

ОТЧЕТ
О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ
В МУНИЦИПАЛЬНОМ УЧРЕЖДЕНИИ КУЛЬТУРЫ «МУЗЕЙНО-
ВЫСТАВОЧНЫЙ ЦЕНТР» ГОРОДА ЗАРЕЧНОГО
ПЕНЗЕНСКОЙ ОБЛАСТИ»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия - пункт 1.1 плана проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной комиссии города Заречного Пензенской области на 2024 год, утвержденным приказом от 20.12.2023 № 24.

2. Предмет контрольного мероприятия - проверка расходования средств бюджета города Заречного Пензенской области на выполнение мероприятий, предусмотренных муниципальной программой «Развитие культуры и молодежной политики в городе Заречном Пензенской области», утвержденной постановлением Администрации города Заречного Пензенской области от 18.12.2014 № 2766, внебюджетных средств и использования муниципального имущества, закрепленного за учреждением в «Муниципальном учреждении культуры «Музейно-выставочный центр» города Заречного Пензенской области».

3. Объект контрольного мероприятия - муниципальное учреждение культуры «Музейно-выставочный центр города Заречного Пензенской области».

4. Цель контрольного мероприятия - проверка расходования средств бюджета города Заречного Пензенской области на выполнение мероприятий, предусмотренных муниципальной программой «Развитие культуры и молодежной политики в городе Заречном Пензенской области», утвержденной постановлением Администрации города Заречного Пензенской области от 18.12.2014 № 2766, внебюджетных средств и использования муниципального имущества, закрепленного за учреждением в «Муниципальном учреждении культуры «Музейно-выставочный центр» города Заречного Пензенской области».

5. Срок контрольного мероприятия - 40 рабочих дней.

6. Краткая характеристика проверяемой сферы формирования и использования муниципальных средств и деятельности объектов контрольного мероприятия - проверка расходования средств бюджета города Заречного Пензенской области на выполнение мероприятий, предусмотренных муниципальной программой «Развитие культуры и молодежной политики в городе Заречном Пензенской области», утвержденной постановлением Администрации города Заречного Пензенской области от 18.12.2014 № 2766, внебюджетных средств и использования муниципального имущества, закрепленного за учреждением в «Муниципальном учреждении культуры «Музейно-выставочный центр» города Заречного Пензенской области».

7. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

1. Проверкой полноты и достоверности отчета о выполнении муниципального задания за 2023 год проверены фактические значения показателей, характеризующих объем муниципальной работы «публичный показ музейных предметов и музейных коллекций» и выявлено, что фактический объем выполненной муниципальной работы составил 8 929 человек, что подтверждается данными Журнала учета мероприятий за период с 03.01.2023 по 28.12.2023, что привело к невыполнению муниципальной работы в общем количестве – 19 951 человек (с учетом допустимого (возможного) отклонения от выполнения).

Расчет суммы возврата субсидии на выполнение муниципального задания исчислен в соответствии с постановлением Администрации города Заречного Пензенской области от 29.02.2024 № 277 «О внесении изменений в Порядок формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Заречного Пензенской области и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденный постановлением Администрации г. Заречного Пензенской области от 05.08.2016 № 1855 (с последующими изменениями)» в общей сумме - 191 191,72 рублей.

2. Приложением 1 к коллективному договору Учреждения утвержден «Перечень должностей работников Учреждения с ненормированным рабочим днем, имеющих право на ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск» (далее- Перечень).

В соответствии со ст. 101 «Ненормированный рабочий день» Трудового кодекса Российской Федерации, работодатель при необходимости может эпизодически привлекать работника к выполнению своих трудовых функций за пределами рабочего времени.

За проверяемый период Учреждением к проверке не предоставлен табель учета ненормированного рабочего дня работников, чьи должности утверждены вышеуказанным Перечнем (директор и заместитель директора по научной работе – 6 дней).

3. В соответствии с пунктом 8 раздела 2 «Основные условия оплаты труда и порядок формирования штатного расписания» Положения об оплате труда, к основному персоналу относятся:

- главный хранитель музейных предметов, ведущий научный сотрудник, специалист по просветительской работе, главный энергетик, специалист по обеспечению сохранности музейных предметов, администратор, ученый секретарь, главный художник, начальник отдела по архивной работе, главный архивист, ведущий архивист.

Приказом Департамента от 10.10.2017 № 49-Д «Об утверждении перечней должностей и профессий работников учреждений, подведомственных Департаменту культуры и молодежной политики города Заречного Пензенской области, относимых к основному персоналу по видам экономической деятельности» утвержден следующий перечень должностей работников по виду экономической деятельности «Деятельность музеев» (далее – приказ № 49-Д):

- главный хранитель музейных предметов, ученый секретарь музея, заведующий архивом, главный энергетик, научный сотрудник, специалист по учету музейных предметов, специалист по обеспечению сохранности музейных предметов, специалист по просветительской работе, художник, администратор.

Учреждение не привело в соответствие перечень должностей и профессий работников Учреждения в Положении об оплате труда к вышестоящему нормативному документу - приказу № 49-Д, а именно:

- должность «специалист по учету музейных предметов».

4. В соответствии с разделом 7 «Выплаты стимулирующего характера» Положения об оплате труда предусмотрена Оценка результативности труда различных категорий работников и установление надбавок стимулирующего характера осуществляется в соответствии с перечнем показателей результативности и качества работы, определенных для различных категорий работников с учетом специфики деятельности (приложение № 1 «Критерии оценки персональной деятельности работников»). Показатели и критерии эффективности деятельности работников определены по всем должностям в соответствии со штатным расписанием.

Фактически Учреждение применяет другие Критерии оценки результативности труда для всех штатных работников, которые не предусмотрены Положением об оплате

труда, например:

- Алаева А.И., специалист по учету музейных предметов (за январь 2023 года)

Критерии оценки персональной деятельности согласно Положению об оплате труда	Критерии, не предусмотренные Положением об оплате труда
<ul style="list-style-type: none">- высокий уровень технической подготовки и повышение эффективности производства культурного продукта и его постоянный рост- своевременная подготовка технической документации- совершенствование организации труда и управления на основе внедрения новейших технических и телекоммуникационных средств выполнения инженерных и управленческих работ- активность в реализации музейных проектов, постоянных, временных и передвижных экспозиций и выставок- и т.п.	<ul style="list-style-type: none">- осуществляла оформление актов приема и выдачи в постоянное и временное пользование внутримuseumных актов и книг регистрации актов (документы на возврат выставки Майорова)- вела соответствующие разделы электронных баз музея- выполняла отдельные поручения директора. Соблюдала установленные сроки исполнения документов, заданий и поручений- ведение музейных социальных сетей в соответствии с планом мероприятий- поиск и подготовка фондовых предметов для различных мероприятий- подсчет объемных показателей по музею за 2022 год- участие в проведении сверки предметов из драгоценных металлов за 2022 год.- и т.п.

Также, вышеуказанные стимулирующие выплаты приказами Учреждения утверждаются как «выплаты премиального характера» (например, приказ от 22.02.2023 № 08-ОД, от 24.04.2023 № 16-ОД, от 24.04.2023 № 18-ОД и т. д.), что привело к неправомерному использованию бюджетных средств в общей сумме 2 524 188,37 рублей.

Следует отметить, что в соответствии с пунктами 4,5 раздела 10 «Премиальные выплаты по итогам работы», основанием для издания приказа о единовременном премировании работников является мотивированная докладная записка руководителя структурного подразделения.

Можно сделать вывод, о несоответствии в приказах на премирование причины премирования и основания, предусмотренного локальными нормативными актами.

5. В соответствии с разделом 8 «Виды выплат стимулирующего характера» Положения об оплате труда предусмотрена выплата «за наличие договора о полной материальной ответственности». Учреждение за 2023 год выплачивало вышеуказанные выплаты работникам, на которых должностными обязанностями уже возложены обеспечение сохранности хозяйственного инвентаря, основных средств, материальных ценностей, выполнение распоряжений главного хранителя музейных предметов по вопросам, связанным с сохранностью экспонатов, например:

- Батырев Э.В., заведующий хозяйством,
- Юсупова Ю.Н., администратор,
- Балашова Н.В., кассир,

- Винничек К. М., главный хранитель музейных предметов, что привело к неэффективному использованию бюджетных средств в общей сумме 38 940,21 рублей.

6. Учреждение утвердило приказы от 23.12.2022 № 44-ОТ «Об установлении выплаты компенсационного характера в 2023 году», от 23.12.2022 № 64-ОД «Об

осуществлении выплаты за трудовой стаж непрерывной работы», от 23.12.2022 № 45-ОТ «Об установлении персонального повышающего коэффициента работника Учреждения», от 22.12.2022 № 62-ОД «Об установлении выплаты стимулирующего характера за ученую степень кандидата наук».

Приказы изданы безосновательно, поскольку на момент издания отсутствовали Соглашение о предоставлении субсидии из бюджета города и План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения, которые и являлись основанием для издания вышеуказанных приказов. Следует отметить, Соглашение и План утверждены 27.12.2022 года.

7. Проверкой выявлено, что в таблице учета использования рабочего времени за период с января по июнь 2023 год ставилась отметка о выходе на работу работника обозначением «Я» (явка), за период с июля по декабрь 2023 ставилась отметка «Ф» (фактически отработанные часы), а Учетной политикой Учреждения, утвержденной приказом от 29.12.2018 № 52 - ОД «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения» (с последующими изменениями) утверждено, что «табель учета использования рабочего времени заполняется путем регистрации случаев отклонений от нормального использования рабочего времени и фактических затрат рабочего времени, что является нарушением приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению».

8. Проверкой плана-графика, в редакции от 10.11.2023 установлено, что совокупный годовой объем закупок составляет 2 644 176,89 рублей.

Совокупный годовой объем закупок согласно Плану Учреждения на 13.11.2023 составляет 2 644 176,89 рублей.

В нарушении требований части 7 статьи 16 Закона о контрактной системе - план-график утвержден и размещен на сайте закупок ранее, чем утвержден План Учреждения.

9. Согласно Плану Учреждения, утвержденного 22.11.2023 совокупный годовой объем закупок составляет 2 761 497,72 рублей. Совокупный годовой объем закупок по последней версии плана-графика по состоянию на 13.11.2023 составил 2 644 176,89 рублей. Новая редакция плана-графика не составлена, не утверждена и не размещена, что привело к нарушению требований пункта 1 статьи 16 Закона о контрактной системе (в плане – графике отсутствует информация о закупках, которые планировалось осуществить).

10. Согласно Плану Учреждения, утвержденного 27.11.2023 совокупный годовой объем закупок составляет 2 744 374,67 рублей. Новая редакция плана-графика не составлена, не утверждена и не размещена, что привело к нарушению требований пункта 1 статьи 16 Закона о контрактной системе (в плане – графике о закупках, которые планировалось осуществить).

11. Согласно Плану Учреждения, утвержденного 07.12.2023 совокупный годовой объем закупок составляет 2 755 062,62 рублей. Новая редакция плана-графика не составлена, не утверждена и не размещена, что привело к нарушению к нарушению требований пункта 1 статьи 16 Закона о контрактной системе (в плане – графике отсутствует информация о закупках, которые планировалось осуществить).

12. Согласно Плану Учреждения, утвержденного 12.12.2023 совокупный годовой объем закупок составляет 2 783 500,22 рублей. Новая редакция плана-графика не

составлена, не утверждена и не размещена, что привело к нарушению требований пункта 1 статьи 16 Закона о контрактной системе (в плане – графике отсутствует информация о закупках, которые планировалось осуществить).

13. Согласно Плану Учреждения, утвержденного 29.12.2023 совокупный годовой объем закупок составляет 2 783 500,22 рублей. Новая редакция плана-графика не составлена, не утверждена и не размещена, что привело к нарушению пункта 1 статьи 16 Закона о контрактной системе (в плане – графике отсутствует информация о закупках, которые планировалось осуществить).

Согласно отчету «Операции бюджетных и автономных учреждений» по состоянию на 31.12.2023 исполнено бюджетных ассигнований на общую сумму 2 705 411,021 рублей.

Учреждением осуществлены следующие закупки, не предусмотренные планом-графиком в общей сумме 62 007,94 руб.:

- авансовый отчет № 0000-000045 от 27.12.2023 Алаевой А.И., за услуги нотариуса (платежное поручение от 27.12.2023 № 67878),

- по договору с ФБУ «ГРЦС» от 12.12.2023 № 41/1М-992 за услуги по поверке и калибровке средств измерений, акт от 12.12.2023 № 8237 на общую сумму 2 249,49 руб. (платежное поручение от 14.12.2023 № 64675),

- по договору с ООО «КанцОфис» от 16.01.2023 № 003/23 за поставку канцелярских товаров на общую сумму 6 787,67 руб., накладная от 15.15.2023 № 2261 (платежное поручение от 15.12.2023 № 65629),

- по договору с ФГБУЗ «УВО ВНГ России по Пензенской области» от 28.12.2023 № 68264 за услуги охраны имущества, акт от 25.12.2023 № 31790 (платежное поручение от 28.12.2023 № 68264),

- по договору с ООО ПК «ВАШ ДОМ» на поставку профнастила от 30.11.2023 № 3011/1 на общую сумму 42 605,04 рублей (оплачено по платежному поручению от 13.12.2023 № 64532 в общей сумме 42 605,04 руб.).

14. В нарушении требований части 3 статьи 94 Закона о контрактной системе и приказа Учреждения от 01.11.2022 № 46-ОД «О проверке предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных муниципальным контрактом» - Учреждение не проводило экспертизу результатов по договорам путем проставления штампа «Экспертиза проведена, результаты исполнения соответствуют условиям контракта».

15. Пунктом 1.4 раздела 1 «Общие положения» предусмотрено, что музей имеет право оказывать населению платные услуги в соответствии с Перечнем платных услуг.

Пунктом 3.1 Раздела 3 «Перечень платных услуг» предусмотрено, что «Перечень формируется на основании устава и действующего законодательства Российской Федерации».

Перечень платных услуг на момент проведения проверки не предоставлен.

16. Пунктом 2.4 раздела 2 «Условия и порядок оказания платных услуг» предусмотрено, что «индивидуальная заявка на платную услугу оформляется бланками строгой отчетности – экскурсионной путевкой формы по ОКУД 0793001, входная плата – квитанциями формы 10 по ОКУД 0504510, билетами формы по ОКУД 0793001».

Пунктом 2.4 раздела 2 «Условия и порядок оказания платных услуг» предусмотрено, что «заявки от коллективов принимаются на основании гарантийных писем или путем заключения договора. Оказанные услуги оформляются экскурсионной путевкой формы по ОКУД 0793001».

Вышеуказанные бланки строгой отчетности, утвержденные приказом Министерства культуры Российской Федерации от 17.12.2008 № 257 «Об утверждении бланков строгой

отчетности» утратил силу в связи с изданием приказа Минкультуры России от 29.06.2020 № 702 «Об утверждении форм билета, абонеента и экскурсионной путевки (в том числе форм электронного билета, электронного абонеента и электронной экскурсионной путевки) на проводимые организациями исполнительских искусств и музеями зрелищные мероприятия как бланки строгой отчетности».

Также Федеральным законом Российской Федерации от 03.07.2016 № 290-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» и отдельные законодательные акты Российской Федерации» определено, что для организаций, выполняющих работы (оказывающие услуги) населению применяется контрольно-кассовая техника с 01.07.2019 года.

Пунктом 4.2 раздела 4 «Порядок формирования цен и тарифов на платные услуги» предусмотрено, что «оплата за платную услугу производится согласно утвержденному Прейскуранту цен на данную платную услугу - наличными по квитанции, экскурсионной путевке, билету, утвержденного образца, сразу после выполнения заказа или предоплатой на расчетный счет Музея согласно выставленного счета.

Вышеуказанные нарушения действующего Положения о предоставлении платных услуг нарушают требования Федерального закона от 12.01.1996 № 7 «О некоммерческих организациях».

17. В нарушении приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении 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 и Инструкции по его применению» (с изменениями и дополнениями), Учреждение не обеспечило учет материальных запасов в Книге учета материальных ценностей по наименованиям, сортам и количеству (ф. 0504042). Материально-ответственное лицо Батырев Э.В., заведующий хозяйством ведет учет материальных запасов только в Карточке учета материальных ценностей (ф. 0504043).

18. Учреждение составляет Сметы на списание материалов израсходованных на те или иные нужды, а следовало дефектные ведомости и акты на установку, например:

- смета на списание материалов израсходованных на покраску стоянки для пожарной техники от 28.09.2023 (кисть плоская, колер, краска для дорожной разметки),

- смета на списание материалов израсходованных для проведения праздничных мероприятий, посвященных Дню города от 28.09.2023 (роза красная, бумага, баннер, батарейки, скотч двусторонний и т.д.),

- смета на списание замков, стекло одинарное хромированное, замки почтовые от 09.06.2023,

- смета на списание материалов, израсходованных для устройства занавеса на стены и на покрытие кубов от 09.06.2023,

- смета на списание блока проводного объектового и блока радиоканального объектового от 09.06.2023,

- смета на списание материалов израсходованных для ремонта сантехники в кафе (арматура к смывному бачку, заглушка, кран бунда, подводка для воды, смеситель, соединитель) от 09.06.2023, таким образом, отсутствует подтверждение списания материальных ценностей оправдательными документами, подтверждающими замену изношенных деталей.

19. Учреждение не определило и не утвердило внутренним локальным актом потребность в канцелярских товарах (бумага, бумага цветная, нож канцелярский, ножницы, ручка шариковая и т.д.).

20. В Учреждении на балансе числится посуда (блюдо для рыбы, блюдце для соуса, бокалы, ваза для торта, ваза для фруктов, молочник, набор для чайной церемонии, набор стаканов для виски, набор чайный, сахарница, стаканы, стопки, тарелки, фужер, чайная пара, чайник глина, чашка кофейная и т.д.).

Учет Учреждением разбитой посуды – в Книге регистрации боя посуды (форма по ОКУД 0504044) не ведется.

21. В нарушении приказа Министерства Финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», Учреждением к проверке не предоставлены акты сверки с контрагентами, налоговыми и финансовыми органами за 2023 год.

8. Выводы:

1. Осуществить возврат субсидии в бюджет города Заречного Пензенской области в общей сумме 191 191,72 рублей (невыполнение муниципального задания).

2. Принять меры к устранению и (или) недопущению вышеуказанных нарушений.

9. Возражения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольных мероприятия на результаты контрольных мероприятия – не представлены.

10. Предложения (рекомендации) - на основании статьи 17 Положения о Контрольно-счетной комиссии города Заречного Пензенской области предлагается:

1. Осуществить возврат субсидии в бюджет города Заречного Пензенской области в общей сумме 191 191,72 рублей (невыполнение муниципального задания).

2. Принять меры к устранению и (или) недопущению вышеуказанных нарушений.

Председатель



Е. А. Пименова