Утверждаю

Председатель Контрольно-счетной палаты города Алатыря Чувашской Республики \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_С.В. Галяутдинова

**Отчет**

**о результатах проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств местного бюджета города Алатыря, выделенных муниципальному бюджетному учреждению «Алатырский городской архив» в рамках реализации мероприятий подпрограммы «Развитие культуры в городе Алатыре» муниципальной программы города Алатыря Чувашской Республики «Развитие культуры и туризма», за период 2017-2019 годов и 1 квартал 2020 года.**

12.05.2020 год г. Алатырь

**Основание для проведения проверки:** пункт 1.5 плана работы контрольно-счетной палаты города Алатыря Чувашской Республики на 2020 год и распоряжение о проведении контрольного мероприятия от 13.04.2020 года № 16, выданное председателем контрольно-счетной палаты города Алатыря Чувашской Республики.

**Цель проверки:** эффективное и целевое использование средств бюджета города Алатыря.

**Предмет проверки:** нормативные правовые акты, бухгалтерские документы, бухгалтерская отчетность и другие документы.

**Объект проверки:** МБУ «Алатырский городской архив».

**Проверяемый период:** 2017 - 2019 годы и 1 квартал 2020 года.

**Срок проведения проверки:** с 13.04.2020 по 08.05.2020 года.

Юридический адрес и фактическое местонахождение: 429820, г. Алатырь, ул. Комиссариатская, дом 40а. Телефоны: 8(83531) 2-43-07. ИНН 2122006469, КПП 212201001.

**Результаты проверок.**

**1. Анализ нормативной правовой базы и учредительных документов, регулирующих правовую деятельность Учреждения.**

Муниципальное бюджетное учреждение «Алатырский городской архив» (в дальнейшем именуемое Учреждение) учреждено путем изменения типа существующего муниципального учреждения «Алатырский городской архив», созданного на основании постановления администрации города Алатыря от 12.08.2011 г. № 683 «Об утверждении Устава муниципального бюджетного учреждения «Алатырский городской архив».

Согласно Устава Учреждение является некоммерческой организацией, созданной для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления города Алатыря Чувашской Республики в сфере архивного дела.

Учредителем и собственником имущества Учреждения является муниципальное образование - город Алатырь Чувашской Республики.

Функции и полномочия учредителя Учреждения от имени города Алатыря Чувашской Республики в полном объеме выполняет отдел культуры, по делам национальностей, туризма и архивного дела администрации города Алатыря Чувашской Республики

Функции и полномочия собственника имущества Учреждения от имени города Алатыря Чувашской Республики исполняет отдел имущественных и земельных отношений администрации города Алатыря Чувашской Республики.

Основная цель деятельности Учреждения - наиболее эффективная организация архивного дела в городе Алатыре. Предметом деятельности бюджетного учреждения является: обеспечение сохранности, комплектование, учет и использование документов Архивного фонда Чувашской Республики, документов по личному составу, принятых на муниципальное хранение, осуществление научно-исследовательской, научно-информационной и культурно-просветительской деятельности для удовлетворения потребностей граждан, общественных и иных организаций, органов государственной власти и местного самоуправления, иных заинтересованных лиц в ретроспективной информации.

В соответствии с основными видами деятельности Учреждение выполняет муниципальное задание, утвержденное Учредителем.

Учреждение зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 1 по Чувашской Республике за основным государственным регистрационным номером 1092131000235, что подтверждается свидетельством о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации (серия 21 № 002121110).

Для осуществления финансово-хозяйственных операций Учреждению в проверяемом периоде открыт лицевой счет:

- № 20156Ю01130 – в Управлении Федерального казначейства по Чувашской Республике открыты с 01.01.2017 г.

Право подписи на кассовых и банковских документах в проверяемом периоде имели:

- право первой подписи – с 01.01.2017 года по 28.03.2020 года директор МБУ «Алатырский городской архив» Строкина И.Н, с 29.03.2020 года по настоящее время – исполняющий обязанности директора Трусова Е.С.;

- право второй подписи – с 01.01.2017 года по 30.06.2017 года главный бухгалтер отдела культуры, по делам национальностей, туризма и архивного дела администрации города Алатыря Чувашской Республики Борисова Т.А., с 01.07.2017 года по настоящее время главный бухгалтер МКУ «Центр бухгалтерского учета и финансовой отчетности» города Алатыря Нефедова О.И.

**2. Проверка порядка составления и исполнения плана финансово- хозяйственной деятельности Учреждения и выполнение государственного (муниципального) задания по предоставлению государственных (муниципальных) услуг.**

**В соответствии с постановлением администрации города Алатыря от 24 декабря 2015 года № 1096 «О**б утверждении Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Алатыря и финансового обеспечения выполнения муниципального задания».

В соответствии с пунктами 34,37 Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) в отношении муниципальных учреждений города Алатыря и финансового обеспечения выполнения муниципального задания от 24.12.2015 года № 1096, финансовое обеспечение выполнения муниципального задания бюджетным учреждением осуществляется в виде субсидии из местного бюджета, размер которой рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг в рамках муниципального задания и нормативных затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за Учреждением.

План финансово - хозяйственной деятельности на 2018 год утвержден 11.12.2017 года – своевременно, т.е. в установленный срок -12 дней (пункт 3.1. Постановления Администрации города Алатыря Чувашской Республики № 856 от 30.09.2011 года) после утверждения бюджета города Алатыря на очередной финансовый год и плановый период (решение Собрания депутатов города Алатыря шестого созыва от «29» ноября 2017 г. № 53/22-6 «О бюджете города Алатыря на 2018 год и плановый период на 2019 – 2020 годов»).

В течение 2018 года в план ФХД Учреждения изменения внесены 12 раз. С учетом изменений утвержденные показатели плана ФХД на 2018 год составили:

- «планируемый остаток средств на начало планируемого года» - 0,0 тыс. рублей;

- «поступления, всего» - **1259,7 тыс. рублей (**в том числе: субсидии на выполнение муниципального задания – 1208,5 тыс. рублей, за счет предпринимательской и иной приносящей доход деятельности – 51,2 тыс. рублей);

- «выплаты, всего» - **1259,7 тыс. рублей** (в том числе: за счет субсидии на выполнение муниципального задания – 1208,5 тыс. рублей, за счет предпринимательской и иной приносящей доход деятельности – 51,2 тыс. рублей).

По уточненному плану ФХД на 2018 год расходы за счет субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 1208,5 тыс. рублей утверждены по следующим КОСГУ: 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» - 1046,2 тыс. рублей, 220 «Оплата работ, услуг» - 152,9 тыс. рублей, 290 «Прочие расходы» - 9,4 тыс. рублей, 300 «поступление нефинансовых активов» - 0,0 тыс. рублей.

По уточненному плану ФХД на 2018 год расходы за счет предпринимательской и иной приносящей доход деятельности в сумме 51,2 тыс. рублей утверждены по следующим КОСГУ: 212 «Прочие выплаты» - 1,1 тыс. рублей, 220 «Оплата работ, услуг» - 29,1 тыс. рублей, 290 «Прочие расходы» - 1,6 тыс. рублей, 300 «поступление нефинансовых активов» - 19,4 тыс. рублей.

Согласно отчета об исполнении Учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) по состоянию на 01.01.2019 показатели использования средств по поступлениям и выплатам за 2018 год за счет субсидии на выполнение муниципального задания исполнены на 96,2 %, за счет средств от собственных доходов исполнены на 96,4 %.

План финансово - хозяйственной деятельности на 2019 год утвержден 17.12.2018 года – своевременно, т.е. в установленный срок -12 дней (пункт 3.1. Постановления Администрации города Алатыря Чувашской Республики № 856 от 30.09.2011 года) после утверждения бюджета города Алатыря на очередной финансовый год и плановый период (решение Собрания депутатов города Алатыря шестого созыва от «10» декабря 2018 г. № 78/36-6 «О бюджете города Алатыря на 2019 год и плановый период на 2020 – 2021 годов»).

В течение 2019 года в план ФХД Учреждения изменения внесены 13 раз. С учетом изменений утвержденные показатели плана ФХД на 2019 год составили:

- «планируемый остаток средств на начало планируемого года» - 0,0 тыс. рублей;

- «поступления, всего» - **1328,9** **тыс. рублей** (в том числе: субсидии на выполнение муниципального задания – 1282,6 тыс. рублей, за счет предпринимательской и иной приносящей доход деятельности – 46,3 тыс. рублей);

- «выплаты, всего» - **1328,9 тыс. рублей** (в том числе: за счет субсидии на выполнение муниципального задания – 1282,6 тыс. рублей, за счет предпринимательской и иной приносящей доход деятельности – 46,3 тыс. рублей).

По уточненному плану ФХД на 2019 год расходы за счет субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 1282,6 тыс. рублей утверждены по следующим КОСГУ: 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» - 1056,0 тыс. рублей, 220 «Оплата работ, услуг» - 206,0 тыс. рублей, 290 «Прочие расходы» - 20,6 тыс. рублей, 300 «поступление нефинансовых активов» - 0,0 тыс. рублей.

По уточненному плану ФХД на 2019 год расходы за счет предпринимательской и иной приносящей доход деятельности в сумме 46,3 тыс. рублей утверждены по следующим КОСГУ: 220 «Оплата работ, услуг» - 23,1 тыс. рублей, 300 «поступление нефинансовых активов» - 23,2 тыс. рублей.

Согласно отчетам об исполнении Учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) по состоянию на 01.01.2020 показатели использования средств по поступлениям и выплатам за 2019 год за счет субсидии на выполнение муниципального задания исполнены на 99,8 %, за счет средств от собственных доходов исполнены на 100 %.

План финансово - хозяйственной деятельности на 2020 год утвержден 27.12.2019 года – своевременно, т.е. в установленный срок – 15 рабочих дней (пункт 44 Постановления Администрации города Алатыря Чувашской Республики № 941 от 30.12.2019 года) после утверждения бюджета города Алатыря на очередной финансовый год и плановый период (решение Собрания депутатов города Алатыря шестого созыва от «13» декабря 2019 г. № 73/43-6 «О бюджете города Алатыря на 2020 год и плановый период на 2021 – 2022 годов»).

За 1 квартал 2020 года в план ФХД Учреждения изменения внесены 2 раза. С учетом изменений утвержденные показатели плана ФХД на 2020 год составили:

- «планируемый остаток средств на начало планируемого года» - 0,0 тыс.рублей;

- «поступления, всего» - **1569,6 тыс. рублей (**в том числе: субсидии на выполнение муниципального задания – 1276,9 тыс. рублей, за счет субсидии на иные цели – 252,7 за счет предпринимательской и иной приносящей доход деятельности – 40,0 тыс. рублей);

- «выплаты, всего» - **1569,6 тыс. рублей** (в том числе: за счет субсидии на выполнение муниципального задания – 1276,9 тыс. рублей, за счет предпринимательской и иной приносящей доход деятельности – 40,0 тыс. рублей, за счет субсидии на иные цели- 252,7 тыс. рублей).

Проверкой выполнения государственного (муниципального) задания по предоставлению государственных (муниципальных) услуг установлено, что муниципальные задания по предоставлению Учреждением муниципальных услуг сформированы в соответствии с видами деятельности, отнесенными Уставом Бюджетного учреждения к основной деятельности.

Муниципальное задание Учреждения на 2017 - 2019 годы, 1 квартал 2020 года утверждены начальником отдела культуры, по делам национальностей, туризма и архивного дела администрации города Алатыря. Муниципальным заданием на 2017 - 2019 годы, 1 квартал 2020 года определены значения показателей качества и объема муниципальных услуг.

Анализ исполнения показателей муниципального задания за 2018 год года показал, что значения, утвержденные в муниципальном задании исполнены на 96,2 %.

Допустимые отклонения от установленных показателей объема муниципальных услуг, при которых муниципальное задание считается выполненным составляют 5 %. Исходя из вышеизложенного, муниципальное задание на 2018 год считается выполненным.

Отчеты об исполнении муниципального задания за 2018 год составлены в срок установленный п.3.2. Муниципального задания Учреждения.

В ходе проверки был проведен анализ исполнения муниципального задания за 2019 год. В ходе анализа было выявлено, что значения, утвержденные в муниципальном задании исполнены на 99,8 %.

Отчеты об исполнении муниципального задания за 2017- 2019 года и 1 квартал 2020 года составлены в срок установленный п.3.2. Муниципального задания Учреждения.

В нарушение требований приказа Минфина России от 29 августа 2016 года № 142н

"О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28 июля 2010 г. N 81н «О Требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» при формировании плана финансово-хозяйственной деятельности на 2018-2019 годы допущены нарушения, в частности: отсутствует приложение № 2 «Расчеты (обоснования) к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения».

В нарушение требований приказа Минфина России от 31 августа 2018 года № 186н «О требованиях к составлению и учреждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» при формировании плана финансово-хозяйственной деятельности на 2020 год допущены нарушения, в частности: отсутствует приложение № 2 «Расчеты (обоснования) к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения».

Наименование муниципальных услуг, указанных в муниципальном задании Учреждения не соответствует Общероссийскому базовому (отраслевому) перечню государственных и муниципальных услуг, утвержденному Росархивом, начиная с муниципального задания на 2019 год.

**3. Проверка соблюдения штатной дисциплины, расчетов по оплате труда.**

# Положение об оплате труда работников Учреждения разработано в соответствии с постановлением Кабинета Министров Чувашской Республики от 23.10.2008 года № 317 «О введении новых систем оплаты труда работников бюджетных учреждений Чувашской Республики, а также гражданского персонала милиции общественной безопасности, оплата труда которых в настоящее время осуществляется на основе Единой тарифной сетки по оплате труда работников государственных учреждений Чувашской Республики», постановлением Кабинета Министров Чувашской Республики от 12.12.2012 года № 557 «Об утверждении Примерного положения об оплате труда работников государственных учреждений Чувашской Республики», постановлением Кабинета Министров Чувашской Республики от 31.12.2013 года № 577 «О внесении изменений в некоторые постановления Кабинета министров Чувашской Республики», постановления администрации города Алатыря от 15.10.2014 года № 1077 «Об утверждении положения об оплате труда работников муниципальных учреждений города Алатыря, занятых в сфере культуры», с изменениями, внесенными постановлением администрации города Алатыря от 10.02.2017 года № 105 «О внесении изменений в постановление администрации города Алатыря Чувашской Республики от 15.10.2014 года № 1077 «Об утверждении положения об оплате труда работников муниципальных учреждений города Алатыря, занятых в сфере культуры» и постановлением администрации города Алатыря от 01.08.2017 года №581 «О внесении изменений в постановление администрации города Алатыря Чувашской Республики от 15.10.2014 года № 1077 «Об утверждении положения об оплате труда работников муниципальных учреждений города Алатыря, занятых в сфере культуры», и регулирует порядок оплаты труда работников муниципального бюджетного учреждения «Алатырский городской архив» (далее учреждение) и утверждено приказом директора № 2 от 15.01.2018 года.

Начисление и выплата заработной платы работникам учреждения производились в соответствии со штатным расписанием и табелями учета использования рабочего времени. Предоставление и оплата отпусков, выплата премий работникам осуществлялись на основании приказов руководителя Учреждения.

За 2018-2019 и 1 квартал 2020 года проведена проверка правильности начисления заработной платы директора Учреждения. Проверкой правильности установления должностного оклада директора Учреждения выявлено следующее. Должностной оклад руководителя установлен в 2018 году в размере 22087,0 рублей в месяц, в 2019 году должностной оклад установлен на основании приказа отдела культуры, по делам национальностей, туризма и архивного дела администрации города Алатыря Чувашской Республики от 01.02.2019 года № 1б в размере 24483,0 рублей в месяц, в 2020 году должностной оклад установлен на основании приказа отдела культуры, по делам национальностей, туризма и архивного дела администрации города Алатыря Чувашской Республики от 30.01.2020 года № 2 в размере 29758,00 рублей в месяц.

Руководителю Учреждения на основании «Положения об оплате труда работников муниципального бюджетного учреждения «Алатырский городской архив», утвержденного приказом директора муниципального бюджетного учреждения «Алатырский городской архив» № 2 от 15.01.2018 года устанавливаются выплаты стимулирующего характера предусмотренные пунктом 2.3 настоящего положения, за исключением выплаты за интенсивность и высокие результаты работы, предусмотренной подпунктом 2.3.4 пункта 2.3 настоящего положения, и выплаты за качество выполняемых работ, предусмотренной подпунктом «а» подпункта 2.3.5 пункта 2.3 настоящего Положения.

В ходе проверки выявлено, что за период 2018 – 2019 годов была начислена и выплачена надбавка за интенсивность и высокие результаты работы в размере 5% в сумме **19449,2 рублей**, в т. ч.: за 2018 год – 11318,94 рублей, за 2019 год – 8130,26 рублей, что является нарушением порядка и условий оплаты труда и противоречит пункту 3.5. выше указанного Положения.

За 2018-2019 год и 1 квартал 2020 года проведена проверка правильности начисления заработной платы работникам Учреждения.

Заработная плата работников Учреждения состоит из должностного оклада, выплат стимулирующего и компенсационного характера.

Выборочной проверкой правильности установления должностных окладов, доплат и надбавок, начисления и выплаты заработной платы, премий работникам за 2018-2019 год и 1 квартал 2020 года установлено следующее:

- штатными расписаниями на 2018 – 2020 годы работникам учреждения установлены повышающие коэффициенты к окладу по занимаемой должности в размере 25%. На основании «Положения об оплате труда работников муниципального бюджетного учреждения «Алатырский городской архив», утвержденного приказом директора муниципального бюджетного учреждения «Алатырский городской архив» № 2 от 15.01.2018 года повышающий коэффициент к окладу по занимаемой должности в размере 25% устанавливается работникам учреждения, занимающим должности с категорией «главный». Штатным расписанием Учреждения такие должности не предусмотрены. Следовательно, повышающий коэффициент к окладу по занимаемой должности применялся необоснованно, что привело к нарушению пункта 2.1.10 вышеуказанного Положения. В результате выявлено нарушение порядка и условий оплаты труда работников Учреждения в размере **87270,96 рублей**, в т. ч.: за 2018 год – 38600,61 рублей, за 2019 год – 40090,51 рублей, за 1 квартал 2020 года - 8579,84 рублей.

- штатными расписаниями на 2018 – 2020 годы работникам учреждения установлены стимулирующие выплаты за качество выполняемых работ в размере 20% и 50%. На основании «Положения об оплате труда работников муниципального бюджетного учреждения «Алатырский городской архив», утвержденного приказом директора муниципального бюджетного учреждения «Алатырский городской архив» № 2 от 15.01.2018 года выплаты стимулирующего характера за качество выполняемых работ устанавливаются работникам учреждения по результатам оценки выполнения утвержденных критериев и показателей деятельности работников, характеризующих качество выполняемых работ. Критерии и показатели деятельности работников учреждения утверждаются руководителем учреждения в разрезе должностей. Проверкой выявлено, что критерии и показатели деятельности работников учреждения характеризующие качество выполняемых работ не разрабатывались и не утверждались. Следовательно, выплата стимулирующего характера за качество выполняемых работ к окладу по занимаемой должности начислялась необоснованно, что привело к нарушению пункта 2.3.5 вышеуказанного Положения. В результате выявлено нарушение порядка и условий оплаты труда работников Учреждения в размере **109619,73 рублей**, в т. ч.: за 2018 год – 49234,72 рублей, за 2019 год – 49018,92 рублей, за 1 квартал 2020 года - 11366,09 рублей.

**3.1. Анализ штатного расписания на 2018 год.**

К проверке представлено штатное расписание по состоянию на 01.01.2018 года, утвержденное с месячным фондом оплаты труда в сумме 64401,11рублейи штатной численностью персонала в количестве 3,25 единиц.

По состоянию на 01.05.2018 года, утверждено штатное расписание с месячным фондом оплаты труда 64819,35 рублей. Штатная численность и структура работников учреждения с 01.05.2018 года не увеличилась. Увеличение фонда оплаты труда произошло в связи с увеличением с 01.05.2018 года минимального размера оплаты труда с 9489,00 рублей до 11163,00 рублей.

Штатные расписания утверждены приказами директора Учреждения и согласованы с начальником отдела культуры, по делам национальностей, туризма и архивного дела администрации города Алатыря Чувашской Республики.

**3.2. Анализ штатного расписания на 2019 год.**

К проверке представлено штатное расписание по состоянию на 01.01.2019 года, утвержденное с месячным фондом оплаты труда в сумме 64848,6рублейи штатной численностью персонала в количестве 3,25 единиц.

По состоянию на 01.02.2019 года, утверждено штатное расписание с месячным фондом оплаты труда 67473,74 рублей и штатной численностью персонала в количестве 3,25 единиц. Увеличение фонда оплаты труда произошло в связи с увеличением размера оплаты труда руководителя Учреждения.

Штатные расписания утверждены приказами директора Учреждения и согласованы с начальником отдела культуры, по делам национальностей, туризма и архивного дела администрации города Алатыря Чувашской Республики.

**3.3. Анализ штатного расписания на 2020 год.**

К проверке представлено штатное расписание по состоянию на 01.01.2020 года, утвержденное с месячным фондом оплаты труда в сумме 67538,9 рублей и штатной численностью персонала в количестве 3,25 единиц.

Штатные расписания утверждены приказами директора Учреждения и согласованы с начальником отдела культуры, по делам национальностей, туризма и архивного дела администрации города Алатыря Чувашской Республики.

**4. Проверка соблюдения установленного порядка распоряжения движимым и недвижимым имуществом.**

В ходе проверки соблюдения установленного порядка распоряжения движимым и недвижимым имуществом установлено следующее.

На счете 101.00 Учреждения числятся 2 нежилых помещения балансовой стоимостью 477568,18 рублей, остаточной стоимостью по состоянию на 01.01.2020 года 362367,44 рублей. Нежилое помещение балансовой стоимостью 322620,90 рублей передано Учреждению в оперативное управление на основании Договора о передаче муниципального имущества на праве оперативного управления от 01.11.2011 года. Нежилое помещение балансовой стоимость 154947,28 рублей передано Учреждению на основании распоряжения Отдела имущественных и земельных отношений администрации города Алатыря Чувашской Республики № 41 от 11.06.2013 года по акту приема-передачи здания (сооружения) № б/н от 11.06.2013 года. Согласно выписки из Единого государственного реестра недвижимости, по состоянию на 06.05.2020 года правообладателем вышеуказанного недвижимого имущества является Муниципальное образование города Алатыря Чувашской Республики, вид регистрации права - собственность.

В нарушение ч.1 ст.131 Гражданского кодекса Российской Федерации право оперативного управления на недвижимое имущество в Едином государственном реестре недвижимости Учреждением не зарегистрировано.

**5. Проверка правильности ведения расчетов с дебиторами и кредиторами.**

Аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется в Журнале учета операций расчетов с поставщиками и подрядчиками.

По данным «Баланса государственного (муниципального) учреждения (форма ОКУД 0503730) (далее по тексту – баланс) по состоянию на 1 января 2019 года числится кредиторская задолженность в сумме 66,42 тыс. рублей, в том числе: по счету 208 «Расчеты с подотчетными лицами» в сумме 0,1 тыс. рублей; по счету 302 «Расчеты по принятым обязательствам» в сумме 66,32 тыс. рублей, при сверке с данными главной книги расхождений не обнаружено.

По данным «Баланса государственного (муниципального) учреждения (форма ОКУД 0503730) (далее по тексту – баланс) по состоянию на 1 января 2020 года числится кредиторская задолженность в сумме 4,49 тыс. рублей, в том числе: по счету 208 «Расчеты с подотчетными лицами» в сумме 0,18 тыс. рублей; по счету 302 «Расчеты по принятым обязательствам» в сумме 4,31 тыс. рублей, при сверке с данными главной книги расхождений не обнаружено.

Фактов необоснованного списания с бухгалтерского учета дебиторской и кредиторской задолженности не установлено.

Проверкой состояния дебиторской и кредиторской задолженности Бюджетного учреждения задолженности с истекшим сроком исковой давности не выявлено.

**6. Проверка правильности образования и использования средств, полученных от деятельности по оказанию услуг.**

Согласно Устава Учреждение вправе сверх установленного муниципального задания, а также в случаях, определенных законодательством Российской Федерации, в пределах установленного муниципального задания выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основным видам деятельности. Оказание таких работ и услуг для граждан и юридических лиц осуществляется за плату и на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях.

Учреждение вправе осуществлять следующие виды деятельности, в том числе приносящую доход деятельность, не являющиеся основными видами деятельности Учреждения:

- составление справок по истории населенных пунктов, учреждений, организаций;

- составление справок биографического характера;

- отбор документов для публикаций;

- предоставление документов Архивного фонда для экспонирования на выставках, в телепередачах, для киносъемок и других способов использования за пределами архива в коммерческих целях (без права копирования документов техническими средствами);

- составление исторических справок на фонды учреждений, организаций и предприятий;

- проведение экспертизы научной и практической ценности;

- систематизация научно-технической документации по частям, стадиям проектов, этапам проблем;

- составление предисловий к описям учреждений, организаций, предприятий;

- разработка нормативно-методических документов, регламентирующих организацию документов в делопроизводстве учреждений, организаций и предприятий;

- составление описей в компьютерном варианте;

- перепечатка описей, номенклатур дел, перечней документов;

- подшивка дел;

- нумерация листов в делах;

- систематизация дел перед составлением описи;

- срочное исполнение запросов;

- депозитарное хранение.

Доходы, полученные от такой деятельности, и приобретенное за счет этих доходов имущество поступают в самостоятельное распоряжение учреждения.

За 2018 год средств, полученных от оказания платных услуг поступило в сумме 49,2 тыс. рублей, средства были направлены на следующие расходы:

КОСГУ 212 –1,1 тыс. рублей.

КОСГУ 340 – 47,7 тыс. рублей;

КОСГУ 291 – 0,4 тыс. рублей.

За 2019 года средств, полученных от оказания платных услуг поступило в сумме 46,3 тыс. рублей, средства были направлены на следующие расходы:

КОСГУ 340 – 46,1 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2020 года остаток средств, полученных от оказания платных образовательных услуг на лицевом счете Учреждения, составил 0,2 тыс. рублей.

**7. Проверка кассовых и банковских операций.**

Кассовые операции проверены сплошным методом за 2017-2019 год и 1 квартал 2020 года. Все наличные расчеты в учреждении отражены в журнале операций по счету «Касса», с приложением приходных и расходных кассовых документов и оформлением кассовой книги.

Лимит остатка кассы на 2018 год утвержден приказом директора № 13 от 29.12.2017 года в размере 0,00 рублей. Лимит остатка кассы на 2019 год утвержден приказом директора № 13 от 29.12.2018 года в размере 0,00 рублей.

Лимит остатка кассы на 2020 год утвержден приказом директора № 13 от 29.12.2020 года в размере 0,00 рублей.

В ходе проверки установлено, что Учреждением не допускались случаи хранения в кассе наличных денежных средств, сверх установленного лимита.

Проведена сплошная проверка банковских операций за 2017-2019 год и 1 квартал 2020 года. Все безналичные расчеты в учреждении отражены в журнале операций с безналичными денежными средствами, что подтверждено платежными документами и выписками из лицевого счета учреждения выданными Управлением федерального казначейства по Чувашской Республике.

В 2018 году Учреждение производило оплату **пени за несвоевременную оплату налоговых платежей в размере 0,6 тыс. рублей**, что расценивается как неэффективное расходование бюджетных средств. В 2019 году Учреждение производило оплату **пени за несвоевременную оплату налоговых платежей в размере 10,3 тыс. рублей**, что расценивается как неэффективное расходование бюджетных средств.

Данное нарушение указывалось при проверке годовой отчетности отдела культуры, по делам национальностей, туризма и архивного дела администрации города Алатыря Чувашской Республики – главного администратора средств бюджета города Алатыря за 2019 год.

**8. Проверка состояния расчетов с подотчетными лицами.**

Учет расчетов с подотчетными лицами ведется в журнале операций № 3 «Расчеты с подотчетными лицами».

Для учета расчетов с подотчетными лицами используется унифицированная форма № АО-1 «Авансовый отчет», утвержденная Постановлением Госкомстата России от 01.08.2001г № 55 «Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации.

Проведена проверка расчетов с подотчетными лицами за 2017-2019 год и 1 квартал 2020 года. В ходе проверки установлено, что денежные средства под отчет выдаются штатным сотрудникам. Предельная сумма выдачи денежных средств под отчет на хозяйственные расходы установлена в размере 20000,00 рублей. Денежные средства выдаются под отчет на срок не более 30 дней. Денежные средства под отчет производится путем перечисления их на карту МБК.

По состоянию на 01.01.2018 года, на 01.01.2019 года, 01.01.2020 года по расчетам с подотчетными лицами дебиторская задолженность не числится.

По состоянию на 01.01.2018 года по расчетам с подотчетными лицами числится кредиторская задолженность в сумме 0,0 рублей, по состоянию на 01.01.2019 года в сумме 75,43 рублей, по состоянию на 01.01.2020 года в сумме 180,86 рублей.

Авансовые отчеты брошюруются в хронологическом порядке в последний день отчетного месяца.

**9. Проверка состояния бухгалтерского учета и отчетности. Правильности ведения бухгалтерского учета.**

Бухгалтерский учет в Учреждении ведется на основании Учетной политики, утвержденной приказами директора от 31.12.2016 года № 10 и от 29.12.2018 года № 12.

Бухгалтерский учет автоматизирован, ведется с помощью программного продукта «1С: Предприятие (БГУ). Версия 8.3».

Проверкой состояния учета и отчетности за 2017-2019 год и 1 квартал 2020 года установлено, что данные главной книги соответствуют данным баланса государственного (муниципального) учреждения (форма 0503730) за соответствующий период.

При соблюдении требований Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 года № 402-ФЗ, бюджетного законодательства, Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений Министерством Финансов Российской Федерации от 25.03.2010 года № 33н по состоянию на 01.01.2018, на 01.01.2019, на 01.01.2020 года нарушений не выявлено.

**9.1 Проверка полноты и своевременности отражения в учете поступления и списания основных средств.**

По состоянию на 01.01.2018 год на балансе Учреждения числится основных средств в сумме 606,9 тыс. рублей. Согласно оборотно – сальдовой ведомости по счету 101 за 2018 год основных средств не поступало, выбытия основных средств не было.

По состоянию на 01.01.2019 года на балансе Учреждения числится основных средств в сумме 606,9 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2020 года на балансе Учреждения числится основных средств в сумме 606,9 тыс. рублей.

Расхождения данных главной книги, баланса и ф.0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» в ходе проверки не выявлено.

Начисление амортизации на объекты основных средств производится ежемесячно и в соответствии с расчетными в установленном порядке нормами и отражаются в Журнале операции по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

**9.2. Проверка полноты, своевременности и достоверности отражения в учете поступления и списания материальных запасов.**

По состоянию на 01.01.2018 год на балансе Учреждения числится материальных запасов в сумме 0,0 тыс. рублей. Согласно оборотно – сальдовой ведомости по счету 105 за 2018 год поступило материальных запасов на сумму 19,4 тыс. рублей, выбыло материальных запасов на сумму 19,4 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2019 года на Балансе Учреждения числится материальных запасов в сумме 0,0 тыс. рублей.

Согласно оборотно – сальдовой ведомости по счету 105 за 2019 года поступило материальных запасов на сумму 23,4 тыс. рублей, выбыло материальных запасов на сумму 23,4 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия выборочно проведена проверка отражения в учете поступления материальных запасов за 1 квартал 2020 года. Проверены счет – фактуры, товарные накладные и сопоставлены с оборотно - сальдовой ведомостью по счету 105 за соответствующий период. Нарушений не выявлено.

**10. Инвентаризация основных средств и материальных запасов.**

Проверкой соблюдения порядка проведения инвентаризации основных средств и материальных запасов установлено:

На основании приказа о проведении инвентаризации от 01.11.2018 № 11, проведена инвентаризация основных средств, находящихся на балансе и числящихся на забалансовых счетах и материальных запасов. К проверке представлены инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов на 01.11.2018 г. (форма по ОКУД 0317001). Согласно акта о результатах инвентаризации от 01.11.2018 года № б/н излишек и недостач не обнаружено.

На основании приказа о проведении инвентаризации от 01.11.2019 года № 7, проведена инвентаризация основных средств, находящихся на балансе и числящихся на забалансовых счетах и материальных запасов. К проверке представлены инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов на 01.11.2019 г. (форма по ОКУД 0504087). Согласно акта о результатах инвентаризации от 01.11.2019 года № А0000001 излишек и недостач не обнаружено.

В нарушение п.1.5. Приказа Минфина РФ от 13 июня 1995 года № 49 «Об утверждении методических рекомендаций по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» и п.27 Приказа Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета т бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» при смене материально ответственного лица не проводилась инвентаризация имущества и обязательств.

**11. Аудит в сфере закупок**

Проверка проводилась на основании информации, размещенной на официальном сайте в сети «Интернет» по адресу [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) (далее – официальный сайт).

Проверка осуществлялась путем выборочного рассмотрения и анализа истребованных документов.

Положения статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ предусматривают, что заказчик, совокупный годовой объем закупок, которого в соответствии с планом-графиком не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (контрактный управляющий).

Приказом директора Учреждения от 14.12.2018 года № 11б создана комиссия по осуществлению закупок и утверждено Положение о единой комиссии по осуществлению закупок. Контрактным управляющим назначена директор Учреждения Строкина И.Н..

В соответствии с требованиями пункта 2 [приказ](garantF1://70914346.0)а Министерства экономического развития РФ и Федерального казначейства от 31 марта 2015 г. N 182/7н "Об особенностях размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2015-2016 годы" (далее - Приказ) план - график размещается на официальном сайте не позднее одного календарного месяца после принятия закона (решения) о бюджете.

План – график на 2018 год размещен своевременно - 26.12.2017 года, т.е. не позднее одного календарного месяца после принятия решения о бюджете. Бюджет города на 2018 год принят решением Собрания депутатов города Алатыря шестого созыва от 29 ноября 2017 года № 53/22-6 «О бюджете города Алатыря на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (изменения от 30.08.2018, 18.12.2018).

План – график на 2019 год размещен своевременно - 18.12.2018 года, т.е. не позднее одного календарного месяца после принятия решения о бюджете. Бюджет города на 2019 год принят решением Собрания депутатов города Алатыря шестого созыва от 10 декабря 2018 года № 78/36-6 «О бюджете города Алатыря на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (изменения от 25.12.2019).

В соответствии с п.6 ст.16 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» план-график, начиная с планов-графиков на 2020 год, утверждается в течение 10 рабочих дней после доведения объема прав в денежном выражении на принятие и исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

План-график на 2020 год размещен своевременно – 14.01.2020 года, т.е. не позднее 10 рабочих дней после доведения объема прав в денежном выражении на принятие и исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации. План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2020-2022 годы утвержден 27.12.2019 года.

В соответствии с п. 1 ст. 2 № 223-ФЗ заказчик утвердил положение. Всего в единой информационной системе (далее - ЕИС) размещено 2 версии Положения о закупке.

Согласно п.2.5 ст. 2 № 223 - ФЗ Положение о закупке в единой информационной системе размещены своевременно, а именно в установленный 15-дневный срок со дня утверждения.

В соответствии с п. 2 ст. 4 № 223-ФЗ и п. 17 Положения о размещении в единой информационной системе информации о закупке, утвержденного постановлением Правительства РФ от 10.09.2012 № 908 планы закупок на 2018- 2020 годы размещены в ЕИС.

В соответствии с п. 19 ст. 4 № 223-ФЗ в единой информационной системе размещаются сведения о количестве и стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика). Нарушения сроков размещения сведений о количестве и стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) за период проверяемый период не выявлено.

**Выводы.**

1. Муниципальное бюджетное учреждение «Алатырский городской архив» (в дальнейшем именуемое Учреждение) учреждено путем изменения типа существующего муниципального учреждения «Алатырский городской архив», созданного на основании постановления администрации города Алатыря от 12.08.2011 г. № 683 «Об утверждении Устава муниципального бюджетного учреждения Алатырский городской архив».

2. Согласно отчета об исполнении Учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) по состоянию на **01.01.2019** показатели использования средств по поступлениям и выплатам за **2018** год за счет субсидии на выполнение муниципального задания исполнены на 96,2 %, за счет средств от собственных доходов исполнены на 96,4 %. Согласно отчетам об исполнении Учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) по состоянию на **01.01.2020** показатели использования средств по поступлениям и выплатам за **2019** год за счет субсидии на выполнение муниципального задания исполнены на 99,8 %, за счет средств от собственных доходов исполнены на 100 %.

3. Штатные расписания утверждены приказами директора и согласованы с начальником отдела культуры, по делам национальностей, туризма и архивного дела администрации города Алатыря Чувашской Республики.

4. При соблюдении требований Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, бюджетного законодательства, Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений Министерством Финансов Российской Федерации от 25.03.2010 № 33н по состоянию на 01.01.2019 нарушений не выявлено.

5. В **2018** году Учреждение производило **оплату пени** за несвоевременную оплату налоговых платежей в размере **600,00** рублей, что расценивается как неэффективное расходование бюджетных средств. В **2019** году Учреждение производило оплату пени за несвоевременную оплату налоговых платежей в размере **10300,00** рублей, что расценивается как неэффективное расходование бюджетных средств.

6. По состоянию на 01.01.2019 года по расчетам с подотчетными лицами числится кредиторская задолженность в сумме 0,1 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2020 года в сумме 0,18 тыс. рублей

7. В нарушение требований приказа Минфина России от 29 августа 2016 года № 142н "О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28 июля 2010 г. N 81н «О Требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» при формировании плана финансово-хозяйственной деятельности на 2018-2019 годы допущены нарушения, в частности: отсутствует приложение № 2 «Расчеты (обоснования) к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения».

В нарушение требований приказа Минфина России от 31 августа 2018 года № 186 н «О требованиях к составлению и учреждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» при формировании плана финансово-хозяйственной деятельности на 2020 год допущены нарушения, в частности: отсутствует приложение № 2 «Расчеты (обоснования) к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения».

8. Наименование муниципальных услуг, указанных в муниципальном задании Учреждения не соответствует Общероссийскому базовому (отраслевому) перечню государственных и муниципальных услуг, утвержденному Росархивом, начиная с муниципального задания на 2019 год.

9. Выявлено нарушение порядка и условий оплаты труда работников Учреждения за период 2018-2019 годов и за 1 квартал 2020 года в размере 216339,89 рублей. (п.1.2.95 Классификатора).

10. В нарушение п.1.5. Приказа Минфина РФ от 13 июня 1995 года № 49 «Об утверждении методических рекомендаций по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», п.27 Приказа Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета т бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», ст.11 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» при смене материально ответственного лица не проводилась инвентаризация имущества и обязательств. (п.2.4 Классификатора).

11. На счете 101.00 Учреждения числятся 2 нежилых помещения балансовой стоимостью 477568,18 рублей, остаточной стоимостью по состоянию на 01.01.2020 года 362367,44 рублей. Нежилое помещение балансовой стоимостью 322620,90 рублей передано Учреждению в оперативное управление на основании Договора о передаче муниципального имущества на праве оперативного управления от 01.11.2011 года. Нежилое помещение балансовой стоимость 154947,28 рублей передано Учреждению на основании распоряжения Отдела имущественных и земельных отношений администрации города Алатыря Чувашской Республики № 41 от 11.06.2013 года по акту приема-передачи здания (сооружения) № б/н от 11.06.2013 года. Согласно выписки из Единого государственного реестра недвижимости, по состоянию на 06.05.2020 года правообладателем вышеуказанного недвижимого имущества является Муниципальное образование города Алатыря Чувашской Республики, вид регистрации права – собственность. В нарушение ч.1 ст.131 Гражданского кодекса Российской Федерации право оперативного управления на недвижимое имущество в Едином государственном реестре недвижимости Учреждением не зарегистрировано. (п.3.27 Классификатора).

**Предложения:**

1. Направить отчет о результатах проведения контрольного мероприятия в Собрание депутатов города Алатыря шестого созыва.

2. Направить представление о рассмотрении и устранении выявленных нарушений в отдел культуры, по делам национальностей, туризма и архивного дела администрации города Алатыря Чувашской Республики, МБУ «Алатырский городской архив», МКУ «Центр бухгалтерского учета и финансовой отчетности» города Алатыря Чувашской Республики.

3. Направить материалы проверки в Алатырскую межрайонную прокуратуру.

Председатель С.В.Галяутдинова