**Информация о результатах контрольного мероприятия МБУ «Александровский краеведческий музей»**

Контрольное мероприятие проведено на основании:

- распоряжения администрации Александровского муниципального округа от 27.04.2023 г. № 255-р «О назначении плановой ревизии финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения «Александровский краеведческий музей»;

- пункта 1 плана проведения контрольно-ревизионным отделом администрации Александровского муниципального округа контрольных мероприятий в рамках осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2023 год, утвержденного постановлением администрации округа от 30.12.2022 г. № 1619;

- пункта 10 Федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 г. № 1235.

2. Тема контрольного мероприятия:

ревизия финансово-хозяйственной деятельности МБУ «АКМ».

1. При проверке на лицевых счетах и кассы МБУ «АКМ» установлен факт неэффективного расходования бюджетных средств на уплату пени по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в размере 329,49 руб.

При проверке кассовых операций установлены нарушение Указаний № 3210-У, в том числе нарушения, ответственность за которые предусмотрена ст. 15.1 КоАП РФ, выразившиеся в:

- превышении лимита кассы;

- неверном расчете лимита кассы;

- несвоевременном составлении кассовых отчетов;

- не проведении инвентаризации кассы.

Срок исковой давности по установленным нарушениям составляет два месяца и на момент ревизии истек.

Ответственность за ведение кассовых операций неправомерно возложена на сотрудника МБУ «АКМ» без заключения дополнительного соглашения к трудовому договору и без установления доплаты за работу (ст. 60.2. ТК РФ).

2. При проверке исполнения муниципального задания, полноты и достоверности отчетов об исполнении муниципального задания установлено нарушение:

- в нарушение раздела 5 Положения об установлении тарифов, в 2021 г. и 2022 г. установленные тарифы не оформлены прейскурантом тарифов, не согласованы с главой округа и руководителем уполномоченного органа. Нарушение устранено в 2023 г.;

3. Проверкой предоставления и расходования субсидии на иные цели нарушений не установлено.

4. При проверке соблюдения порядка составления, утверждения и ведения плана финансово-хозяйственной деятельности, исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности нарушений со стороны МБУ «АКМ» не установлено.

5. При проверке расчетов с подотчетными лицами установлены нарушения при оформлении заявления на выдачу денежных средств подотчет, а именно: в нарушение ч. 1 ст. 23 Закона № 44-ФЗ не во всех документах указан ИКЗ.

Проверкой расчетов с поставщиками и подрядчиками установлено отсутствие просроченной дебиторской (кредиторской) задолженности. Расчеты с контрагентами подтверждены результатами инвентаризации в полном объеме. Суммы принятых обязательств не превысили объем доведенных на эти цели лимитов.

Выявлены нарушения:

- в нарушение п. 11 Инструкции № 157н и п. 1 ст. 10 Закона № 402-ФЗ регистрация и накопление в регистрах бухгалтерского учета первичных документов, отражающих поставку товаров, выполнение работ, услуг в рамках исполнения контрактов производится несвоевременно;

- в нарушение ст. 34 Закона № 44-ФЗ не соблюдаются сроки оплаты по контрактам. Указанное нарушение имеет признаки административного правонарушения по части 1 статьи 7.32.5 КоАП РФ (сроки исковой давности истекли).

6. По результатам проверки учета, эффективности использования и обеспечения сохранности муниципального имущества ревизионной группой сделан вывод об обеспечении организации достаточно качественного учета и сохранности муниципального имущества.

Нарушения:

- в инвентарных карточках учета основных средств не отражается информация о принятых к учету объектах основных средств. Не указывается: паспорт, модель, тип, марка, заводской №, дата выпуска, краткая индивидуальная характеристика объекта, реконструкция, модернизация и другое.

По результатам проверки учета и списания материальных запасов нарушений не установлено.

7. По результатам проверки расчетов по оплате труда установлены нарушения:

- в нарушение ст. 135 ТК РФ и п. 1.6. Постановления № 636 локальным актом МБУ «АКМ» не установлены размеры окладов;

- в нарушение ст. 144 ТК РФ, ст. 135 ТК РФ и постановления № 636 отсутствуют локальные акты учреждения, устанавливающие размеры, условия и основания отдельных выплат стимулирующего и компенсационного характера (ежемесячная надбавка за сложность, напряженность и особый режим работы; премия за интенсивность и высокие результаты работы, премиальная выплата за привлечение средств от приносящей доход деятельности).

Ревизией установлено, что выплаты, не предусмотренные постановлениями и распоряжениями администрации округа сотрудникам МБУ «АКМ» не устанавливались.

8. Нарушения, выявленные проверкой постановки бухгалтерского учета и достоверности бухгалтерской отчетности:

- в нарушение ст. 19 Закона № 402-ФЗ В МБУ «АКМ не организован и не осуществляется внутренний финансовый контроль.

- в нарушение п. 11 Инструкции № 157н и п. 1 ст. 10 Закона № 402-ФЗ регистрация и накопление в регистрах бухгалтерского учета первичных документов, отражающих поставку товаров, выполнение работ, услуг в рамках исполнения контрактов осуществляется несвоевременно.

При проверке соблюдения порядка осуществления и расходования средств, полученных от приносящей доход деятельности установлено, что деятельность, которая согласно Уставу относится к приносящей доход деятельности, в МБУ «АКМ» не осуществляется, прейскурант цент на них не утвержден.

Нарушения:

- в 2021 г. и в 2022 г. прейскурант цен на оказание услуг по основной деятельности не соответствовал нормам действующих локальных актов учреждения и нормативных правовых актов учредителя (Положение об установлении тарифов, Положение о платных услугах), в результате чего не дополучен доход в бюджет. В 2023 г. нарушение устранено;

- в нарушение п. 338 Инструкции № 157н не велась Книга учета бланков строгой отчетности МБУ «АКМ»;

- в нарушение Учетной политики инвентаризация бланков строгой отчетности ежеквартально не проводилась;

- инвентаризация бланков строгой отчетности проводилась формально, инвентаризационные описи не соответствуют фактическому наличию;

- установлена недостача бланков строгой отчетности в количестве 130 шт. В ходе ревизии сотрудниками МБУ «АКМ» приняты меры по устранению расхождений и оформлению необходимых документов.