**Информация**

**о результатах контрольного мероприятия**

«Проверка законного, результативного (эффективного и экономного) использования средств районного бюджета выделяемых муниципальному казенному учреждению культуры Балаганский историко-этнографический музей имени А.С. Башинова (далее - Учреждение), аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг в соответствии с Федеральным законом от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»

**1.**Муниципальное казенное учреждение культуры «Балаганский историко-этнографический музей имени А.С. Башинова» (далее- Учреждение) действует на основании Устава. Устав Учреждения утвержден постановлением администрации муниципального образования Балаганского района 04 июня 2019 года № 231.

ОГРН 1123814000078, ИНН/КПП 3814017665/381401001. Учреждение поставлено на учет, в налоговом органе МИ ФНС № 14 по Иркутской области, 20 января 2012 года.

Администрация муниципального образования Балаганский район в соответствии с распоряжением от 28 января 2014 года № 22 «О передаче функций и полномочий учредителя» передала функции и полномочия учредителя по текущему управлению деятельностью муниципальных учреждений культуры, осуществлению контрольных функций, выполнению по отношению к данным муниципальным учреждениям функций главного распорядителя бюджетных средств Муниципальному казенному учреждению Управление культуры Балаганского района.

Функции и полномочия собственника имущества осуществляет Управление муниципальным имуществом и земельными отношениями муниципального образования Балаганский район.

Предметом деятельности Учреждения является Историко-культурное наследие Балаганского района.

Бухгалтерское обслуживание Учреждения осуществляет МКУ Централизованная бухгалтерия муниципального образования Балаганский район, на основании соглашения б/н от 17 апреля 2017 года.

   Бюджетные сметы Учреждения на 2022 год, составлены на основании Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет учреждений, подведомственных МКУ Управление культуры Балаганского района, и утверждены начальником МКУ Управления культуры Балаганского района.

В соответствии со структурой штатная численность Учреждения составляет 2,025 единиц: директор-1ед., агент по закупкам-0,025ед., научный сотрудник-0,5ед., хранитель фондов-0,5ед.

**2.** Директору Учреждения дважды по заявлениям от 14.02.2022г. и 22.03.2022г. производились авансовые выплаты по заработной плате в размере по 40000 рублей. Заявления на выдачу авансов подписаны начальником Централизованной бухгалтерии.

В соответствии с Уставом Учреждения функции и полномочия по текущему управлению деятельностью Учреждения, осуществление контрольных функций, функций главного распорядителя бюджетных средств переданы Муниципальному казенному учреждению Управление культуры Балаганского района.

**Начальник Централизованной бухгалтерии не имеет права распоряжаться бюджетными средствами МКУК «Балаганский историко-этнографический музей имени А.С.Башинова».**

Данное замечание необходимо учесть в дальнейшей работе Учреждения.

**3.**В соответствии со ст. 136 Трудового Кодекса РФ(далее-ТК РФ) зарплата выплачивается **не реже, чем каждые полмесяца и не позднее 15 календарных дней со дня окончания периода, за который она начислена.** В нарушение ст.136 ТК РФ даты выплаты заработной платы в Учреждении установлены Правилами внутреннего распорядка (утв.24.04.2014г.) 23 и 10 числа каждого месяца, что превышает 15 календарных дней. В проверяемом периоде зарплата выплачивалась в сроки установленные в Правилах внутреннего распорядка. Даты выплаты заработной платы в Учреждении соблюдаются.

На 2023 год сроки выплаты заработной платы приказом директора Учреждения №3 от 11.01.2023г. установлены в соответствии со ст.136 ТК РФ за первую половину месяца 23-го числа текущего месяца; за вторую половину месяца 8-го числа следующего месяца.

**4.** В ходе выборочной проверки договоров, выявлено не соблюдение сроков оплаты по договорам: №29 от 26.01.2022 ООО «МБА-Теплоэнерго»; № 2022/12 от 26.01.2022 ООО «ЧОП ГЭСЭР».

**5.** В соответствии с п.2 Указаний ЦБРФ №3210-У, приказом директора Учреждения от 10.01.2022 года №1 установлен размер лимита остатка кассы в размере 1500,00 рублей.

Федеральным законом от 22.05.2003 № 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации" (далее – 54 ФЗ) предусмотрено участие онлайн-кассы в расчетных операциях.

В Учреждении применяется онлайн-оборудование Эватор 5. Бухгалтер Учреждения должен учитывать наличную и безналичную выручку, которая поступила через онлайн-кассу. Учет выручки ведется на основе фискальных документов, предусмотренных в статье 1.1 54-ФЗ. Перед началом осуществления расчетов с применением контрольно-кассовой техники формируются отчет об открытии смены, а по окончании осуществления расчетов - отчет о закрытии смены Z-отчет.

Кассовая книга должна заполнятся на основании полученной из отчета информации.

В журнале операций №1 за декабрь 2022 по счету касса приложены фискальные документы об открытии и закрытии смены за 19.12.2022, 21.12.2022, 05.07.2022, 29.10.2022, 12.12.2022, 13.12.2022, 14.12.2022, 15.12.2022, 16.12.2022. То есть онлайн касса применялась только в июле, октябре и декабре 2022г. К журналу операций №1 приложен один отчет о состоянии счетчиков ККТ с гашением №0022 от 21.12.2022г. в отчете отражена не обнуляемая сумма 24953,50 рублей.

Так как, Учреждением смены открывались и закрывались не ежедневно невозможно достоверно определить остаток денежных средств в кассе на начало и конец дня, а так же соблюдение установленного лимита наличных денежных средств в кассе.

Единой Учетной политикой не предусмотрено, если расчеты не регулярны, когда нужно включать онлайн-кассу, не предусмотрено разрешенное количество открытий онлайн-кассы в день.

В соответствии с приложением № 4 от 24.12.2019 года № 156 «Единой учетной политики Муниципального казенного учреждения Централизованная бухгалтерия муниципального образования Балаганский район» ревизия кассы проводится раз в полгода на последний день полугодия.

В проверяемом периоде в нарушение п.2.3 Приложения 4 от 24.12.2019 года №156«Единой учетной политики Муниципального казенного учреждения Централизованная бухгалтерия муниципального образования Балаганский район» инвентаризация денежных средств не проводилась.

МКУ Централизованная бухгалтерия **предложено** внести изменения в учетную политику в части применения онлайн-оборудование Эватор 5.

Председатель КСП Метелева Г.И.