком на 6 дней с 12 по 17 марта 2017 года, следовательно Красновой И.В. должны быть выплачены суточные за 6 календарных дней в сумме 1200 руб. (200 руб. х 6 дней).

По личным причинам Краснова И.В. осталась в г.Красноярске ещё один день 18.03.2017 года (имеется личное заявление Красновой). Приказ о продлении командировки не издавался. По приезду из командировки Красновой И.В. дополнительно выплачены суточные ещё за один день в сумме 200 рублей. В связи с тем, что работник не выполнял служебное задание в период после 17.03.2017, Красновой И.В. **излишне выплачены** суточные за один день в сумме **200,0 рублей.**

3) *Положением об особенностях направления работников в служебные командировки*, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 N 749, требование о составлении служебного задания не установлено. Однако работодатель в силу [ч.1 ст.8](consultantplus://offline/ref=1C0ED1648BD25622C4E972B8026784A5A2B58DB724FEDA36DF78AF8A68D59CD9EDEEB7E3EF6AAC64E4DB772D2F12BB6D6410C5191229YFH), [абз.7 ч.1 ст.22](consultantplus://offline/ref=1C0ED1648BD25622C4E972B8026784A5A2B58DB724FEDA36DF78AF8A68D59CD9EDEEB7E3E56CAC64E4DB772D2F12BB6D6410C5191229YFH) Трудового кодекса РФ вправе предусмотреть в локальном нормативном акте требование об оформлении указанного документа.

В приказах о направлении работников учреждения в командировки в качестве оснований указаны служебные задания. К ряду авансовых отчетов за 2016-2018 годы **служебные задания и отчеты** об их выполнении **не приложены**.

* 1. **Анализ использования субсидий на иные цели**

**В 2016 году** субсидии на иные цели учреждению не выделялись.

**В 2017 году** в соответствии с соглашением № 115 от 22.11.2017 о порядке и условиях предоставления целевой субсидии, заключенным учреждением с МКУ «Комитет социальной политики города Тулуна», учреждению была выделена целевая субсидия за счет средств местного бюджета в сумме 150,0тыс.руб. на реализацию мероприятий муниципальной программы города Тулуна «Культура», на основное мероприятие «Развитие инфраструктуры учреждений культуры». В соответствии с дополнительным соглашением № 115/1 от 12.12.2017 размер субсидии был уменьшен на 100,0 тыс.руб. и составил 50,0 тыс.рублей.

Целевая субсидия перечислена учреждению в полном объеме. Согласно бухгалтерской отчетности учреждения за 2017 год: отчету об исполнении ПФХД (ф.0503737), а также сведениям об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и на цели осуществления капитальных вложений (ф.0503766) фактические расходы за счет средств целевой субсидии на реализацию муниципальной программы города Тулуна «Культура» составили 50,0 тыс.руб. или 100 % от плана.

За счет средств целевой субсидии были профинансированы расходы учреждения на приобретение шкафов, полок, стоек. Договор купли-продажи № ВС00-000244 от 04.12.2017 на приобретение вышеуказанных основных средств был заключен учреждением с ООО «Ваше снабжение» (г.Иркутск) на сумму 50,0 тыс.рублей. Договор исполнен сторонами в полном объеме. В результате исполнения договора МБУК г.Тулуна «КМ им. П.Ф.Гущина» приобретено 5 шкафов, 10 полок, 8 стоек. Расходы на исполнение договора исполнены по подразделу 0801 «Культура», КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств».

**Сведения о расходах МБУК г.Тулуна «КМ им. П.Ф.Гущина» за счет средств целевой субсидии за 2017-2018 годы (тыс.руб.)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | Код | Исполнено за 2017 год | Исполнено за 2018 год | Итого |
| 1. | Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 244 | 50,0 | 115,0 | 165,0 |
|  | Итого |  | 50,0 | 115,0 | 165,0 |

**В 2018 году** в соответствии с соглашением № 59 от 29.01.2018 о порядке и условиях предоставления целевой субсидии, заключенным учреждением с МКУ «Комитет социальной политики города Тулуна», учреждению была выделена целевая субсидия за счет средств местного бюджета в сумме 185,0тыс.руб. на реализацию мероприятий муниципальной программы города Тулуна «Культура», в т.ч. на основное мероприятие «Организация досуга» 65,0 тыс.руб., на основное мероприятие «Развитие инфраструктуры учреждений культуры» 120,0 тыс.рублей. В соответствии с дополнительным соглашением № 59/2 от 02.11.2018 размер субсидии составил **115,0** тыс.руб., в т.ч. на основное мероприятие «Организация досуга» 65,0 тыс.руб., на основное мероприятие «Культурное наследие» 50,0 тыс.рублей.

Целевая субсидия перечислена учреждению в полном объеме. Согласно бухгалтерской отчетности учреждения за 2017 год: отчету об исполнении учреждением ПФХД (ф.0503737), а также сведениям об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и на цели осуществления капитальных вложений (ф.0503766) фактические расходы за счет средств целевой субсидии на реализацию муниципальной программы города Тулуна «Культура» составили 115,0 тыс.руб. или 100 % от плана, в т.ч. на реализацию основного мероприятия «Культурное наследие» (оформление фасада учреждения к Новогодним праздникам) 50,0 тыс.руб., на реализацию основного мероприятия «Организация досуга» (проведение мероприятий Масленица, День защиты детей и др.) 65,0 тыс.рублей.

За счет средств целевой субсидии, выделенной на реализацию мероприятий муниципальной программы города Тулуна «Культура», основное мероприятие «Организация досуга», были проведены следующие мероприятия на общую сумму 65,0 тыс.руб.:

- «Масленица», расходы на мероприятие составили 10,0 тыс.руб.,

- «У наших ворот всегда хоровод» на городском мероприятии «День защиты детей», расходы на мероприятие составили 5,0 тыс.руб.,

- краеведческая конференция, посвященная юбилею музея и юбилею П.Ф. Гущина, расходы на мероприятие составили 50,0 тыс.рублей.

В целях проведения указанных мероприятий учреждением были приобретена сувенирная продукция и сладкие призы. Кроме того, в рамках проведенной краеведческой конференции, посвященной юбилею музея и юбилею П.Ф. Гущина по договору № 690 от 19.10.2018, заключенному с ИП Бычко А.В., для административно-хозяйственной деятельности организации приобретено два системных блока для компьютера на сумму 25,9 тыс.руб. (КОСГУ 340); по договору № 92 от 24.10.2018, заключенному с ООО «Стиль», приобретены шкаф для одежды двухстворчатый и шкаф многофункциональный на общую сумму 14,1 тыс.руб. (КОСГУ 310).

По мнению Контрольно-счетной палаты г.Тулуна расходы по вышеуказанным договорам на приобретение системных блоков и шкафов на сумму 40,0 тыс.руб. **не соответствуют содержанию мероприятия** «Организация досуга». Средства на укрепление материально-технической базы учреждения: приобретение комплектующих к компьютеру и мебели **необходимо было выделить** учреждению Комитетом социальной политики города Тулуна в рамках основного мероприятия «Развитие инфраструктуры учреждений культуры» муниципальной программы города Тулуна «Культура».

* 1. **Использование поступлений от платной и иной приносящей доход деятельности**

Бюджетное учреждение вправе осуществлять приносящую доходы деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствующую этим целям, при условии, что такая деятельность указана в его учредительных документах (уставе). Доходы, полученные от такой деятельности, поступают в самостоятельное распоряжение бюджетного учреждения ([п.4 ст.50](consultantplus://offline/ref=A398069AE2CA1E72ADC5A0F69E4999D0585646697517AF5FFC95C2D1881B481471C3869ECE6BF557E791BC73C3741DF27612AED4C64DlFhDG), [абз.2 п.3 статьи 298](consultantplus://offline/ref=A398069AE2CA1E72ADC5A0F69E4999D0585646697517AF5FFC95C2D1881B481471C3869EC865FD08E284AD2BCF7107ED770CB2D6C7l4h5G) Гражданского кодекса РФ, [п.4 статьи 9.2](consultantplus://offline/ref=A398069AE2CA1E72ADC5A0F69E4999D058564D6B7017AF5FFC95C2D1881B481471C3869DCD67FD08E284AD2BCF7107ED770CB2D6C7l4h5G) Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ *«О некоммерческих организациях»*).

Пунктом 2.6 Устава МБУК г.Тулуна «КМ им. П.Ф.Гущина» предусмотрено, что 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, предусмотренными Уставом, для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях. Порядок определения указанной платы устанавливается учредителем, если иное не предусмотрено федеральным законом.

*Положение о порядке предоставления платных услуг в Муниципальном бюджетном учреждении культуры города Тулуна «Краеведческий музей им.П.Ф.Гущина»* утверждено директором учреждения 19.11.2012, согласовано с начальником Отдела культуры, спорта и молодежной политики также 19.11.2012 года.

В соответствии с пунктом 2 указанного Положения МБУК г.Тулуна «КМ им. П.Ф.Гущина» в 2016-2018 годах оказывало следующие платные услуги:

1. просмотр экспозиций,
2. экскурсии, лекции, музейные уроки, театрализованные праздники,
3. просмотр подшивок газет (1935-1970гг),
4. работа с архивными материалами, редкими книгами,
5. консультации по краеведению, истории родного края,
6. художественные и другие выставки,
7. составление тематико-экспозиционных планов (для музеев, предприятий, организаций),
8. просмотр видеофильмов из фондов музея,
9. составление исторических справок для предприятий, учреждений.

Согласно ч.1 статьи 47 *Основ законодательства Российской Федерации о культуре* (утв. Федеральным законом от 09.10.1992 № 3612-1) государственные и муниципальные организации культуры вправе вести приносящую доходы деятельность в соответствии с законодательством РФ. Цены (тарифы) на платные услуги и продукцию, включая цены на билеты, организации культуры устанавливают самостоятельно (ч.1 статьи 52 *Основ законодательства Российской Федерации о культуре*).

**В нарушение** ч.1 статьи 52 Основ законодательства Российской Федерации о культуре (утв. Федеральным законом от 09.10.1992 № 3612-1) **цены** на платные услуги, включая цены на билеты  ***Положением*** *о порядке предоставления платных услуг в Муниципальном бюджетном учреждении культуры города Тулуна «Краеведческий музей им. П.Ф.Гущина»* (утв. директором учреждения 19.11.2012)*,* **не установлены***.*

Цены на платные услуги, оказываемые МБУК г.Тулуна «КМ им. П.Ф.Гущина» согласованы постановлением администрации городского округа от 28.03.2013 № 616 *«О согласовании цен на платные услуги, оказываемые МБУК «Краеведческий музей им.П.Ф.Гущина»* в следующих размерах:

1. подбор и предоставление архивных материалов - в размере 30,0 руб. за материал;
2. музейные уроки – в размере 40,0 руб. с 1-го посетителя;
3. экскурсии детям – в размере 35,0 руб. с 1-го посетителя;
4. экскурсии взрослым – 40,0 руб. с 1-го посетителя,
5. посещение выставок дети – 25,0 руб. с 1-го посетителя,
6. посещение выставок взрослые – 35,0 руб. с 1-го посетителя,
7. ксерокопирование – 10,0 руб. за 1 лист.

Таким образом, **перечень платных услуг, указанных в постановлении администрации городского округа от 28.03.2013г № 616** *«О согласовании цен на платные услуги, оказываемые МБУК «Краеведческий музей им.П.Ф.Гущина»*, **не соответствует перечню услуг,** указанному в *Положении о порядке предоставления платных услуг в Муниципальном бюджетном учреждении культуры города Тулуна «Краеведческий музей им.П.Ф.Гущина»* (утв. директором учреждения 19.11.2012).

**Цены на платные услуги**, указанные в *Положении о порядке предоставления платных услуг в Муниципальном бюджетном учреждении культуры города Тулуна «Краеведческий музей им.П.Ф.Гущина»* (утв. директором учреждения 19.11.2012): консультации по краеведению, истории родного края; составление тематико-экспозиционных планов (для музеев, предприятий, организаций); просмотр видеофильмов из фондов музея; составление исторических справок для предприятий, учреждений **учреждением не установлены и с администрацией городского округа не согласованы**.

Согласно годовой бухгалтерской отчетности ф.0503737 учреждением получено доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат (код аналитики 130): в 2016 году в сумме 63,7 тыс.руб., в 2017 году в сумме 71,9 тыс.руб., в 2018 году в сумме 34,0 тыс.рублей.

В соответствии с пунктом 36 *Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений*, утвержденной Приказом Минфина России от 25.03.2011 N 33н, показатели исполнения плана отражаются в отчете об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) на основании аналитических данных бухгалтерского учета учреждения в разрезе аналитических кодов по соответствующим кодам (структурным составляющим кодов) бюджетной классификации, соответствующих виду поступлений (доходов, иных поступлений.

Согласно *Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации*, утвержденным Приказом Минфина России от 01.07.2013 N 65н (примечание: окончание действия документа 31.01.2019), доходы, полученные бюджетным учреждением от оказания платных услуг, относятся на [статью 130](consultantplus://offline/ref=37A80D42475D4687690980FF2500710D5AAA5561D1ED6D513F9454C2D48145CBD29FD6A39C53401D87D0F07878239B810897E4C4D3EC33E330OFD) «Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат» КОСГУ, доходы от арендных платежей относятся на статью 120 «Доходы от собственности» КОСГУ.

**В нарушение** *Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации*, утвержденных Приказом Минфина России от 01.07.2013 N 65н, денежные средства в сумме 14,8 тыс.руб., поступившие учреждению по договору аренды № 4/17 от 23.09.2017 (договор заключен с ООО «Кайман»), отражены отчете об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) по состоянию на 01.01.2018 года по коду аналитики 130, необходимо было отразить по коду аналитики 120. В связи с чем **допущено искажение годовой бухгалтерской отчетности** (ф. 0503737) за 2017 год **на 14,8 тыс.руб**.: сумма доходов от оказания платных услуг и компенсации затратзавышена на 14,8 тыс.руб., соответственно сумма доходов от собственности занижена на 14,8 тыс.рублей.

**Обобщенные сведения о доходах и расходах МБУК г.Тулуна «КМ им. П.Ф.Гущина» за счет собственных средств за 2016-2018 годы согласно данным бухгалтерской отчетности ф. 0503737 (тыс.руб.)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код | 2016 год | 2017 год | 2018 год | Итого | Уд. вес. в общ. объеме |
| 1. **Доходы** |  |  |  |  |  |  |
| 1.1. Доходы от собственности | 120 | - | - | 19,6 | 19,6 | 10,4 |
| 1.1. Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат | 130 | 63,7 | 71,9 | 34,0 | 169,6 | 89,6 |
| **Доходы, всего** |  | **63,7** | **71,9** | **53,6** | **189,2** | **100,0** |
| 1. **Расходы** |  |  |  |  |  |  |
| 2.1. Фонд оплаты труда учреждений | 111 | 20,0 | 12,0 | 20,0 | 52,0 | 24,6 |
| 2.2. Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением ФОТ | 112 | 5,0 | 3,8 | 7,9 | 16,7 | 7,9 |
| 2.3. Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 244 | 38,7 | 53,6 | 50,0 | 142,3 | 67,4 |
| **Расходы, всего** |  | **63,7** | **69,4** | **77,9** | **211,0** | **100,0** |

Основную часть доходов учреждения от оказания платных услуг составляют доходы от посещения выставок детьми (цена билета 25,0 руб.) и взрослыми (цена билета 35,0 руб.).

В учреждении ведется книга учета бланков строгой отчетности, журнал регистрации актов о списании бланков строгой отчетности. В журнале учета бланков строгой отчетности указаны дата поступления и выбытия, количество и номера билетов, приобретенных в типографии, приход, расход и остаток билетов. С 01.07.2019 года продажа входных билетов осуществляется учреждением через кассовый аппарат.

Наличные денежные средства (выручка), полученные от продажи билетов, вносятся на дебетовую карту, открытую в отделении Сберегательного банка на имя руководителя учреждения. Для подтверждения сумм поступивших доходов были представлены чеки о внесении наличных денежных средств на дебетовую карту, а также кассовые ордера о сдаче наличных денег в банк для дальнейшего зачисления на счет учреждения.

Как сказано выше, кроме доходов от оказания платных услуг, учреждению в 2017-2018 годах поступали доходы от сдачи в аренду помещений музея по ул.Советская, 14 и выставочного зала по ул.Советская, 15. Всего поступило доходов по договорам аренды в 2017 году в сумме **14,8** тыс.руб., в 2018 году в сумме **19,6** тыс.рублей.

В соответствии с требованиями п.4 статьи 14 *Порядка управления и распоряжения муниципальной собственностью муниципального образования – «город Тулун»*, утвержденного решением Думы города Тулуна от 30.05.2007 N 49-ДГО, договоры аренды прошли согласование с Управлением по муниципальному имуществу и земельным отношениям администрации городского округа.

В 2017 году на расчетный счет учреждения поступило 14,8 тыс.руб. по договору аренды № 4/17 от 23.09.2017 года, заключенному с ООО «Кайман» (респ.Дагестан) для организации в помещении выставочного зала (ул.Советская, 15) выставки экзотических животных сроком на 30 дней с 23.09.2017 по 22.10.2017 года. Поступившие средства направлены на ремонт электропроводки и замену светильников в помещении фонда и зале этнографии по ул.Советская, 14. Кроме того, от ООО «Кайман» по соглашению №1/17 от 22.10.2017 получено 9,7 тыс.руб. в счет возмещения стоимости услуг уборки помещения, охраны и ТО сигнализации, электроэнергии.

Денежные средства от аренды выставочного зала и возмещения стоимости услуг получены учреждением на основании квитанций № 000001 от 10.10.2017 года на сумму 14,8 тыс.руб. и № 000002 от 14.11.2017 года на сумму 9,7 тыс.рублей. Денежные средства внесены на дебетовую карту в день получения 10.10.2017 и 14.11.2017 года, в назначении платежа указано как плата за входные билеты, что **не соответствует содержанию хозяйственной операции**.

В 2018 году учреждением было заключено два договора аренды на общую сумму 19,6 тыс.рублей. По договору аренды № 5/18 от 19.01.2018 года, заключенному с индивидуальным предпринимателем Чанчиковым А.А. (г.Красноярск) для организации в здании музея (ул.Советская, 14) музея занимательных наук сроком на 4 дня с 19.01.2018 по 22.01.2018, поступило 3,1 тыс.рублей.

По договору аренды № 6/18 от 31.01.2018 года, заключенному с индивидуальным предпринимателем Ахмедхановым А.М. (респ.Дагестан) для организации в здании выставочного зала (ул.Советская, 15) выставки живых тропических бабочек сроком на 27 календарных дней с 31.01.2018 по 26.02.2018 года, поступило 16,5 тыс.рублей.

Денежные средства от аренды музея и выставочного зала получены учреждением на основании квитанций № 000003 от 19.01.2018 года на сумму 3,1 тыс.руб. и № 000004 от 26.02.2018 года на сумму 16,5 тыс.рублей. Денежные средства внесены на дебетовую карту в день получения 19.01.2018 и 26.02.2018 года, в назначении платежа указано как плата за входные билеты, что **не соответствует содержанию хозяйственной операции**.

В соответствии с пунктом 5.6 части 5 *Положения о порядке учета и предоставления в аренду имущества, находящегося в собственности муниципального образования - «город Тулун»*, утвержденного решением Думы города Тулуна от 31.08.2010 № 41-ДГО, в стоимость арендной платы не входит стоимость коммунальных услуг, технического обслуживания и электроэнергии; арендатор заключает дополнительно с арендодателем (балансодержателем) договор на возмещение коммунально-эксплуатационных и других затрат на содержание имущества, переданного в аренду.

**В нарушение** п.5.6 части 5 *Положения о порядке учета и предоставления в аренду имущества, находящегося в собственности муниципального образования - «город Тулун»***средства в счет возмещения коммунально-эксплуатационных затрат с арендаторов муниципального имущества в 2018 году не взыскивались.**

**Объем ущерба** в связи с отсутствием возмещения стоимости коммунально-эксплуатационных затрат составил за 2018 год **16,8 тыс.руб.**, в т.ч. по договору аренды № 5/18 от 19.01.2018 года 4,2 тыс.руб., по договору аренды № 6/18 от 31.01.2018 года 12,6 тыс.руб.

Согласно пояснениям МБУ «Централизованная бухгалтерия города Тулуна» (исх.№ 831 от 14.11.2019) возмещение стоимости коммунально-эксплуатационных затрат не взыскивалось, т.к. было включено в стоимость арендной платы.

Данные пояснения не соответствуют действительности, расчет арендной платы по договорам аренды произведен учреждением без учета стоимости коммунальных услуг, технического обслуживания и электроэнергии, о чем указано в приложениях №1 к договорам «Расчет арендной платы».

В соответствии с пунктом 5.12*Порядка управления и распоряжения муниципальной собственностью муниципального образования – «город Тулун»*, утвержденного решением Думы города Тулуна от 30.05.2007 N 49-ДГО, арендная плата и плата за возмещение коммунально-эксплуатационных и других затрат поступает на счет арендодателя (балансодержателя) в полном объеме и может быть использована арендодателем исключительно на проведение текущего и капитального ремонта, на улучшение материально-технической базы учреждения.

В соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденными Приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н, доходы, поступившие учреждению от ООО «Кайман» в 2017 году в счет возмещения стоимости коммунальных и иных эксплуатационных услуг в сумме 9,7 тыс.руб. учтены по статье аналитической группы подвида доходов 130 «Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат» КОСГУ.

С 2019 года действует [Порядок](consultantplus://offline/ref=0A43F3566655E8CDC5F168BD9AA7B1C8473153ECC02F98B8FC28A1A5169DEB544EA125AC9F3BE0C31489A3C037B56EE6F1A6E91667ADF90ERCLEH) применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденный Приказом Минфина РФ от 29.11.2017 № 209н. В классификации доходов [статья 130](consultantplus://offline/ref=7F8F6C7957EA619B2252B122079C53AEC81F552E4009C461991C28538429828968F5C61B8F594E671226E59A22472BEAD329A4A4E16F507978U6H) «Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат» детализирована [подстатьями 131](consultantplus://offline/ref=7F8F6C7957EA619B2252B122079C53AEC81F552E4009C461991C28538429828968F5C61B8F594E671026E59A22472BEAD329A4A4E16F507978U6H) - [137](consultantplus://offline/ref=7F8F6C7957EA619B2252B122079C53AEC81F552E4009C461991C28538429828968F5C61B8F594E641E26E59A22472BEAD329A4A4E16F507978U6H), [13S](consultantplus://offline/ref=7F8F6C7957EA619B2252B122079C53AEC81F552E4009C461991C28538429828968F5C61B8F594E651626E59A22472BEAD329A4A4E16F507978U6H) КОСГУ. В соответствии с пунктом 9.3.5 Порядка N 209н доходы от компенсации затрат (расходов) по оплате коммунальных услуг, а также услуг по эксплуатации и хозяйственному обслуживанию арендуемого здания (помещения) должны отражаться по подстатье 135 «Доходы по условным арендным платежам» КОСГУ.

Расходы учреждения за счет собственных средств составили за 2016 год **63,7** тыс.руб, за 2017 год **69,4** тыс.руб., за 2018 год **77,9** тыс.руб., всего за три года в сумме **211,0** тыс.рублей.

Основной объем собственных доходов направлен учреждением в 2016-2018 годах на закупку товаров, работ и услуг – **67,4 %** или **142,3** тыс.руб., в т.ч. в 2016 году – 38,7 тыс.руб., в 2017 году – 53,6 тыс.руб., в 2018 году – 50,0 тыс.рублей.

На оплату труда (выплату материальной помощи работникам) направлено **24,6 %** или **52,0** тыс.руб., в т.ч. в 2016 году – 20,0 тыс.руб., в 2017 году – 12,0 тыс.руб., в 2018 году – 20,0 тыс.рублей.

На иные выплаты персоналу (оплату командировочных расходов) направлено в 2016-2018 году – **7,9 %** или **16,7** тыс.руб., в т.ч. в 2016 году - 5,0 тыс.руб., в 2017 году 3,8 тыс.руб., в 2018 году – 7,9 тыс.рублей.

В учреждении разработано и принято *Положение о внебюджетных средствах МУК «Краеведческий музей им.П.Ф.Гущина».* Положение о внебюджетных средствах утверждено директором учреждения, принято на общем собрании трудового коллектива 18.01.2010 года. Порядок и конкретные направления использования внебюджетных средств учреждения в Положении о внебюджетных средствах не отражены. Пунктом 3.2.4 Положения установлены обобщенные нормы о том, что в расходную часть сметы включаются суммы расходов, утвержденные в установленном порядке согласно кодам бюджетной классификации.

Приказом директора учреждения № 1 от 09.01.2017 в Положение о внебюджетных средствах МУК «Краеведческий музей им.П.Ф.Гущина» внесены изменения, пункт 3.2.4 изложен в новой редакции: «В расходную часть сметы включаются суммы расходов, утвержденные в установленном порядке согласно кодам бюджетной классификации из расчета: на оказание материальной помощи сотрудникам музея до 35 % от суммы дохода в следующих случаях: при стихийных бедствиях (пожар, наводнение и т.п.), в случае смерти близкого родственника (родители, муж, жена), в случае смерти самого работника; к профессиональным праздникам (День работника культуры, Международный день музеев); к юбилейным датам (50,55,60 лет); на расходы, связанные с лечением работника и в иных случаях. Материальная помощь выплачивается в размере две тысячи рублей».

Как указано выше, на выплату материальной помощи сотрудникам учреждения направлено в 2016 году 20,0 тыс.руб., в 2017 году – 12,0 тыс.руб., в 2018 году 20,0 тыс.рублей.

Учреждением за счет собственных средств были приобретены в 2016 году основные средства (диспенсер, конвектор, источник бесперебойного питания, уличный туалет), хозтовары и канцтовары, а также оплачены работы по копке ямы для туалета, всего на сумму 38,7 тыс.руб.;

в 2017 году были приобретены основные средства (гладильная доска, утюг, пылесос, конвекторы, маршрутизатор), хозтовары и канцтовары, произведена оплата за замену светильников в здании музея по ул.Советская, 14, всего на сумму 53,6 тыс.руб.;

в 2018 году были приобретены основные средства (блок речевого оповещения, принтер, колонки, жесткий диск, диван), хозтовары и канцтовары, произведена оплата за переплетные работы, всего на сумму 50,0 тыс.рублей.

МБУК г.Тулуна «КМ им. П.Ф.Гущина» применяет общую систему налогообложения. Доходы бюджетного учреждения, полученные от реализации платных услуг, должны включаться в налоговую базу по налогу на прибыль организаций в соответствии с пп.1 п.1 статьи 248, п.1 статьи 249 Налогового кодекса РФ. В соответствии с п.2 статьи 273 Налогового кодекса РФ выручка от реализации услуг является доходом в налоговом учете на дату получения оплаты от покупателя. В соответствии с [п.4 статьи 250](consultantplus://offline/ref=32A32BDC235ABCDC033BDBDF293E75A85AA44EBA4C0271682C949CA6247D1C099D70DE28032F94ACF1F19AEEB61429C1E3A25562DAEBwBo3G) Налогового кодекса РФ средства, полученные от сдачи в аренду имущества, относятся к внереализационным доходам.

При наличии доходов от оказания платных услуг и доходов от сдачи в аренду имущества МБУК г.Тулуна «КМ им. П.Ф.Гущина» в соответствии с главой 25 Налогового кодекса РФ признается плательщиком налога на прибыль. В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что МБУК г.Тулуна «КМ им. П.Ф.Гущина» **в нарушение требований главы 25 Налогового кодекса РФ не исчисляет и не уплачивает налог на прибыль организаций,** при этом особенности исчисления налога на прибыль отражены в учетной политике бюджетного учреждения.

Примечание: С 2020 года музеи, театры и библиотеки смогут применять ставку 0% по налогу на прибыль. Глава 25 Налогового кодекса РФ дополнена новой статьей 284.8. Льготную ставку смогут использовать музеи, театры и библиотеки, учредителями которых являются субъекты РФ или муниципальные образования. Для этого должен будет выполняться ряд условий:

- деятельность включена в перечень видов культурной деятельности, установленный Правительством РФ;

- доходы от культурной деятельности составляют не менее 90 % от всех доходов.

При соблюдении этих условий нулевую ставку можно будет применить ко всей налоговой базе. Исключение составляет налоговая база по доходам от дивидендов и по операциям с отдельными видами долговых обязательств.

**6. Законность и эффективность использования закрепленного за муниципальным бюджетным учреждением муниципального имущества**

МБУК г.Тулуна «КМ им. П.Ф.Гущина» владеет, пользуется и распоряжается закрепленным за ним имуществом на праве оперативного управления.

На основании распоряжений председателя Комитета по управлению муниципальным имуществом от 03.05.2005 № 38-05, начальника Управления по муниципальному имуществу и земельным отношениям администрации городского округа от 24.08.2010 № 87-10 за учреждением на праве оперативного управления закреплено 1-этажное нежилое здание выставочного зала общей площадью 152,2 кв.м. с кадастровым номером 38:30:011205:1117, адрес (местонахождение) объекта: Иркутская область, г.Тулун, ул.Советская, д.15. Согласно выписке из ЕГРН право оперативного управления на данное здание зарегистрировано учреждением 13.09.2010 года.

На основании распоряжений председателя Комитета по управлению муниципальным имуществом от 02.12.2005 № 150-05, начальника Управления по муниципальному имуществу и земельным отношениям администрации городского округа от 26.08.2010 № 89-10 за учреждением на праве оперативного управления закреплено 1-этажное нежилое здание музея общей площадью 347,4 кв.м. с кадастровым номером 38:30:011205:1116, адрес (местонахождение) объекта: Иркутская область, г.Тулун, ул.Советская, д.14. Согласно выписке из ЕГРН право оперативного управления на данное здание зарегистрировано учреждением 13.09.2010 года.

Согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 101.12 «Нежилые помещения (здания и сооружения) – недвижимое имущество учреждения» по состоянию на 01.01.2019 здание выставочного зала числится на балансе МБУК г.Тулуна «КМ им. П.Ф.Гущина» с балансовой стоимостью 379,5 тыс.руб., здание музея – с балансовой стоимостью 2657,8 тыс.рублей.

На основании постановления мэра городского округа от 28.11.2007 № 1543 учреждению предоставлен в постоянное (бессрочное) пользование земельный участок общей площадью 1047,0 кв.м. с кадастровым номером 38:30:011205:0576 по адресу: Иркутская область, г.Тулун, ул.Советская, 15, для эксплуатации нежилого здания. Согласно выписке из ЕГРН право постоянного (бессрочного) пользования на данный участок зарегистрировано 21.02.2013 года.

На основании постановления мэра городского округа от 14.02.2008 № 115 учреждению предоставлен в постоянное (бессрочное) пользование земельный участок общей площадью 843,0 кв.м. с кадастровым номером 38:30:011205:0582 по адресу: Иркутская область, г.Тулун, ул.Советская, 14, для эксплуатации нежилых зданий. Согласно выписке из ЕГРН право постоянного (бессрочного) пользования на данный участок зарегистрировано 21.02.2013 года.

Согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 103.11 «Земля-недвижимое имущество учреждения» по состоянию на 01.01.2019 вышеуказанные земельные участки числятся на балансе МБУК г.Тулуна «КМ им. П.Ф.Гущина» с балансовой стоимостью 1252,4 тыс.руб., из них балансовая стоимость земельного участка по ул.Советская, 14 составляет 558,6 тыс.руб., балансовая стоимость земельного участка по ул.Советская, 15 составляет 693,8 тыс.рублей.

Согласно данным годовой бухгалтерской отчетности ф.0503723 «Отчет о движении денежных средств учреждения» по состоянию на 01.01.2017, 01.01.2018, 01.01.2019 Муниципальным бюджетным учреждением культуры города Тулуна «Краеведческий музей имени П.Ф.Гущина» в 2016-2018 годах по КОСГУ 310 приобретено основных средств на общую сумму 167,6 тыс.руб., в т.ч. уличный туалет на сумму 8,1 тыс.руб., шкафы и стеллажи на сумму 50,0 тыс.руб., оргтехника и другие основные средства.

Согласно представленным регистрам бухгалтерского учета (ведомостям остатков основных средств) установлено, что все приобретенные объекты основных средств приняты к учету. Объектам основных средств стоимостью свыше 3,0 тыс.руб., с 2018 года - стоимостью свыше 10,0 тыс.руб., присвоены инвентарные номера. Кроме того, учреждением принят к учету в качестве основного средства принтер струйный цветной EPSON L132 балансовой стоимостью 10,5 тыс.руб, полученный от ООО Медицинский центр «Медикал-Сервис» на основании договора пожертвования от 28.12.2018 № 1.

В ходе проведения контрольного мероприятия подтверждено фактическое наличие в учреждении приобретенных в проверяемом периоде основных средств.

При визуальном осмотре земельных участков по адресам: г.Тулун, ул.Советская, 15 и ул.Советская, 14 **выявлены неоприходованные и неучтенные основные средства**: так на земельном участке по ул.Советская, 15 выявлены строение гаража (часть помещения оборудована под фондохранилище), а также деревянный туалет.

**В нарушение** пункта 38 *Инструкции по применению 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*, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, **вспомогательные сооружения: гараж, туалет не приняты учреждением к учету в качестве основных средств**.

Согласно информации МБУК г.Тулуна «КМ им. П.Ф.Гущина» на момент составления настоящего отчета данное нарушение устранено: 06.11.2019 произведена комиссионная оценка рыночной стоимости уличного туалета и временной конструкции (гараж – 42,94 кв.м., фондохранилище – 29,11 кв.м., угольник – 15 кв.м.), указанные основные средства приняты к учету в качестве основных средств.

1. **Выводы и рекомендации**

В ходе проведения контрольного мероприятия установлены отдельные нарушения законодательства РФ и других нормативных правовых актов при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности учреждения; нарушения в части учета муниципального имущества, находящегося в оперативном управлении учреждения, в том числе:

1. Полномочия учредителя МБУК г.Тулуна «КМ им. П.Ф.Гущина» (назначение руководителя, установление муниципального задания, осуществление финансового обеспечения муниципального задания и др.) осуществляет МКУ «Комитет социальной политики города Тулуна», что **не соответствует Уставу** учреждения, которым установлено, что функции и полномочия учредителя от имени муниципального образования – «город Тулун» осуществляет МУ «Администрация города Тулуна».

2. Отчеты о результатах деятельности МБУК г.Тулуна «КМ им. П.Ф.Гущина» и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества за 2016, 2017, 2018 годы утверждены руководителем муниципального учреждения и представлены на согласование в Комитет социальной политики администрации городского округа **с нарушением сроков**, определенных пунктом 3.1 *Порядка составления и утверждения отчета о результатах деятельности муниципальных учреждений города Тулуна и об использовании закрепленного за муниципальными учреждениями муниципального имуществ*а, утвержденного постановлением администрации городского округа от 20.03.2013 № 568.

3. В *ведомственном перечне муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) муниципальными бюджетными и автономными учреждениями города Тулуна*, утвержденном постановлением администрации городского округа от 15.12.2015 № 1716, указаны коды ОКВЭД, **не соответствующие** действующему классификатору видов экономической деятельности (введен в действие приказом Росстандарта от 31.01.2014 № 14-ст).

В связи с принятием Федерального закона от 18.07.2017 № 178-ФЗ с 01.01.2018 года отменены ведомственные перечни государственных и муниципальных услуг, вместо них **применяются общероссийские базовые** (отраслевые), федеральные и региональные перечни государственных и муниципальных услуг.

4. **В нарушение** п.1.3 *Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными бюджетными и автономными учреждениями города Тулуна»,* утвержденного постановлением администрации городского округа от 27.11.2015 № 1651, п.19 *Ведомственного перечня муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) муниципальными бюджетными и автономными учреждениями города Тулуна,* утвержденного постановлением администрации городского округа от 15.12.2015 № 1716, **в муниципальных заданиях** МБУК г.Тулуна «КМ им. П.Ф.Гущина» на 2016-2018 годы **не указаны** категории физических и (или) юридических лиц, являющихся потребителями работы (услуги), а также платный (бесплатный) характер осуществляемой работы (услуги).

По общему правилу, в муниципальном задании могут быть установлены допустимые (возможные) отклонения в процентах (абсолютных величинах) от установленных показателей качества и (или) объема в отношении отдельной муниципальной услуги (работы) либо общее допустимое (возможное) отклонение - в отношении государственного (муниципального) задания или его части. Допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей качества работы, в пределах которых муниципальное задание считается выполненным, муниципальными заданиями, доведенными до МБУК г.Тулуна «К.М. им.П.Ф. Гущина» на 2016-2018 годы, **не устанавливались.**

5. **В нарушение** статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ, п.2.4 *Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными бюджетными и автономными учреждениями города Тулуна»,* утвержденного постановлением администрации городского округа от 27.11.2015 № 1651, изменения в муниципальные задания учреждения в связи с изменением нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и нормативных затрат на содержание имущества учредителем учреждения **не вносились.**

6. Раздельный учет бесплатных экскурсионных, индивидуальных посещений в рамках выполнения муниципального задания и платных посещений в рамках осуществления предпринимательской деятельности не ведется в учреждении **должным образом**.

7. **В нарушение** пункта 2.5 *Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных автономных и бюджетных учреждений города Тулуна,* утвержденного постановлением Администрации городского округа от 01.02.2012 № 100, учреждением в плане финансово-хозяйственной деятельности на 2017 **не было запланировано поступление доходов от сдачи в аренду муниципального имущества.**

8. **В нарушение** Указаний Центрального банка РФ от 11.03.2014 № 3210-У *«О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»*  в кассовой книге учреждения (ф.0310004) **не отражено** поступление и выбытие денежных средств за 2016 год на сумму 63,7 тыс.руб., за 2017 на сумму 71,9 тыс.руб., за 2018 год на сумму 53,6 тыс.руб., всего за 2016-2018 годы **на общую сумму 189,2 тыс.рублей**.

9. **В нарушение** *Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений*, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н, учреждениемдопущено **искажение** данных годовой бухгалтерской отчетности (ф.0503737) за 2016 год на сумму 63,7 тыс.руб., за 2017 на сумму 71,9 тыс.руб., за 2018 год на сумму 53,6 тыс.руб., всего за 2016-2018 годы **на общую сумму 189,2 тыс.руб.,**  в связи с неверным отражением поступлений доходов, исполненных через кассу учреждения.

10. В результате неверного исчисления надбавки за интенсивность и высокие результаты работы **излишне начислено** и выплачено Востряковой Т.Ю. за декабрь 2018 года 24,51 руб., с начислениями на ФОТ **31,91** рублей.

11. В нарушение статьи 217 Налогового кодекса РФ в 2018 году не были удержаны суммы налога на доходы физических лиц с материальной помощи работникам, выплаченной за счет доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности. Всего не удержано и не перечислено в бюджет налога на доходы физических лиц в сумме **312 руб.**, не исчислено страховых взносов в сумме **724,8 рублей.**

Средства материальной помощи, выплаченные работникам учреждения в 2018 году **в сумме 8,0 тыс.руб. не отражены** в сводных ведомостях начислений заработной платы, а также справках формы 2-НДФЛ за 2018 год.

12. Установлено нарушений при расчетах с подотчетными лицами (возмещение командировочных расходов по ненадлежащим образом оформленным документам, подтверждающим произведенные расходы) на сумму **3,4** тыс.рублей.

13. **Излишне выплачено** суточных Красновой И.В. в 2017 году на сумму 0,2 тыс.рублей.

14. **В нарушение** ч.1 статьи 52 *Основ законодательства Российской Федерации о культуре* (утв. Федеральным законом от 09.10.1992 № 3612-1) **цены** на платные услуги, включая цены на билеты, *Положением о порядке предоставления платных услуг в Муниципальном бюджетном учреждении культуры города Тулуна «Краеведческий музей им.П.Ф.Гущина»,* утвержденным директором учреждения 19.11.2012*,* **не установлены***.*

Перечень платных услуг, указанных в постановлении администрации городского округа от 28.03.2013г № 616 *«О согласовании цен на платные услуги, оказываемые МБУК «Краеведческий музей им.П.Ф.Гущина»*, **не соответствует перечню услуг,** указанному в *Положении о порядке предоставления платных услуг в Муниципальном бюджетном учреждении культуры города Тулуна «Краеведческий музей им.П.Ф.Гущина»*, утвержденном директором учреждения 19.11.2012 года.

15. В связи с невернымприменением бюджетной классификации Российской Федерации, **допущено искажение годовой бухгалтерской отчетности** (ф. 0503737) за 2017 год **на 14,8 тыс.руб**. в части отражения сумм доходов от оказания платных услуг и доходов от собственности.

16. **В нарушение** п.5.6 части 5 *Положения о порядке учета и предоставления в аренду имущества, находящегося в собственности муниципального образования - «город Тулун»,* утвержденного решением Думы города Тулуна от 30.05.2007 N 49-ДГО,с арендаторов муниципального имущества в 2018 году учреждением не взыскивались средства в счет возмещения стоимости коммунально-эксплуатационных затрат, в связи с чем **объем ущерба** составил **16,8 тыс.рублей**.

17. **В нарушение** требований главы 25 Налогового кодекса РФ учреждение не исчисляет и не уплачивает налог на прибыль организаций. Неисполнение или ненадлежащее исполнение возложенных на налогоплательщика обязанностей влечет за собой применение налоговых санкции в виде денежных взысканий (штрафов), кроме того, должностные лица учреждения за правонарушения в области налогов и сборов могут быть привлечены к административной ответственности.

18. **В нарушение** пункта 38 *Инструкции по применению 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*, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, вспомогательные сооружения: гараж, туалет **не приняты учреждением к учету в качестве основных средств**.

Согласно информации МБУК г.Тулуна «КМ им. П.Ф.Гущина» на момент составления настоящего отчета данное нарушение устранено: 06.11.2019 произведена комиссионная оценка рыночной стоимости уличного туалета и временной конструкции (гараж – 42,94 кв.м., фондохранилище – 29,11 кв.м., угольник – 15 кв.м.), указанные сооружения приняты к учету в качестве основных средств.

На основании вышеизложенного Контрольно-счетная палата города Тулуна **рекомендует:**

Муниципальному бюджетному учреждению культуры города Тулуна «Краеведческий музей имени П.Ф.Гущина»:

1. Не допускатьнарушения сроков утверждения и представления на согласование в Комитет социальной политики администрации городского округаотчетов о результатах деятельности МБУК г.Тулуна «КМ им. П.Ф.Гущина» и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества.

2. Осуществлять раздельный учет посетителей выставок и экспозиций в рамках выполнения учреждением муниципального задания и в рамках оказания учреждением платных услуг.

3. При составлении и утверждении плана финансово-хозяйственной деятельности, плановые показатели по поступлениям указывать в разрезе всех видов услуг (работ).

4. Не допускать нарушений порядка ведения кассовых операций*,* установленных Указанием Центрального банка РФ от 11.03.2014 № 3210-У.

5. Не допускать искажений данных годовой бухгалтерской отчетности, порядок составления которой утвержден приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н. Принять действенные меры по устранению допущенных искажений годовой бухгалтерской отчетности учреждения за 2016, 2017, 2018 годы.

6. Восстановить в бюджет сумму излишне начисленной и выплаченной Востряковой Т.Ю. заработной платы за декабрь 2018 года в сумме 24,51 руб., с начислениями на ФОТ 31,91 рублей.

7. Удержать и перечислить в бюджет налог на доходы физических лиц в сумме 312 руб., исчислить и уплатить страховые взносы в размере 724,8 руб. с сумм материальной помощи, выплаченной работникам учреждения в 2018 году.

Средства материальной помощи, выплаченные работникам учреждения в 2018 году в сумме 8,0 тыс.руб. отразить в сводных ведомостях начислений заработной платы, а также справках формы 2-НДФЛ за 2018 год.

8. Не допускать нарушений при расчетах с подотчетными лицами.

9. Восстановить в бюджет сумму излишне выплаченных Красновой И.В. в 2017 году суточных в сумме 0,2 тыс.рублей.

10. Внести изменения в *Положение о порядке предоставления платных услуг в Муниципальном бюджетном учреждении культуры города Тулуна «Краеведческий музей им.П.Ф.Гущина»*, утвержденное директором учреждения 19.11.2012 года, в части определения перечня и цены платных услуг, оказываемых МБУК г.Тулуна «КМ им. П.Ф.Гущина», в соответствии с постановлением администрации городского округа от 28.03.2013г № 616.

11. Не допускать искажения годовой бухгалтерской отчетности в части отражения доходов от оказания платных услуг и доходов от собственности.

12. Взыскать с арендаторов муниципального имущества ИП Чанчикова А.А., ИП Ахмедханова А.М. стоимость коммунально-эксплуатационных затрат в сумме 16,8 тыс.руб. по договорам аренды, заключенным в 2018 году.

13. Не допускать нарушений требований главы 25 Налогового кодекса РФ.

Администрации городского округа (Комитету социальной политики администрации городского округа):

1. Рассмотреть вопрос о внесении изменений в Устав МБУК г.Тулуна «КМ им. П.Ф.Гущина» в части закрепления полномочий учредителя учреждения за МКУ «Комитет социальной политики администрации городского округа».

2. Муниципальные задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) для МБУК г.Тулуна «КМ им. П.Ф.Гущина» формировать на основании общероссийских базовых (отраслевых), федеральных и региональных перечней государственных и муниципальных услуг.

3. В муниципальных заданиях МБУК г.Тулуна «КМ им. П.Ф.Гущина» указывать категории физических и (или) юридических лиц, являющихся потребителями работы (услуги), а также платный (бесплатный) характер осуществляемой работы (услуги).

При утверждении муниципального задания для МБУК г.Тулуна «КМ им. П.Ф.Гущина» устанавливать допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей качества услуги (работы), в пределах которых муниципальное задание считается выполненным.

4. При изменении нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и нормативных затрат на содержание имущества вносить изменения в муниципальные задания муниципального учреждения.

Контрольно-счетная палата городского округа муниципального образования – «город Тулун» **ожидает информацию о рассмотрении указанного отчета не позднее 18 декабря 2019 года.**

Председатель Контрольно-

счетной палаты города Тулуна Л.В. Калинчук