Акт № 5

 плановой выездной проверки муниципального бюджетного учреждения культуры «Музей-заповедник «Трехречье»»

Таштагольского муниципального района

г.Таштагол 01.07.2024

 Контрольное мероприятие проведено на основании: постановления администрации Таштагольского муниципального района от 22.12.2023 № 1427-п «Об утверждении Плана проведения контрольных мероприятий отделом внутреннего муниципального финансового контроля администрации Таштагольского муниципального района на 2024 год» и на основании распоряжения Таштагольского муниципального района от 16.05.2024 № 197 -р «О проведении плановой выездной проверки муниципального бюджетного учреждения культуры «Музей-заповедник «Трехречье»» Таштагольского муниципального района».

 Тема контрольного мероприятия: проверка предоставления и (или) использования субсидий, предоставленных из бюджета публично-правового образования бюджетным учреждениям, и (или) их отражение в бухгалтерской учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности.

 Проверяемый период: 2023.

 Контрольное мероприятие проведено:

руководитель проверочной группы - начальник отдела внутреннего муниципального финансового контроля администрации Таштагольского муниципального района Руш Наталья Николаевна,

член проверочной группы – заместитель начальника экономического отдела Целюк Ирина Александровна.

Начало проведения контрольного мероприятия: 30.05.2023

Окончание проведения контрольного мероприятия: 28.06.2023

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

**1.Общее сведения о проверяемой организации.**

 1.1.Полное наименование: муниципального бюджетного учреждения культуры «Музей-заповедник «Трехречье»» Таштагольского муниципального района

 Сокращённое наименование – МБУК Музей-заповедник Трехречье Таштагольского муниципального района;

Юридический и фактический адрес: 652974 Кемеровская область-Кузбасс, Таштагольский муниципальный район, п. Усть-Кабырза, ул.Арбачакова, ОГРН/ИНН/КПП: 114252001852/4252002660  / 425201001;

Сведения о видах деятельности:

 Основной вид деятельности:

ОКВЭД 91.02 - Деятельность музеев

дополнительный вид деятельности:

ОКВЭД91.03 - Деятельность по охране исторических мест и зданий, памятников культуры

1.1. Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Музей-заповедник «Трехречье»» Таштагольского муниципального района (далее – Учреждение) создано в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации на основании постановления Администрации Таштагольского муниципального района от «06» декабря 2011 № 1095 -п .

 1.4. МБУК Музей-заповедник Трехречье Таштагольского муниципального района находится в ведомственной принадлежности Муниципального казенного учреждения «Управление культуры администрации Таштагольского муниципального района».

1.5. Учредительным документом Учреждения является Устав.

1.6. Учреждение является некоммерческой организацией.

1.7. Учредителем учреждения является Администрация муниципального образования «Таштагольский муниципальный район» (далее Учредитель).

1.11.Учреждение создано в форме муниципального бюджетного учреждения для осуществления социально–культурных, научно–исследовательских, экскурсионных, просветительских функций, сохранения и использования движимых и недвижимых культурных и исторических ценностей и приёма туристов.

1.12.Учреждение представляет собой межмуниципальное объединение общедоступных музеев и является структурно-целостным образованием, функционирует на основе единого административного и методического руководства, общего имущества и штата, централизации технологических и основных музейных процессов. Функции головного музея обьединения выполняет музей-заповедник «Трехречье»

1.13.Учреждение имеет в своем составе следующие обособленные подразделения, расположенные вне места его нахождения, представляющие его интересы и осуществляющие их защиту:

-музей-заповедник «Трехречье» - п. Усть-Кабырза, ул.Арбачакова, д.17а

- экомузей «Тазгол» - п. Усть – Анзасс, ул.

1.15.Учреждение в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, Гражданским кодексом Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Кемеровской области, муниципального образования «Таштагольский муниципальный район» и Уставом.

**3. Заключение.**

 В ходе проверки МБУК Музей-заповедник Трехречье Таштагольского муниципального района представило документы за 2023: соглашения о предоставлении из Бюджета муниципального образования "Таштагольский муниципальный район" субсидии, штатное расписание, тарификация, табеля учета рабочего времени, трудовые договоры, доп. соглашения к ним, расчетно-платежные ведомости, приказы руководителя, журналы операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками, договоры, счета-фактуры, товарные накладные, акты об оказании услуг и др..

 3.1. В нарушение пп.1 п.6 ст.8 «Учетная политика» Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011г.  ["О бухгалтерском учете"](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/) «Изменение учетной политики может производиться при следующих условиях:1) изменение требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами».

  **Изменения в Положение об учетной политике учреждения для целей бухгалтерского учета, в соответствии с изменениями требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете с 2010 не вносились.**

 3.2. **Рекомендовано: внести изменения, в соответствии с изменениями требований, установленных законодательством РФ, законов Кемеровской области – Кузбасса и нормативно- правовых актов Таштагольского муниципального района в:**

1.Положение об оплате труда работников муниципального бюджетного учреждения культуры «Музей-заповедник «Трехречье»» Таштагольского муниципального района (утверждено от 28.02.2014 директором МБУК Музей-заповедник Трехречье Таштагольского муниципального района Иптешева Е.И.),

2. Положение о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда работников МБУК Музей-заповедник «Трехречье» Таштагольского муниципального района

3.2.1. Средняя зарплата за 2023 составила:

директор – 75 100,0 руб.,

специалист – 33 400,0 руб.,

всего по учреждению –  39 100,0 руб..

 Средняя зарплата по учреждению в размере 39 100,0 руб. сложилась, вследствие экономии фонда оплаты труда (больничные листы + вакантная должность), которая выплачивался сотрудникам в виде премии. Среднесписочная численность в МБУК Музей-заповедник Трехречье Таштагольского муниципального района за 2023 составила – 7 чел. при количестве штатных единиц на 01.01.2023 – 8 чел..

 3.3. Муниципальные контракты и договора МБУК Музей-заповедник Трехречье Таштагольского муниципального района заключало на сновании Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд".

 Оплата контрагентам за поставленные товары и услуги производилась после предоставления первичных документов и по мере поступления денежных средств из бюджета.

 3.4.Предупреждение: Частичное нарушение в исполнении контрактов и договоров, в частности нарушение сроков уплаты за выполненные работы или представленные услуги, что влечет за собой ответственность по п.5 ст.34 № 44-ФЗ от 05.04.13г. "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" «В случае просрочки исполнения заказчиком обязательств, предусмотренных контрактом, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения заказчиком обязательств, предусмотренных контрактом, поставщик (подрядчик, исполнитель) вправе потребовать уплаты неустоек (штрафов, пеней)…».

**4. Рекомендации по устранению и предупреждению нарушений .**

 4.1.Внести изменения в Положение об учетной политике учреждения для целей бухгалтерского учета, в соответствии с изменениями требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете**.**

 4.2. Усилить контроль за исполнением Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011г.  ["О бухгалтерском учете"](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/).

 4.3. Усилить контроль за исполнением Федерального закона № 44-ФЗ от 05.04.13г. "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (с изменениями и дополнениями).

 МБУК Музей-заповедник Трехречье Таштагольского муниципального района вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акт.

 Руководитель проверочной группы:

 Начальник отдела

 внутреннего муниципального

 финансового контроля

 администрации Таштагольского

 муниципального района

 Н.Н. Рущ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 дата подпись

 член проверочной группы:

 Заместитель начальника

 экономического отдела

 администрации Таштагольского

 муниципального района

 И.А. Целюк \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 дата подпись

Копию акта контрольного мероприятия получил:

Директор МБУК Музей-заповедник Трехречье

Таштагольского муниципального района

А.А.Бежбармакова

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 дата подпись