Информация о результатах плановой выездной проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности МБУ «Байкаловский районный краеведческий музей»

Сведения, указанные в Акте:

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: План контрольных мероприятий отдела финансового контроля Финансового управления Администрации МО Байкаловский муниципальный район, в рамках полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере на 2019 год, утвержденный Приказом финансового управления Администрации МО Байкаловский муниципальный район от 13.12.2018 № 92, Приказ финансового управления Администрации МО Байкаловский муниципальный район «О назначении плановой выездной проверки (ревизии)» от 04.09.2019 № 76.

2. Цель контрольного мероприятия: Определение целевого характера, результативности и эффективности использования средств бюджета МО Байкаловский муниципальный район.

3. Проверяемый период: 2018 год и 9 месяцев 2019 года.

4. Вопросы контрольного мероприятия:

4.1. Правомерность использования субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБУ «Байкаловский районный краеведческий музей», а также субсидии на иные цели.

4.2. Полнота и достоверность отчетности об исполнении муниципального задания и бухгалтерской отчетности МБУ «Байкаловский районный краеведческий музей».

5. Срок контрольного мероприятия: не более 40 рабочих дней, дата начала проверки 11 сентября 2019 года

6. Ответственные исполнители: начальник отдела финансового контроля Цельева Н.Ю., главный специалист Инишева Л.А.

7. Краткая информация об объекте контрольного мероприятия.

Наименование объекта контроля: Муниципальное бюджетное учреждение «Байкаловский районный краеведческий музей» (далее – МБУ «БРКМ»).

Устав утвержден постановлением Администрации муниципального образования Байкаловский муниципальный район от 12.04.2016 № 109, зарегистрирован в Инспекции ФНС России по Верх-Исетскому району г. Екатеринбурга, ГРН 6169658151030.

Учредителем и собственником имущества является муниципальное образование Байкаловский муниципальный район.

Местонахождение учреждения: юридический адрес и фактический адрес: 623870, Свердловская область, Байкаловский район, с. Байкалово, ул. Советская, д. 2.

ИНН/КПП: 6676000067/667601001.

ОГРН: 1116676000077.

В проверяемом периоде и по настоящее время обязанности директора, с правом первой подписи платежных и иных документов при совершении операций по лицевому счету, исполняет Сопегина Л.А.

Бухгалтерский учет в проверяемом периоде и по настоящее время осуществляет Меркулова Н.И.

В ходе проведения плановой выездной проверки (ревизии) выявлены следующие нарушения:

1. Устав МБУ «БРКМ» содержит информацию, не соответствующую типу учреждения.
2. Учетная политика содержит ссылки на утративший силу нормативный правовой акт.
3. Положения об оплате и стимулировании труда, утвержденные приказами директора МБУ «БРКМ» от 26.06.2018 № 6 и от 09.01.2019 № 1, разработаны в соответствии с нормативным правовым актом, утратившим силу.
4. В нарушение Указаний от 05.01.2004 № 1 информация, содержащаяся в графах Штатных расписаний, не соответствует информации, предусмотренной графами унифицированной формы Т-3.
5. При расчете размера должностного оклада директора занижена среднесписочная численность работников учреждения, что привело к необоснованному завышению размера должностного оклада и максимального размера премии директора в проверяемом периоде. Сумма неэффективного использования средств субсидии составляет 141 885,25 руб.
6. Дополнительные соглашения к трудовым договорам отдельных сотрудников вносят изменения в статью, отсутствующую в данных трудовых договорах.
7. Дополнительными соглашениями к трудовым договорам, установлена выплата стимулирующего характера до 300% от оклада, а в разрезе показателей эффективность деятельности сотрудников оценивается в размере 340 %.
8. Пунктов 7, 8, 10 главы 2 «Положений об оплате и стимулировании труда» специалистам музея выплачивалась стимулирующая надбавка без учета повышения оклада за работу в сельских населенных пунктах. Общая сумма недоплат составила 18 236,64 руб.
9. Пунктов 5, 7 главы 6 «Положений об оплате и стимулировании труда» сотрудникам учреждения (сторожам) выплачивалась стимулирующая надбавка без учета общего стажа по профессии. Приказы об установлении данной стимулирующей надбавки отсутствуют.
10. Требований, установленных статьей 153, статьей 154 Трудового кодекса Российской Федерации в 2018 году и в период с января по август 2019 года сторожам не оплачивалась в установленном размере работа в праздничные дни, а также работа в ночное время. Общая сумма недоплат составила 59 932,11 руб.
11. Начисление заработной платы сторожам производилось без учета режима работы, фактически отработанных часов.
12. Пункта 38 главы 7 Постановления от 04.10.2016 № 302 работникам рабочих профессий установлена надбавка «За профессиональное мастерство» в размере 500% оклада вместо предусмотренных 100% оклада. Что привело к неэффективному использованию средств субсидии в общей сумме 551 411,11 руб.
13. Справки директора за 2018 год не содержат информацию о показателях эффективности деятельности сотрудников. Отсутствует преемственность данных справок и приказов директора.
14. В справках директора за 2019 год имеются случаи установления стимулирующих надбавок без учета показателей эффективности деятельности сотрудников – «по штатному расписанию», что привело неправомерному использованию средств субсидии в общей сумме 57 468,48 руб.
15. Справки директора за 2019 год содержат информацию о критериях оценки показателей, не предусмотренных в составе показателей эффективности сотрудников. Кроме того, имеются случаи завышения выплат по критериям оценки показателей эффективности деятельности сотрудников. Общая сумма неэффективного расходования средств субсидии, по данным нарушениям составила, 13 695,30 руб.
16. Сотрудникам музея выплачивалась премия, не предусмотренная «Положениями об оплате и стимулировании труда», что привело к неправомерному использованию средств субсидии в общей сумме 41 440,32 руб.
17. Премия «За успешное выполнение муниципального задания» выплачивалась работникам, которые не принимают непосредственное участие в выполнении муниципальных работ, что привело к неправомерному использованию средств субсидии в общей сумме 22 654,80 руб.
18. Оплачен завышенный объем работ по договору гражданско-правового характера в сумме 1 592,18 руб.
19. В нарушение Постановлений от 28.12.2017 № 552 и от 28.12.2018 № 587 МБУ «БРКМ» проводились и оплачивались за счет субсидии мероприятия, не предусмотренные муниципальными заданиями на 2018 год и на 2019 год. Неправомерное расходование средств субсидии, направленных на оплату призов составило 20 000,00 руб.
20. МБУ «БРКМ» не соблюдались положения о мероприятиях, проводимых в рамках муниципального задания, что привело к неэффективному расходованию средств субсидии в сумме 7 200,00 руб.
21. МБУ «БРКМ» не предоставлялась отчетность, предусмотренная соглашениями на предоставление субсидий на иные цели и субсидии на осуществление капитальных вложений.
22. Отсутствуют документы, подтверждающие фактическое исполнение показателя, характеризующего качество муниципальной работы «Формирование, учет, изучение, обеспечение физического сохранения и безопасности музейных предметов, музейных коллекций».
23. Отсутствуют документы, подтверждающие увеличение основного фонда музейных предметов, музейных коллекций.
24. В нарушение пунктов 124, 127 Инструкции № 290 проверяемом периоде не проводился переучет музейных ценностей, не утвержден план переучета музейных ценностей, отсутствуют описи инвентарных книг.
25. Показатель, характеризующий объем муниципальной работы «Формирование, учет, изучение, обеспечение физического сохранения и безопасности музейных предметов, музейных коллекций», в части внесения сведений об основных фондах музея в АС «Музей-3» с последующей выгрузкой в Государственный каталог Российской Федерации в проверяемом периоде не исполнялся.
26. Показатель, характеризующий объем работы «Создание экспозиций (выставок) музеев, организация выездных выставок», в части создания экспозиций (выставок) в стационарных условиях, в проверяемом периоде не исполнялся.
27. Показатель, характеризующие качество работы «Создание экспозиций (выставок) музеев, организация выездных выставок», в части динамики количества созданных экспозиций (выставок) в стационарных условиях, в проверяемом периоде не исполнялся.
28. Муниципальное задание на 2018 год и Муниципальное задание на 2019 год (за 9 месяцев 2019 года) на основании критериев, установленных пунктом 6 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, не выполнено.
29. Части 1 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пункта 11 Инструкции от 01.12.2010 № 157н несвоевременно отражались операции в регистре бухгалтерского учета, что привело к искажению бухгалтерской отчетности более, чем на 10%.
30. В нарушение Указаний от 30.03.2015 № 52н в журналах операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками в проверяемом периоде систематически не заполнялись графы, предусматривающие реквизиты первичных учетных документов – оснований. В регистре бухгалтерского учета указаны реквизиты первичных учетных документов, не соответствующие реквизитам документов, подтверждающих факт хозяйственной жизни.
31. В результате инвентаризации обнаружено несоответствие фактического наличия нефинансовых активов данным бухгалтерского учета. Выявлена недостача на сумму 34 892,40 руб., а также выявлены неучтенные нефинансовые активы на сумму 31 143,73 руб.
32. В нарушение части 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ к бухгалтерскому учету приняты документы, которыми оформлены не имевшие места факты хозяйственной жизни.
33. В нарушение пункта 332 Инструкции от 01.12.2010 № 157н МБУ «БРКМ» музейные предметы и музейные коллекции, включенные в состав негосударственной части Музейного фонда Российской Федерации, в бухгалтерском учете на забалансовом счете не отражены, что привело к невозможности проведения сверки музейных предметов и музейных коллекций.
34. В нарушение пункта 21 Инструкции от 25.03.2011 № 33н, Учреждением при формировании и представлении годовых отчетов за 2018 год в справках о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах учреждения (ф. 0503730) не отражены количественно-суммовые данные (пункт 334 Инструкции от 01.12.2010 № 157н) по музейным предметам и музейным коллекциям, включенным в состав негосударственной части Музейного фонда Российской Федерации.
35. Сумма единиц музейных предметов Приложения № 1 к Договору от 29.03.2017 и подпункта 1.1. пункта 1 Дополнительного соглашения от 03.04.2017, в разрезе видов предметов не соответствует числу предметов основного фонда на 31.12.2016, указанных в подпункте 1.2. пункта 1 данного дополнительного соглашения.
36. Отчеты директора за I квартал 2018 года и I квартал 2019 года содержат недостоверные данные в части количества посетителей.

Общая сумма нарушений составила 1 001 552,32 руб., в том числе:

- неправомерное использование бюджетных средств 143 155,78 руб.

- неэффективное использование бюджетных средств 714 191,66 руб.

- недостача нефинансовых активов – 34 892,40 руб.

- излишки нефинансовых активов – 31 143,73 руб.

- недоплаты по заработной плате – 78 168,75 руб.

По результатам рассмотрения материалов плановой выездной проверки (ревизии):

1. Выдано обязательное для исполнения представление об устранении выявленных бюджетных нарушений и о принятии мер по устранению причин и условий бюджетных нарушений*.* Установить срок исполнения представления до 27 декабря 2019 года, по пункту 12 – до 01 февраля 2020 года.

2. Копия Акта плановой выездной проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности МБУ «Байкаловский районный краеведческий музей» от 06.11.2019 № 11-03-58направлен в Прокуратуру Байкаловского района и Администрацию МО Байкаловский муниципальный район

3. Направлено рекомендательное письмо в Администрацию МО Байкаловский муниципальный район.

Ответственный исполнитель: Н.Ю. Цельева

Телефон: 8(34362) 2-21-58