**Информация по результатам контрольного мероприятия**

**«Проверка законного, результативного использования бюджетных средств, выделенных в 2024 году муниципальному бюджетному учреждению** **«Балахтинский районный краеведческий музей» на реализацию муниципальной программы «Развитие культуры», в том числе соблюдения законодательства в сфере закупок для муниципальных нужд»**

**По результатам контрольного мероприятия установлено:**

1.В ходе анализа учредительных документов установлено Устав Учреждения не содержит основного вида деятельности; дополнительные виды деятельности Учреждения, не соответствуют целям, для достижения которых оно создано, а также деятельности, по которой формируется выручка; Устав размещен на сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) с нарушением срока установленного приказом Минфина от 21.07.2011 №86н

2.В ходе проверки соблюдения Порядка формирования муниципального задания установлено: Отделом культуры и молодежной доведена муниципальная услуга кодом ББ69, предусмотренная муниципальным заданием платная, однако в нарушение п.2 Порядка формирования муниципального задания № 638/1 размер платы (тариф и цена) локальным актом Учредителя не утвержден и соответственно доходы от платных услуг, оказываемых в рамках муниципального задания, не планировались; показатель объема услуги *«Публичный показ предметов, музейных коллекций вне стационара-бесплатно»* доведен только на очередной финансовый год, при планировании и утверждении бюджетных ассигнований на трехлетний период, не проводилась оценка выполнения муниципального задания, что свидетельствует о низком контроле за выполнением муниципального задания, подведомственных Учреждений; не осуществлялся мониторинг исполнения муниципального задания, аналитическая записка не составлялась.

3.В ходе проведения сверки показателей муниципального задания показателям муниципальной программы установлено: в нарушение п.3 Порядка сводные показатели муниципального задания на 2024 год и плановый период 2025-2026 года не соответствуют сводным показателям муниципального задания, установленных муниципальной программой №718 от 01.10.2018г. «Об утверждении муниципальной программы Балахтинского района «Развитие культуры» (изм. от 25.12.2024г. № 1090-п)

4.При проверке соблюдения Порядка и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности установлено своевременное утверждение Плана ФХД; план ФХД составлялся на основании обоснований (расчетов) плановых показателей выплат; в течение 2024 года при внесении изменений в план ФХД на основании дополнительных соглашений на предоставление субсидий на муниципальное задание, уточнялся плановый объем выплат денежных средств путем внесения изменений в обоснования (расчеты).

5. В ходе анализа соблюдения условий Соглашений о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания установлены случаи нарушения сроков перечисления средств субсидии согласно утвержденному графику, Учреждением не предоставлялись Учредителю ежеквартальные отчеты о выполнении муниципального задания.

6.В ходе проведения оценки правильности веденияполноты,своевременности и достоверности бухгалтерского учета и отчетности в части отражения основных средств, особо ценного движимого имущества и материальных ценностей, обеспечение сохранности материальных ценностей установлено: Учредителем в лице отдела культуры и молодежной политики не утверждался перечень особо ценного движимого имущества; перед составлением годовой бухгалтерской отчетностью не производилась сверка кадастровой стоимости земельных участков с данными ЕГРН, что привело к искажению бухгалтерской отчетности; установлено нарушение правил ведения бухгалтерского учета музейных предметов, что привело к искажению бухгалтерской отчетности за 2024 год

7. В ходе проведения проверки законности и результативности использования средств на оплату труда установлено: Раздел 5 Коллективного договора «Оплата труда» не содержит перечень нормативно правовых актов, регулирующих оплату труда в Учреждении; Положение об оплате труда работников Учреждения требует внесения дополнений; Приказы об утверждении штатных расписаний в 2024 году не содержат ссылки на нормативно-правовые акты, регулирующие порядок и условия труда работников Учреждения; в штатное расписание в проверяемом периоде неправомерно введена должность «Делопроизводитель», не относящаяся к профессиональной должностной группе должностей работников культуры, искусства и кинематографии; штатное расписании не содержит конкретные как в натуральном выражении, так и процентном отношении размеры персональных выплат; отсутствует Порядок формирования комиссии и порядок проведения заседаний комиссии по распределению стимулирующих выплат; приказом руководителя стоимость 1 балла стимулирующих выплат в 2024 году не устанавливалась; представленные протокола заседания комиссии по распределению стимулирующих выплат не содержат повестки заседания, выступлений, а также решений комиссии «за или «против»; не размещалась информация о среднемесячной заработной плате директора МБУК «Балахтинский районный краеведческий музей» в информационно-телекоммуникационной сети Интернет на официальном сайте Отдела культуры и молодежной политики за 2024 год.

8. В ходе аудита закупок установлено: в проверяемом периоде закупки осуществлялись с единственным поставщиком, закупки товаров, работ, услуг конкурентными способами не осуществлялись; в нарушение ч.1, ч.5 статьи 16 44-ФЗ, п.18 Постановления Правительства РФ от 30.09.2019 N1279 сумма плана - графика закупок, утвержденная 29.12.2024г. по п.29 части 1 статьи 93 44-ФЗ, где закупка электрической энергии в объеме планируемого финансового обеспечения на первый года планового периода ( 2025г.) составляла 0 рублей, не соответствует утвержденному плану ФХД на аналогичный период (1100,0 тыс. рублей); выявлены факты осуществления закупок, не предусмотренные планом – графиком на момент заключения контракта по п.5 части 1 статьи 93 44-ФЗ в сумме 5600,0рублей; ответственным за осуществление закупок назначен контрактный управляющий, что соответствует требованиям, установленным частью 23 статьи 112 Федерального закона № 44-ФЗ; сумма заключенного контракта от 23.01.2024г. с ПАО «Красноярскэнергосбыт» превышает сумму, утвержденную планом - графиком на момент заключения контракта; в проверяемом периоде в нарушение статьи 22 Закона 44-ФЗ Учреждением при заключении контрактов с единственным поставщиком по п.4 ст.93 Закона 44-ФЗ методом сопоставимых рыночных цен начальная максимальная цена контракта (НМЦК) не определялась; в ходе оценки эффективности системы управления контрактами установлено: несвоевременное размещение информации в реестре контрактов; не отражение обязательных условий в контрактах (п.2 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ);Отделом культуры и молодежной политики администрации Балахтинского района в проверяемом периоде ведомственный контроль в отношении подведомственного учреждения не осуществлялся.

Руководителю Отдела культуры и молодежной политики и директору МБУК «Балахтинский районный краеведческий музей» направлено представление с предложениями об устранении выявленных нарушений и недостатков.

Информация о выявленных нарушениях направлена в Балахтинский районный Совет депутатов, прокуратуру Балахтинского района.