

Селянин С. Л.

## ОТЧЕТ

о результатах контрольного мероприятия

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 2.3 плана работы Контрольно-счетной комиссии Муниципального Собрания Тотемского муниципального района на 2020 год.

**2. Цель контрольного мероприятия:** проверка целевого и эффективного использования бюджетных субсидий, муниципального имущества, а также проверка закупочной деятельности на соответствие законодательству о закупках.

**3. Объект контрольного мероприятия:** муниципальное бюджетное учреждение культуры «Тотемское музейное объединение».

**4. Срок проведения контрольного мероприятия:** с 26 августа 2020 года, окончание проверки 11 сентября 2020 года.

### **5. Вопросы контрольного мероприятия:**

5.1. Ознакомление с нормативными документами (устав, распоряжения, приказы и другие нормативные правовые акты).

5.2. Своевременное и обоснованное составление, утверждение плана финансово-хозяйственной деятельности на содержание учреждения.

5.3. Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности.

5.4. Анализ выделения субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, субсидии на иные цели.

5.5. Полнота поступления и обоснованность использования средств, полученных от приносящей доход деятельности.

5.6. Проверка кассовых и банковских документов.

5.7. Соблюдение порядка использования имущества.

5.8. Проверка операций с основными средствами и материальными ценностями.

5.09. Состояние бюджетного учета и отчетности, их достоверность.

5.10. Проверка эффективности расходования бюджетных средств и средств, полученных от предпринимательской деятельности.

5.11 Аудит муниципальных закупок.

**6. Проверяемый период:** с 01 января 2018 года по 30 июня 2020 года.

По результатам контрольного мероприятия оформлен акт проверки. Акт подписан без разногласий.

### **7. Контрольным мероприятием установлено:**

#### **7.1. Анализ нормативной правовой базы, регламентирующей исполнение и финансирование программных мероприятий.**

Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Тотемское музейное объединение» (далее - МБУК «ТМО», Учреждение) создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 08.05.2010 г. № 83-ФЗ, на основании постановления Главы администрации Тотемского района от 11 мая 1993 года № 168 с изменениями.

Ответственным за финансово-хозяйственную деятельность, распорядителем денежных средств в проверяемом периоде и на момент проверки является директор МБУК «ТМО».

Формирование учетной политики, своевременное представления полной и достоверной бухгалтерской отчетности в проверяемом периоде осуществляется МКУ «Центр бюджетного учета и отчетности Тотемского муниципального района».

Ведение бухгалтерского и налогового учета в Учреждении осуществляется МКУ «Центр бюджетного учета и отчетности Тотемского муниципального района», предметом деятельности которого является оказание бухгалтерских услуг, на основании заключенного соглашения № б/н от 09.01.2019 года.

Юридический адрес и местонахождение Учреждения: 161300, г. Тотьма, ул. Ворошилова, д.44.

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава (новая редакция), утвержденного распоряжением комитета по экономике и управлению муниципальным имуществом администрации района от 08.08.2011 №191.

МБУК «Тотемское музейное объединение» - является некоммерческой организацией — муниципальным учреждением, тип — бюджетное учреждение, созданной для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления в сфере культуры.

Основные виды деятельности Учреждения:

1. Формирование, учёт и хранение предметов музейного фонда.
2. Публикации музейных предметов, музейных коллекций путем публичного показа и воспроизведения в печатных изданиях.
3. Организация и проведение культурно-просветительских и творческих мероприятий, конкурсов, фестивалей, выставок, концертов.

Источниками формирования имущества и денежных средств Учреждения являются: имущество, закрепленное за Учреждением на праве оперативного управления, бюджетные поступления в виде субсидий на выполнение муниципального задания и субсидий на иные цели, доходы, полученные от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, добровольные взносы и пожертвования юридических и физических лиц и иные, не запрещенные законодательством поступления.

Бюджетное финансирование Учреждения в соответствии с Федеральным законом № 83-ФЗ от 08.05.2010г «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» (далее — Закон №83-ФЗ) осуществляется в виде субсидий, выделяемых из бюджета района на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, которое формируется и утверждается учредителем, а также субсидий на иные цели в рамках реализации муниципальной программы «Сохранение и развитие культурного потенциала Тотемского муниципального района на 2017-2019 годы», утвержденной постановлением администрации Тотемского муниципального района от 27.12.2016 № 1161 с изменениями, основное мероприятие «Сохранение, пополнение и популяризация музейных предметов и музейных коллекций».

В нарушение п. 3.5 ст.32 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» МБУК «Тотемское музейное объединение» не полностью обеспечена открытость и доступность информации об Учреждении в информационно-телекоммуникационной сети Интернет, так на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) не размещена информация о плане ФХД по состоянию на 31.12.2018, электронный документ - план ФХД на 31.12.2018.

## **7.2. Своевременное и обоснованное составление, утверждение плана финансово-хозяйственной деятельности на содержание учреждения.**

Проверка порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности (далее по тексту – план ФХД) Учреждения проведена в соответствии с Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Требованиями к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утверждёнными приказами Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 № 81н при составлении плана на 2018-2019 годы и от 31.08.2018 №186н при составлении плана на 2020 год.

В соответствии с вышеуказанными требованиями, постановлением администрации района от 26.12.2016 №1134 с изменениями и от 20.11.2019 №1144 с изменениями «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений» утвержден Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений муниципального образования Тотемский муниципальный район.

Проверкой установлено, что план ФХД на 2018-2019 годы составлен Учреждением в соответствии с Приказом №81н и Порядком, на 2020 год в соответствии с Приказом №186н и Порядком.

Исходя из объемов планируемых мероприятий, связанных с оказанием в соответствии с муниципальным заданием услуг (выполнением работ), формировались показатели плана финансово – хозяйственной деятельности по поступлениям и выплатам.

Изменения объема субсидии, принятые дополнительными соглашениями между учредителем и бюджетным учреждением, своевременно отражены в экономических показателях (по поступлениям и выплатам) плана ФХД.

План ФХД МБУК «Тотемское музейное объединение» в проверяемом периоде утвержден — на 2018 год — 22.12.2017 (с изменениями), на 2019 год - 29.12.2018 (с изменениями) и на 2020 год — 30.12.2019 (с изменениями) в разрезе показателей:

Наименование показателей	2018 год	2019 год	2020 год
по состоянию на 01 января текущего года на лицевом счете числился остаток денежных средств всего в сумме	19976,99	4935308,06	7399294,42
<b>По поступлениям</b>	<b>21657054,14</b>	<b>21064085,71</b>	<b>16742060,92</b>
Субсидии на выполнение муниципального задания	10302600,00	10575800,00	11894505,92
Субсидии на иные цели	1347651,64	1904819,16	536000,00
доходы от оказания платных услуг	10006802,50	8583466,55	3000555,00
<b>по выплатам</b>	<b>21677031,13</b>	<b>26000558,02</b>	<b>24141337,34</b>
по состоянию на 01 января планируемого года на лицевом счете числился остаток денежных средств	4935308,06	7399276,42	-

## 7.2. Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности.

### 2018 год

Согласно Отчету об исполнении учреждениями плана его финансово-хозяйственной деятельности за 2018 год (ф.0503737) все показатели по поступлениям исполнены на 100% в общей сумме 21 656 100,63 рублей, расходная часть на 77,2% в сумме 16 740 769,56 рублей (остаток гранта, поступившего в октябре 2018 года), в том числе:

Первоначальный план ФХД МБУК «Тотемское музейное объединение» на 2018 год с учетом остатка на начало года 19 976,99 рублей утвержден в разрезе следующих показателей:

Наименование показателей	2018 год

	по плану ФХД от 22.12.2017	по плану ФХД от 18.01.2019	Исполнение за 2018 год	Исполнение к первонач. плану в %
Всего доходов	<b>14 271 700,00</b>	<b>21 657 054,14</b>	<b>21 656 100,63</b>	<b>151,7</b>
Субсидия на выполнение мун. задания	9311700	10302600,00	10302600,00	110,6
Субсидии на иные цели	960000	1347651,64	1346698,13	140,3
Доходы от оказания платных услуг	4000000,00	10006802,50	10006802,50	свыше 250
Расходы	<b>14 271 700,00</b>	<b>21 677 031,13</b>	<b>16 740 769,56</b>	<b>117,3</b>

Расходная часть Плана ФХД увеличилась соответственно на 7 405 331,13 рубль. Увеличение расходной части было перераспределено между экономическими статьями бюджетной классификации: оплата труда и начисления увеличились на 786 521,14 рубль в связи с выполнением Указа Президента по повышению заработной платы работников культуры; закупка товаров, работ и услуг увеличилась на 4 027 655,18 рублей в связи с выделением субсидии на иные цели на ремонтные работы, на изготовление инвестиционного паспорта района, а также осуществлением расходов за счет гранта.

В течении 2018 года в План ФХД вносились изменения ежеквартально (10.04.2018, 10.07.2018, 10.10.2018 и 18.01.2019) в связи с увеличением средств из бюджета района и увеличением доходов от предпринимательской деятельности, в том числе за счет грантов. За 2018 год все виды дохода Учреждения увеличились относительно первоначально утвержденных сумм, в целом на 17,3%, наибольшее увеличение сложилось по субсидии на иные цели - на 40,3% и доходов от ведения предпринимательской деятельности — в 2,5 раза за счет поступления в октябре текущего года суммы гранта в размере 5 000 000,00 рублей.

Показатели уточненного Плана ФХД утверждены директором и согласованы с учредителем 18.01.2019 года:

- ☎ по поступлениям на общую сумму 21 657 054,14 рубль, в том числе:
  - субсидия на выполнение муниципального задания – 10 302 600,00 рублей;
  - субсидия на иные цели – 1 347 651,64 рубль;
  - собственные доходы — 10 006 802,50 рубль.
- ☎ по выплатам на общую сумму 21 677 031,13 рубль.

#### **2019 год**

Согласно Отчету об исполнении учреждениями плана его финансово-хозяйственной деятельности за 2019 год (ф.0503737) все показатели по поступлениям исполнены на 100% в общей сумме 21 047 029,11 рублей, расходная часть на 71,5% в сумме 18 584 207,00 рублей (за счет не освоенных средств гранта на реализацию проекта «Агентство музейного развития «Люция» до 08.10.2021 года), в том числе:

Первоначальный план ФХД МБУК «Тотемское музейное объединение» на 2019 год с учетом остатка на начало года 4 935 308,06 рублей утвержден в разрезе следующих показателей:

Наименование показателей	2019 год			
	по плану ФХД от 29.12.2018	по плану ФХД от 20.01.2020	Исполнение за 2019 год	Исполнение к перв. плану в %
Всего доходов	<b>15 127 500,00</b>	<b>21 064 085,71</b>	<b>21 047 029,11</b>	<b>139,1</b>
Субсидия на выполнение мун.	10278000,00	10575800,00	10575800,00	102,9

задания				
Субсидии на иные цели	649500,00	1904819,16	1887762,56	свыше 290
Доходы от оказания платных услуг	4200000,00	8583466,55	8583466,55	свыше 200
Расходы	<b>15 127 500,00</b>	<b>26 000 558,02</b>	<b>18 584 207,00</b>	<b>122,1</b>

⌚ по поступлениям на общую сумму 15 127 500,00 рублей,

⌚ по выплатам на общую сумму 15 127 500,00 рублей.

В течение 2019 года в План ФХД вносились изменения, из них:

\* субсидии на выполнение муниципального задания увеличились на 297 800,00 рублей;

\* субсидии на иные цели увеличились на 1 255 319,16 рублей;

\* собственные доходы увеличились на 4 383 466,55 рублей (поступление второй части гранта 5 000 000,00 рублей).

Расходная часть Плана ФХД увеличилась соответственно на 10 873 058,02 рублей. Увеличение расходной части было перераспределено между экономическими статьями бюджетной классификации: плановые назначения по расходам на выплаты персоналу и начислениям в фонды увеличились на 5 542 397,66 рублей (по предпринимательской деятельности за счет средств гранта); закупка товаров, работ и услуг увеличилась на 5 324 760,65 рублей в связи с выделением субсидии на иные цели на ремонтные работы, на изготовление макета и тиража книги, на разработку заявки на участие района в конкурсе, а также осуществлением расходов за счет гранта.

В течении 2019 года в План ФХД вносились изменения ежеквартально (09.04.2019, 10.07.2019, 10.10.2019 и 20.01.2020) в связи с увеличением средств из бюджета района и увеличением доходов от предпринимательской деятельности, в том числе поступление грантов.

Показатели уточненного Плана ФХД утверждены директором и согласованы с учредителем 20.01.2020 года:

⌚ по поступлениям на общую сумму 21 064 085,71 рублей, в том числе:

- субсидия на выполнение муниципального задания – 10 575 800,00 рублей;

- субсидия на иные цели – 1 904 819,16 рублей;

- собственные доходы — 8 583 466,55 рублей.

⌚ по выплатам на общую сумму 26 000 558,02 рублей.

### **2020 год**

Показатели плана ФХД на 2020 год от 30.12.2019 (с изменениями от 10.07.2020) с учетом остатка средств на начало года в сумме 7 399 294,42 рубля утверждены:

⌚ по поступлениям на общую сумму 16 742 060,92 рублей, в том числе:

- субсидия на выполнение муниципального задания – 11 894 505,92, рублей;

- субсидия на иные цели – 536 700,00 рублей;

- собственные доходы — 3 000 555,00 рублей.

⌚ по выплатам на общую сумму 24 141 337,34 рублей.

Согласно Отчету об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности за 1 полугодие 2020 года (ф.0503737) доходы исполнены на 55,3% в сумме 7 480 038,92 рублей, расходы на 67,1% в сумме 7 935 523,78 рубля.

Показатели	Утверждено	Исполнено	% исполнения	Не исполнено
<b>Доходы</b>	<b>16 740 000,00</b>	<b>7 480 038,92</b>	<b>55,3</b>	<b>9 259 961,08</b>
субсидия на выполнение задания мун.	11893000,00	5369360,25	54,8	6523639,75
субсидии на иные цели	536000,00	214191,67	60,0	321808,33
Собственные доходы	4311000,00	1896487,00	56,0	2414513,00

Расходы	24 141 337,34	7 935 523,78	67,1	16 205 813,56
---------	---------------	--------------	------	---------------

#### 7.4. Анализ исполнения субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, субсидии на иные цели.

Контрольным мероприятием установлено, что использование средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, выделенной в соответствии с заключенными соглашениями в рамках реализации муниципальной программы «Сохранение и развитие культурного потенциала Тотемского муниципального района на 2017-2019 годы» — на 2018 год от 29.12.2017 №2 в редакции от 18.12.2018, на 2019 год — от 29.12.2018 №5 в редакции от 29.11.2019, на 2020 год — от 30.12.2019 №7 в редакции от 30.06.2020 в проверяемом периоде МБУК «Тотемское музейное объединение» производилось в соответствии с кодами КОСГУ по виду расходов и на цели, предусмотренные условиям их получения. Анализ показал, что Учреждением расходы в 2018-2019 годах исполнены в пределах, утверждённых планом ФХД, а именно:

за 2018 год в сумме 10 295 535,20 рублей или на 99,9% от плановых назначений, за 2019 год в сумме 10 293 251,08 рубль (97,2% от плановых назначений), в том числе:

- заработная плата с отчислениями в фонды: 2018 год -7 524 021,14 рубль, 2019 год — 7 070 535,71 рублей,
- коммунальные услуги: 2018 год -2 088 355,63 рублей, 2019 год — 2 220 299,50 рублей,
- услуги связи: 2018 год -129 868,73 рублей, 2019 год — 158 975,12 рублей,
- работы, услуги по содержанию имущества: 2018 год -174 016,50 рублей, 2019 год — 264 671,71 рубль,
- прочие работы, услуги: 2018 год -184 154,90 рубль, 2019 год - 448 783,34 рубль,
- приобретение основных средств: 2018 год - 141 566,70 рублей, 2019 год - 30 000,00 рублей,
- приобретение канцелярских, хозяйственных, строительных, моющих материалов: 2018 год -34 686,00 рублей, 2019 год - 19 594,00 рубль,
- налоги (земельный, налог на имущество): 2018 год -41 945,11 рублей, 2019 год - 36 318,00 рублей.

Общая сумма неисполненных плановых назначений по расходам составила за 2018 год 12 483,86 рубль, 2019 год — 296 197,03 рублей (из них по заработной плате с отчислениями 263 625,83 рублей).

#### *Субсидии на иные цели*

Согласно Соглашений о порядке и условиях предоставления субсидий на иные цели Учреждению доведены субсидии из бюджета района:

**на 2018 год** в сумме 1 347 651,64 рубль, в том числе:

- на позиционирование Тотемского района, как туристически привлекательной территории в сумме 450 000,00 рублей (разработка брошюры комплексной реконструкции набережной, подготовка конкурсной документации и проживание экспертов);
- на реализацию мероприятий по проведению ремонта в бюджетных учреждениях в сумме 590 000,00 рублей;
- на организацию и проведение культурных проектов, мероприятий в сумме 146 000,00 рублей;
- на сбор информации и изготовление инвестиционного паспорта Тотемского района в объеме 130 000,00 рублей;
- на погашение кредиторской задолженности — 626,79 рублей;
- на приобретение строительных материалов для закрытия полуразрушенного здания — 30 000,00 рублей;

- на выплату ежемесячной денежной компенсации на оплату жилого помещения и коммунальных услуг работнику культуры — 1024,85 рубля;
- на организацию третьей школы музейного развития в целях повышения туристической привлекательности района в сумме 30 000,00 рублей.

**на 2019 год** в сумме 1 904 819,16 рублей, в том числе:

- на выплату ежемесячной денежной компенсации на оплату жилого помещения и коммунальных услуг работнику культуры — 57 919,16 рублей;
- на организацию и проведение культурных проектов, мероприятий в сумме 80 000,00 рублей;
- на реализацию мероприятий по повышению туристической привлекательности района в сумме 1 036 900,00 рублей;
- на проведение текущего ремонта — 540 000,00 рублей;
- на совершенствование материально-технической базы в сумме 190 000,00 рублей.

**на 2020 год** в сумме 561 000,00 рублей, в том числе:

- на реализацию мероприятий по повышению туристической привлекательности района в сумме 121 000,00 рублей;
- на выплату ежемесячной денежной компенсации на оплату жилого помещения и коммунальных услуг работнику культуры — 80 000,00 рублей;
- на совершенствование материально-технической базы в сумме 60 000,00 рублей;
- на проведение текущего ремонта — 300 000,00 рублей.

Согласно отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности за 2018-2019 годы расходы МБУК «Тотемское музейное объединение» за счет субсидии на иные цели составили в 2018 году в сумме 1 346 698,13 рублей (99,9% от плановых назначений), в 2019 году - 1 887 762,56 рубля (99,1% от плановых назначений), за 1 полугодие 2020 года расходы составили 214 191,67 рубль.

Проверкой использования средств субсидии на иные цели на цели, предусмотренные условиям их получения, нарушений не установлено.

Анализом исполнения Учреждением плана ФХД за 2018-2019 годы превышения кассовых расходов и принятых денежных обязательств над расходами, утвержденными планами финансово – хозяйственной деятельности, не установлено.

#### **7.5. Полнота поступления и обоснованность использования средств, полученных от приносящей доход деятельности.**

МБУК «Тотемское музейное объединение» осуществляет иные виды деятельности, приносящие доход, а именно:

- проведение различных по форме и тематике культурно-массовых мероприятий;
- организация экскурсионного, лекционного, информационного, консультативного и комплексного обслуживания посетителей;
- осуществление деятельности по организации и проведению досуговых, театрально-концертных и иных зрелищно-массовых мероприятий;
- осуществление издательской и рекламно-информационной деятельности;
- подготовка научно-справочных материалов на основе материалов и коллекций музея;
- осуществление просветительской деятельности;
- реализация в установленном порядке программ профессиональной подготовки и повышения квалификации по музейному делу, ремеслам и народным промыслам;
- организация стажировок, курсов лекций и совместной работы с музейными работниками других учреждений и организаций;
- осуществление деятельности в области туризма;

- проведение в установленном порядке экспертизы культурных ценностей, оказание экспертно-консультативной и реставрационной помощи, таксидермических, издательских и фото услуг, а также составление научных справок и концепций юридическим и физическим лицам;

- изготовление и реализация изделий народных художественных промыслов, фото, кино, медиаматериалов, печатной продукции, электронных изданий;

- приобретение и реализация предметов изобразительного искусства, антиквариата, исторических раритетов, сувениров, печатной и фото продукции, изделий народных художественных промыслов, осуществление внешнеэкономической деятельности,

а также иные виды деятельности, не являющиеся основными:

- передача в аренду, безвозмездное пользование имущества, находящегося в оперативном управлении Учреждения;

- предоставление помещений, зданий, музейных предметов и музейных коллекций для кино- видеосъемки, выставок-продаж;

- организация гостиничного и транспортного обслуживания;

- осуществление рекламно-информационной, полиграфической деятельности; деятельности по созданию электронных баз данных, мультимедиа, интерактивных, презентационных программ и изданий;

- предоставление услуг по сканированию, фотокопированию, ксерокопированию музейных предметов и музейных коллекций.

Доход от оказания платных услуг используется Учреждением в соответствии с уставными целями.

Планом ФХД на 2018-2020 годы за счет средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, предусмотрено:

	2018 год		2019 год		2020 год	
	Утверждено	Исполнено	Утверждено	Исполнено	Утверждено	Исполнено
Доходы, всего	10 006 802,50	10 006 802,50	8 583 466,55	8 583 466,55	4 311 000,00	1 896 487,00
Доходы от платных услуг	4 519 102,50	4 519 102,50	3 147 158,00	3 147 158,00	3 000 000,00	585 487,00
Прочие доходы	5 487 700,00	5 487 700,00	5 426 400,00	5 426 400,00	1 311 000,00	1 311 000,00
Штр. санкции за нарушение усл. контрактов	-	-	9 908,55	9 908,55	-	-
Расходы	10 021 360,43	5 098 536,23	13 506 290,75	6 403 193,36	11 414 634,39	2 162 068,50

По состоянию на 01.01.2018 года на л/счете Учреждения остаток денежных средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, составил 14 557,93 рублей. В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что МБУК «Тотемское музейное объединение» получило доходов от предпринимательской деятельности:

за 2018 год

в сумме 10006,8 тыс. рублей, из них: доходы от оказания платных услуг в сумме 4519,2 тыс. рублей, прочие доходы 5487,7 тыс. рублей, из них благотворительное целевое финансирование от Архивного центра социальных технологий «Гарант» в сумме 100,0 тыс. рублей, от ООО «Газ Энерго Сервис-Ухта» - 339,2 тыс. рублей, грант благотворительного фонда В. Потанина на осуществление проекта «Агентство музейного развития «Люция» - 1 часть в сумме 5000,0 тыс. рублей.

за 2019 год

в сумме 8583,5 тыс. рублей, из них: доходы от оказания платных услуг в сумме 3147,2 тыс. рублей, прочие безвозмездные поступления 5426,4 тыс. рублей, из них грант из бюджета района на реализацию проекта «Вещи с антресоли» в сумме 10,0 тыс. рублей, премия за победу в номинации международного фестиваля «Интермузей-



2019» в сумме 400,0 тыс. рублей, грант фонда В. Потанина - 2 часть в сумме 5000,0 тыс. рублей.

за 1 полугодие 2020 года

в сумме 1896,5 тыс. рублей, из них: доходы от оказания платных услуг в сумме 585,5 тыс. рублей, прочие безвозмездные денежные поступления — 1311,0 тыс. рублей, из них: дополнительная сумма по гранту фонда В. Потанина 986,0 тыс. рублей, пожертвования от благотворительного фонда Тимченко в сумме 200,0 тыс. рублей для осуществления помощи группам лицам в сложных жизненных условиях, вызванных реализацией мер по нераспространению коронавирусной инфекции, Скобина П.С. в сумме 125,0 тыс. рублей на проведение научно-проектных работ по объекту культурного наследия федерального значения по ул. Советская, д.6.

Расходование средств от приносящей доход деятельности за 2018-2019 год и 1 полугодие 2020 года произведено в объеме и на цели, предусмотренные Планом ФХД.

В проверяемом периоде Некоммерческой благотворительной организацией «Благотворительный фонд Владимира Потанина» в соответствии с договором от 01.10.2018 с учетом дополнительного соглашения от 23.04.2020 МБУК «Тотемское музейное объединение» перечислен грант на осуществление проекта «Агентство музейного развития «Лощия» в сумме 10986,0 тыс. рублей на срок до 07.04.2022. На момент проверки расходы за счет средств гранта составили 5400,0 тыс. рублей (оплата работы специалистов, обустройство Центра, приобретение материалов, программного обеспечения, информационная поддержка, проведение образовательных и публичных мероприятий, участие в конференциях, семинарах, стажировках), остаток средств гранта составил 5586,0 тыс. рублей.

## **7.6. Проверка кассовых и банковских документов, состояние расчетной дисциплины.**

Банковские операции проверены за период с 01.01.2018 по 31.06.2020 года сплошным порядком, все безналичные расчеты подтверждены первичными оправдательными документами, расчеты производились на основании выставяемых счетов, счетов-фактур, нарушений не установлено.

Фактов использования лицевых счетов организации для перечисления денежных средств, получения наличных денег и других целей в интересах сторонних организаций и физических лиц, не выявлено.

Проверкой наличия авансовых платежей в проверяемом периоде, не предусмотренных условиями договоров, нарушений не установлено. Записи, отраженные в регистрах бухгалтерского учета, произведены на основании выставленных счетов-фактур за поставленные материальные ценности, оказанные услуги. Списание дебиторской и кредиторской задолженности при отсутствии актов выполненных работ, заключенных договоров, без поступивших материальных ценностей и перечисления денежных средств при отсутствии оправдательных документов, в проверяемом периоде не производилось.

По состоянию на 01.07.2020 кредиторская задолженность МБУК «ТМО» по расходам за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания составила — 295,0 тыс. рублей (текущая), в основном заработная плата с отчислениями за июнь месяц.

### **7.6.1. Проверка правильности отражения операций по расчетам с подотчетными лицами, с поставщиками и подрядчиками.**

При проверке отражения в бухгалтерском учете операций по расчетам с подотчетными лицами были проверены журналы операций №3 за 2018-2019 годы и 1 полугодие 2020 года, авансовые отчеты и платежные документы, подтверждающие получение и возврат подотчетных сумм.

Проверкой учета подотчетных сумм и командировочных расходов установлены замечания по оформлению авансовых отчетов, что является нарушением части 2 статьи 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ.

Денежные средства в подотчет перечислялись безналичным путем для приобретения расходных материалов, материальных запасов и хозяйственных нужд учреждения, на командировочные расходы. Учетной политикой Учреждения, утвержденной приказом директора от 09.01.2019 №1-о, срок отчета за суммы, выданные в подотчет, установлен 30 рабочих дней, соблюдается.

В проверяемом периоде выдачи средств подотчет лицам, не состоящим в штате, не установлено.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками проверены выборочно.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками велся в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Оплата производилась на основании выставленных счетов-фактур в соответствии с заключенными договорами и муниципальными контрактами.

В соответствии с первичными документами расчеты с поставщиками и подрядчиками достоверно и своевременно отражались в регистрах бюджетного учета.

**7.6.2. Проверкой учета материальных запасов** установлено: учет материальных запасов (хозяйственные, канцелярские материалы) ведется в оборотных ведомостях. Проверкой по учету хозяйственных, канцелярских и иных материалов установлено, что поступившие материалы полностью оприходованы на соответствующих счетах бухгалтерского учета, а списанные по актам в полном объеме поставлены на расход. В нарушение ст.9 Федерального закона №401-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п.7.6 Учетной политики Учреждения при списании подарочных сертификатов на сумму 3000,0 рублей (ав.отч №99 от 23.12.2019 Новоселов А.М.) не составлен акт на вручение, ведомость на выдачу и кому вручены. В акте о вручении ценных подарков, призов, сувениров от 20.12.2018 не указано название мероприятия, на котором они вручались, а также в заключениях по поступлению и выбытию нефинансовых активов на проведение мероприятий не указывается количество человек, участвующих в мероприятии.

МБУК «Тотемское музейное объединение» ежегодно заключает договоры поставки материальных ценностей для дальнейшей реализации с физическими лицами и индивидуальными предпринимателями. Согласно договоров покупатель производит оплату за реализованный товар по итогам снятия остатков товара по состоянию на 01 июля и 20 декабря текущего года. Фактически, снятие остатков приобретенного товара по договорам не производится, оплата Учреждением осуществляется произвольно, по мере реализации товара и наличия денежных средств. Так, по договорам поставки с Новоселовой Е.А. на сегодня имеется задолженность в сумме 84800,00 рублей, по договору с Фоминской Л.Н. от 20.03.2019 на сумму 40000,00 рублей оплата произведена только 16.07.2020 и 01.09.2020 года (п.4.3 договора — оплата один раз в месяц по мере реализации товара).

**7.7. Соблюдение порядка использования имущества, находящегося в муниципальной собственности. Наличие документов, устанавливающих право на пользование земельным участком.**

Согласно договору «О порядке использования муниципального имущества Тотемского района, закрепленного на праве оперативного управления за МБУК «Тотемское музейное объединение» от 09.04.2018 № 4 за Учреждением на праве оперативного управления закреплено муниципальное имущество:

недвижимое имущество - здание дом-музей Кускова (площадь 117,6 кв.м) по адресу г. Тотьма, пер. Чкаловский, д.10, здание дом-музей им. Рубюцова (площадь

314,8 кв.м) по адресу Тотемский район, с. Никольское, ул. Рубцова, д.18, на которые в Учреждении оформлено право оперативного управления (свидетельства о гос.регистрации права от 14.05.2018),

особо ценное движимое имущество в количестве 50ед балансовой стоимостью 783 620,51 рублей.

Иное движимое имущество в количестве 247ед балансовой стоимостью 2 913 366,81 рублей.

Учреждению в постоянное (бессрочное) пользование переданы земельные участки в соответствии с постановлением администрации Тотемского муниципального района:

- от 25.09.2018 №912 земельный участок по адресу г. Тотьма, пер.Чкаловский, д.10, разрешенное использование - музей (свидетельство о государственной регистрации права от 15.10.2018).

2. от 06.12.2018 №1180 земельный участок по адресу Тотемский район, с. Никольское, ул. Рубцова, д.18, разрешенное использование-культурное развитие (свидетельство о государственной регистрации права от 24.12.2018).

При проверке фактов не эффективного использования движимого и недвижимого, особо ценного имущества МБУК «Тотемское музейное объединение» не установлено.

### **7.8. Состояние бюджетного учета и отчетности, их достоверность**

Бухгалтерский (бюджетный) учет в МБУК «Тотемское музейное объединение» осуществляется работниками МКУ «Центр бюджетного учета и отчетности» и ведется в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Учетной политики, утвержденной приказом заведующего от 09.01.2019 № 3, Инструкции №157н, приказом МФ РФ от 16.12.2010 №174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению», федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора.

Состав квартальной и месячной отчетности Учреждения формируется в соответствии с Приказом МФ РФ от 25.03.2011 № 33н «Инструкция о порядке составления и предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (с изменениями и дополнениями).

В пояснительной записке к балансу Учреждения за 2018 год данные раздела 3 «Анализ отчета об исполнении учреждением плана его деятельности» не соответствуют данным отчетов об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) по видам финансового обеспечения (деятельности).

В соответствии с п. 9 Инструкции бухгалтерская отчетность составляется на основе данных Главной книги и других регистров бухгалтерского учета, установленных законодательством РФ для учреждений, с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета. На начало 2020 года данные Главной книги соответствуют данным баланса государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730) за 2019 год.

Бухгалтерский учет в Учреждении ведется в электронном виде с применением программных продуктов: «АС Смета», «АС УРМ», «СБиС электронная отчетность».

### **7.9. Аудит муниципальных закупок.**

МБУК «Тотемское музейное объединение» осуществление закупок товаров, работ, услуг производится в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О

контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон №44-ФЗ).

Организацию закупок товаров, работ, услуг для нужд МБУК «Тотемское музейное объединение» осуществляет Романова О.В., принятая в Учреждение специалистом по закупкам по совместительству на 0,2 ставки на постоянной основе (приказ директора МБУК «ТМО» от 01.02.2018 31-л).

Проверка показала:

в соответствии с решением Муниципального Собрания Тотемского муниципального района от 11.12.2018 № 149 «О бюджете района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов», от 12.12.2019 № 126 «О бюджете района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов», утвержденным планом ФХД на 2019 год - 29.12.2018, на 2020 год - 30.12.2019:

заказчиком план закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на 2019 финансовый год и плановый период 2020 и 2021 годов (далее – план закупок) утвержден и размещен 15.01.2019 в соответствии с ч.9 ст.17 Закона № 44-ФЗ.

план-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд утвержден на 2019 год - 15.01.2019, размещен в ЕИС 16.01.2019; на 2020 год — утвержден 11.01.2020 и размещен в ЕИС 13.01.2020 в соответствии с ч.10 и ч. 15 ст.21 Закона №44-ФЗ.

В течение отчетного года в планы-графики вносились изменения: в 2019 году 12 раз, за 1 полугодие 2020 года 8 раз, в основном, в связи с выделением дополнительных сумм субсидий из бюджета района на иные цели, на выполнение муниципального задания и средств грантов.

Изменения в план-график закупок вносились в соответствии с ч.14 ст.21 Закона №44-ФЗ, при проверке нарушений не установлено, последняя версия плана-графика на 2019 год размещена 15.01.2020.

Совокупный годовой объем закупок МБУК «ТМО» на 2019 год, согласно плану-графику, составил 11 239,2 тыс. рублей, на 2020 год 14 230,9 тыс. рублей.

С 1 января 2019 года по 31 декабря 2019 года закупки МБУК «Тотемское музейное объединение» осуществлены на сумму 6886,0 тыс. рублей с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем):

1). Согласно статьи 93 Закона №44-ФЗ осуществлены закупки у единственного поставщика (за исключением закупок по пунктам 4, 5 части 1 статьи 93) — в 2019 году на 2431,4 тыс. рублей, в том числе:

- по пункту 29 части 1 (заключение договора энергоснабжения или договора купли-продажи электрической энергии с гарантирующим поставщиком электрической энергии) — в 2019 году заключен контракт с ООО «Северная сбытовая компания» на сумму 149,0 тыс. рублей, исполнен на сумму **135,0** тыс. рублей.

- по пункту 8 части 1 (энергия тепловая, отпущенная котельными) — заключено 2 контракта с АО «Вологдаоблэнерго» на общую сумму 1595,1 тыс. рублей, исполнены на сумму **1305,9** тыс. рублей.

- по пункту 1 части 1 (осуществление закупки товара, работы или услуги, которые относятся к сфере деятельности субъектов естественных монополий в соответствии с Федеральным законом от 17 августа 1995 года №147-ФЗ «О естественных монополиях») — в 2019 году заключен 1 контракт на передачу эл/энергии с АО «Вологдаоблэнерго» на сумму 216,1 тыс. рублей, исполнен на **216,1** тыс. рублей, заключен 1 контракт с ПАО «Ростелеком» на сумму 174,0 тыс. рублей, исполнен на **161,5** тыс. рублей.

- произведена закупка по пункту 14 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ (закупка печатных изданий или электронных изданий (в том числе используемых в них программно-технических средств и средств защиты информации) определенных авторов у издателей таких изданий в случае, если указанным издателям принадлежат

исключительные права или исключительные лицензии на использование таких изданий, а также оказание услуг по предоставлению доступа к таким электронным изданиям для обеспечения деятельности государственных и муниципальных образовательных учреждений, государственных и муниципальных библиотек, государственных научных организаций).

Извещение размещено на сайте закупок 22.07.2019 №0330300064819000005 — закупка на услуги по подготовке оригинал-макета и изготовлению тиража книги «Тотемский район. Прошлое, настоящее, будущее» (аннотированный альбом с воспроизведением фотографий фондов музея под редакцией авторов А.В. Кузнецова, А.М. Новоселова) в количестве 1000 экз на сумму 612900,00 рублей (план-график от 19.07.2019), виды работ - редактирование и корректура рукописи текста книги объемом не менее 9 авторских листов, разработка дизайна и верстка оригинал-макета книги.

При выборе способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) МБУК «Тотемское музейное объединение» допущено нарушение ст.24 Закона №44-ФЗ, а именно: при осуществлении закупки по п.14 ч.1 ст.93 Закона №44-ФЗ контрагентом может быть только издательство, которое выпускает данную литературу или издательству принадлежат исключительные права или исключительные лицензии на использование таких изданий на основании договоров с авторами таких изданий (в данном случае отсутствуют). Также МБУК «Тотемское музейное объединение» не относится к государственным и муниципальным образовательным учреждениям, государственным и муниципальным библиотекам, государственным научным организациям. Следовательно, заказчиком неверно выбран способ определения поставщика при осуществлении данной закупки.

Договор на оказание услуг Учреждением заключен с ООО «Издательский дом «Порт-Апрель» от 29.07.2019 №309, реестровый номер 3351800090419000006, информация о заключенном контракте размещена на официальном сайте в соответствии с частью 3 статьи 103 Закона №44-ФЗ.

В соответствии с п.2.1 договора срок выполнения работ определен — не позднее 30 сентября 2019 года.

Пунктом 3.2 договора оплата производится в размере 30% - по сроку утверждения макета, 70% - в течение 15 рабочих дней со дня подписания сторонами товарной накладной по отгрузке тиража.

Пунктом 5.2 договора определено, что в случае невыполнения исполнителем условий договора в установленные сроки исполнитель должен оплатить заказчику неустойку в размере 1/300 ставки рефинансирования ЦБ РФ от стоимости услуг за каждый день просрочки.

Исполнителем отгрузка тиража книги осуществлена 14.12.2019 (акт №163, товарная накладная №164), что является нарушением п.2.1 договора (не позднее 30.09.2019 года). Претензия на уплату пени за нарушение сроков поставки МБУК «ТМО» составлена и отправлена ООО «Издательский дом «Порт-Апрель» только 04.12.2019 (исх.№172) на сумму 8631,67 рубль (за период с 01.10.2019 по 04.12.2019), оплата их Исполнителем произведена пл/поручением от 12.12.2019 №175; следующая претензия предъявлена Исполнителю по факту исполнения контракта 14.12.2019 (исх №176) на сумму 1276,88 рублей (с 05.12.2019 по 14.12.2019), оплата пеней Исполнителем произведена пл/поручением от 14.12.2019 №177.

Заказчиком оплата выполненных работ произведена в полном объеме и в соответствии с п.3.2 договора без нарушения срока: пл/поручение от 30.07.2019 №865 на сумму 184000,00 рублей, пл/поручение от 23.12.2019 №1522 на сумму 428900,00 рублей. Информация об исполнении контракта размещена на официальном сайте в соответствии с частью 3 статьи 103 Закона №44-ФЗ.

2). По пункту 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ (осуществление закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую триста тысяч рублей): в 2019 году заключено 241 договоров на сумму 1830,6 тыс. рублей.

3). По пункту 5 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ (осуществление закупки товара, работы или услуги государственным или муниципальным учреждением культуры, уставными целями деятельности которого являются сохранение, использование и популяризация объектов культурного наследия, а также иным государственным или муниципальным учреждением на сумму, не превышающую шестьсот тысяч рублей): в 2019 году заключено 280 договоров на сумму 2624,0 тыс. рублей.

За прошедший период 2020 года Учреждением заключены контракты с единственным поставщиком, всего 298 контрактов на сумму 6174,0 тыс. рублей, в том числе:

1) по пункту 29 части 1 (заключение договора энергоснабжения или договора купли-продажи электрической энергии с гарантирующим поставщиком электрической энергии) — с ООО «Северная сбытовая компания» на сумму 139,5 тыс. рублей.

2) по пункту 8 части 1 (энергия тепловая, отпущенная котельными) — заключен контракт с АО «Вологдаоблэнерго» на общую сумму 1725,9 тыс. рублей.

3) по пункту 1 части 1 (осуществление закупки товара, работы или услуги, которые относятся к сфере деятельности субъектов естественных монополий в соответствии с Федеральным законом от 17 августа 1995 года №147-ФЗ «О естественных монополиях») — заключен контракт с ПАО «Ростелеком» на сумму 104,8 тыс. рублей, 1 контракт на передачу эл/энергии с АО «Вологдаоблэнерго» на сумму 201,9 тыс. рублей.

4) по пункту 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ (осуществление закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую триста тысяч рублей): 199 контракта на сумму 1888,7 тыс. рублей.

5) по пункту 5 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ (осуществление закупки товара, работы или услуги учреждением культуры на сумму, не превышающую шестьсот тысяч рублей): 94 контракта на сумму 2113,2 тыс. рублей.

При рассмотрении закупок, осуществленных МБУК «Тотемское музейное объединение» в соответствии с частью 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ установлено:

1. Информация о заключенных контрактах размещалась на официальном сайте в соответствии с частью 3 статьи 103 Закона №44-ФЗ.

2. В соответствии с пунктом 10 части 2 статьи 103 Закона №44-ФЗ Заказчиком соблюден срок размещения на сайте информации об исполнении контрактов, в том числе информации об оплате контрактов и информации о расторжении контрактов.

3. Допускаются случаи нарушения статьи 34, 94 Закона № 44-ФЗ МБУК «ТМО» в части оплаты контрактов, заключенных по пунктам 4 и 5 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ, так:

- по договору подряда от 28.01.2019 с ООО «Оркестра дизайн» на сумму 350000,0 рублей (оплата производится в течение 10 дней с момента подписания акта сдачи-приемки работ - п. 4.2 договора, акт сдачи-приемки от 06.05.2019, оплата пл/п №552 от 23.05.2019).

- по договору от 30.01.2019 №1 на сумму 46300,00 рублей с ООО «Курортный отель «Фортиция-Русь» (оплата производится в течение 2-х дней после выставления счета на оплату - п. 4.2 договора, счет от 30.01.2019 №8, оплата пл/п №114 от 07.02.2019).

- по договору от 08.05.2019 №1 на сумму 40000,00 рублей с ООО «Старый город» (оплата производится в течение 3-х рабочих дней после получения счета - п. 4.2 договора, счет от 08.05.2019 №129, оплата пл/п №551 от 23.05.2019 — списание со счета 27.05.2019, поступление субсидии на иные цели на лицевой счет 14.05.2019) и т.д.

Своевременность и достоверность отражения учета поставленного товара, выполненных работ, предоставленных услуг по заключенным договорам (контрактам) с единственным поставщиком проверена в следующих документах: счета-фактуры (счета), акты выполненных работ, накладные, журнал операций №4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Проверка проведена выборочным методом за период с 01.01.2019 по 31.12.2019.

Проверкой соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки нарушений не установлено. Фактов нецелевого использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги не установлено.

При проведении анализа и оценки эффективности расходования бюджетных средств в МБУК «Тотемское музейное объединение» установлено, что в проверяемом периоде все закупки Учреждением осуществлены не конкурентным способом — с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) на основании пунктов 1, 4,5, 8, 14 и 29 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ, что не обеспечило конкуренцию между поставщиками, подрядчиками, исполнителями.

Все закупки, произведенные заказчиком, направлены на нужды, необходимые для выполнения установленных функций МБУК «Тотемское музейное объединение».

## **8. Выводы.**

8.1. В нарушение п. 3.5 ст.32 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» МБУК «Тотемское музейное объединение» не полностью обеспечена открытость и доступность информации об Учреждении в информационно-телекоммуникационной сети Интернет, так на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) не размещена информация о плане ФХД на 31.12.2018, электронный документ - план ФХД на 31.12.2018.

8.2. Проверкой использования средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, субсидии на иные цели, предусмотренные условиям их получения, нарушений не установлено.

Анализом исполнения Учреждением плана ФХД за 2018-2019 годы превышения кассовых расходов и принятых денежных обязательств над расходами, утвержденными планами финансово – хозяйственной деятельности, не установлено.

8.3. Банковские операции проверены за период с 01.01.2018 по 30.06.2020 года сплошным порядком, все безналичные расчеты подтверждены первичными оправдательными документами, расчеты производились на основании выставяемых счетов, счетов-фактур, нарушений не установлено.

8.4. Проверкой учета подотчетных сумм и командировочных расходов установлены замечания по оформлению первичных учетных документов, что является нарушением части 2 статьи 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ.

8.5. В нарушение ст.9 Федерального закона №401-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п.7.6 Учетной политики Учреждения при списании подарочных сертификатов на сумму 3000,0 рублей (ав.отч №99 от 23.12.2019 Новоселов А.М.) не составлен акт на вручение, ведомость на выдачу и кому вручены. В акте о вручении ценных подарков, призов, сувениров от 20.12.2018 не указано название мероприятия, на котором они вручались, а также в заключениях по поступлению и выбытию нефинансовых активов на проведение мероприятий не указывается количество человек, участвующих в мероприятии.

8.6. Учреждением нарушаются условия договоров, заключенных на поставку материальных ценностей для дальнейшей реализации с физическими лицами и индивидуальными предпринимателями. Согласно договоров покупатель производит оплату за реализованный товар по итогам снятия остатков товара по состоянию на 01

июля и 20 декабря текущего года. Фактически, снятие остатков приобретенного товара по договорам не производится, оплата Учреждением осуществляется произвольно, по мере реализации товара и наличия денежных средств. Так, по договорам поставки с Новоселовой Е.А. на сегодня имеется задолженность в сумме 84800,00 рублей, по договору с Фоминской Л.Н. от 20.03.2019 на сумму 40000,00 рублей оплата произведена только 16.07.2020 и 01.09.2020 года (п.4.3 договора — оплата один раз в месяц по мере реализации товара).

8.7. При проверке фактов не эффективного использования движимого и недвижимого, особо ценного имущества МБУК «Тотемское музейное объединение» не установлено.

8.8. Бухгалтерский (бюджетный) учет в МБУК «Тотемское музейное объединение» осуществляется работниками МКУ «Центр бюджетного учета и отчетности» и ведется в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Учетной политики. В пояснительной записке к балансу Учреждения за 2018 год данные раздела 3 «Анализ отчета об исполнении учреждением плана его деятельности» не соответствуют данным отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) по видам финансового обеспечения (деятельности).

8.9. При выборе способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) МБУК «Тотемское музейное объединение» допущено нарушение ст.24 Закона №44-ФЗ, а именно: при осуществлении закупки по п.14 ч.1 ст.93 Закона №44-ФЗ контрагентом может быть только издательство, которое выпускает данную литературу или издательству принадлежат исключительные права или исключительные лицензии на использование таких изданий на основании договоров с авторами таких изданий (в данном случае отсутствуют). Также МБУК «Тотемское музейное объединение» не относится к государственным и муниципальным образовательным учреждениям, государственным и муниципальным библиотекам, государственным научным организациям. Следовательно, заказчиком неверно выбран способ определения поставщика при осуществлении данной закупки.

8.10. Допускаются случаи нарушения статьи 34, 94 Закона № 44-ФЗ МБУК «ТМО» в части оплаты контрактов, заключенных по пунктам 4 и 5 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ.

8.11. При проведении анализа и оценки эффективности расходования бюджетных средств в МБУК «Тотемское музейное объединение» установлено, что в проверяемом периоде все закупки Учреждением осуществлены не конкурентным способом — единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) на основании пунктов 1, 4,5, 8, 14 и 29 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ, что не обеспечило конкуренцию между поставщиками, подрядчиками, исполнителями.

8.12. Проверкой соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки нарушений не установлено. Фактов нецелевого использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги не установлено.

## **9. Предложения (рекомендации):**

представлением на имя директора МБУК «Тотемское музейное объединение» от 18.09.2020 № 96:

9.1. В соответствии с п. 3.5 ст.32 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» МБУК «Тотемское музейное объединение» в информационно-телекоммуникационной сети Интернет (на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)) разместить информацию о плане ФХД по состоянию на 31.12.2018 и электронный документ - план ФХД на 31.12.2018. .



9.2. Оформление авансовых отчетов осуществлять в соответствии с частью 2 статьи 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ.

9.3. Своевременно производить оформление актов и ведомостей на списание материальных ценностей при проведении различных мероприятий, в актах и заключениях указывать количество участников данных мероприятий.

9.4. Исполнение договоров на приобретение товара для дальнейшей реализации, а также снятие остатков приобретенного товара осуществлять в соответствии с положениями заключенных договоров.

9.5. Исполнение контрактов в части оплаты производить своевременно в соответствии со ст. 34, 94 Закона № 44-ФЗ.

9.6. При выборе способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) руководствоваться положениями ст.24 Закона №44-ФЗ.

9.7. Информацию о принятых мерах и выполнении предложений прошу представить в Контрольно-счетную комиссию Муниципального Собрания Тотемского муниципального района в срок до 12 октября 2020 года.

Председатель  
Контрольно-счетной комиссии

Гилеско О.В.