

**Комитет по финансам  
администрации городского округа**

**АКТ № 12**

г.Тулун

18.05.2018 г.

На основании плана проведения мероприятий в рамках осуществления внутреннего муниципального финансового контроля на 2018 год, утвержденного распоряжением председателя Комитета по финансам администрации городского округа от 28.11.2017 г. № 132, распоряжения председателя Комитета по финансам администрации городского округа от 02.04.2018 г. № 28 «О проведении плановой проверки полноты и достоверности отчетности об исполнении муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), проверка расходования средств бюджета, направленных в форме субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание услуг, субсидии на иные цели, исполнение поступлений от платной и иной приносящей доход деятельности в МБУК г.Тулун «КМ им. П.Ф.Гущина»

(вид документа с указанием реквизитов (номер, дата))

была проведена плановая проверка полноты и достоверности отчетности об исполнении муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), проверка расходования средств бюджета, направленных в форме субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание услуг, субсидии на иные цели, исполнение поступлений от платной и иной приносящей доход деятельности в МБУК г.Тулун «КМ им. П.Ф.Гущина»

(плановая/внеплановая, камеральная/встречная проверка (ревизия),  
предмет контрольного мероприятия)

в отношении Муниципального бюджетного учреждения культуры города Тулуна «Краеведческий музей имени П.Ф.Гущина», ИНН 3816007165, ОГРН 1053816001106, находящегося по адресу: г. Тулун, ул. Советская, 15.

(наименование и реквизиты объекта контроля, ИНН, ОГРН, юридический адрес)

Период деятельности объекта контроля, который подлежит проверки: с \_\_\_\_\_  
01.01.2017 г. по 31.12.2017 г.

Сведения о проводимом предыдущем контрольном мероприятии: проверки полноты и достоверности отчетности об исполнении муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), проверка расходования средств бюджета, направленных в форме субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание услуг, субсидии на иные цели, исполнение поступлений от платной и иной приносящей доход деятельности в МБУК г.Тулун «КМ им. П.Ф.Гущина ранее не проводилась.

Дата начала и окончания контрольного мероприятия: с 10 апреля по 18 мая 2018 года, 26 рабочих дней.

Лицо(а), уполномоченное(ые) на проведение контрольного мероприятия: главный специалист отдела контроля и бюджетной отчетности Комитета по финансам администрации городского округа Логинова Лювена Георгиевна.

Руководитель и главный бухгалтер в проверяемом периоде у объекта контроля: директор МБУК г.Тулуна «КМ им. П.Ф.Гущина» являлась Ефименко Эльвира Степановна (распоряжения № 181 от 09.09.2015г – сроком на один год; № 239 от 11.09.2017г – сроком на один год);

главный бухгалтер в учреждении отсутствует, с 06.10.2015г. заключен договор бухгалтерского обслуживания МУ «Централизованная бухгалтерия» № 5.

**В ходе проведения контрольного мероприятия установлено:**

### **1. Общие сведения.**

Муниципальное бюджетное учреждение культуры города Тулуна «Краеведческий музей имени П.Ф.Гущина» (далее по тексту МБУК г.Тулуна «КМ им. П.Ф.Гущина» или Учреждение) создано путем переименования муниципального учреждения культуры «Краеведческий музей имени П.Ф.Гущина» Постановлением администрации городского округа от 29.12.2011г. № 1979 «О переименовании муниципального учреждения культуры «Краеведческий музей имени П.Ф.Гущина».

Учреждение является некоммерческой организацией и осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного администрацией городского округа (постановление от 29.12.2011г. № 1979).

Учредителем и собственником имущества МБУК г.Тулуна «КМ им. П.Ф.Гущина» является муниципальное образование – «город Тулун» (пункт 1.5 Устава).

Функции и полномочия учредителя МБУК г.Тулуна «КМ им. П.Ф.Гущина» и собственника его имущества от имени муниципального образования – «город Тулун» осуществляет муниципальное учреждение «Администрация городского округа муниципального образования – «город Тулун» (пункт 1.6 Устава).

Согласно распоряжения администрации городского округа от 23.01.2012 г. № 16 «О порядке осуществления администрацией городского округа функций и полномочий учредителя муниципальных бюджетных и автономных учреждений» отдельные функции и полномочия учредителя в отношении муниципальных бюджетных и автономных учреждений возложены на муниципальное казенное учреждение «Комитет социальной политики администрации городского округа муниципального образования – «город Тулун» (далее – МКУ «Комитет социальной политики»), в том числе: определение объема субсидий и заключение соглашений о порядке и условиях предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям.

МБУК г.Тулуна «КМ им. П.Ф.Гущина» является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета открытые в финансовом органе города Тулуна, печать, бланки и штампы со своим наименованием.

Целями деятельности Учреждения в соответствии с уставом является;

- хранение музейных предметов, музейных коллекций;
- выявление и собирание музейных предметов, музейных коллекций;
- изучение музейных предметов, музейных коллекций;
- публикация музейных предметов, музейных коллекций;

- осуществление просветительской, научно – исследовательской и образовательной деятельности.

Предметом деятельности Учреждения является:

- учет, хранение, изучение и эксплуатация, входящих в его состав памятников истории и культуры;

- научное комплектование памятников истории и культуры;

- массовая просветительская работа, экскурсионное и лекционное обслуживание, организация массовых культурно – просветительских мероприятий;

- разработка научной концепции исследовательской, экспозиционной деятельности;

- показ экспонатов из своего собрания в постоянных экспозициях, а также в установленном порядке обмен выставками и отдельными экспонатами с иными музеями;

- обеспечение экскурсионного, лекционного и консультативного обслуживания посетителей музея;

- осуществление в установленном порядке издательской и рекламно – информационной деятельности;

- обеспечение необходимого режима содержания и использования, занимаемых музеем зданий, осуществление мер противопожарной безопасности.

Основными видами деятельности Учреждения являются:

- сохранение, использование и популяризация предметов истории и культуры;

- организация проведения экскурсий, лекций, массовых культурно – досуговых мероприятий.

В соответствии с предусмотренными учредительными документами и основными видами деятельности (пункт 2.4 Устава) бюджетного учреждения, учредителем формируется и утверждается государственное (муниципальное) задание. Показатели государственного (муниципального) задания используются для определения объема субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания бюджетным учреждением.

Приказом директора МБУК г.Тулуна «КМ им. П.Ф.Гущина» от 09.01.2017г № 4 в Учреждении утверждена учетная политика.

Бухгалтерский учет в учреждении ведется в соответствии с:

- Федеральным Законом от 06.12.2011г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее Закон № 402-ФЗ);

- приказом Министерства Финансов РФ от 01.12.2010г № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее по тексту - инструкция 157н);

- приказом Министерства Финансов РФ от 16.12.2010г № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее по тексту - инструкция 174н);

- приказом Министерства Финансов РФ от 30.03.2015 года №52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления

государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" (далее по тексту – Приказ № 52н).

Бухгалтерский учет осуществляется автоматизированным способом с использованием программы «1С: Бухгалтерия бюджетного учреждения 8».

## **2. Проверка полноты и достоверности отчетности об исполнении муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ).**

Муниципальное задание формируется в соответствии с основным видом деятельности МБУК г. Тулуна «КМ им. П.Ф.Гущина». В соответствии с пунктом 1 статьи 24 Федерального закона от 12.01.1996г № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» основным видом деятельности признается деятельность, непосредственно направленная на достижение целей, ради которых учреждение создано. Согласно Устава (пункт 2.2.) основными целями МБУК г. Тулуна «КМ им. П.Ф.Гущина» является хранение, выявление, собирание, изучение и публикация музейных предметов, музейных коллекций, а так же осуществление просветительской, научно – исследовательской и образовательной деятельности.

В соответствии с пунктом 3 статьи 69.2 БК РФ муниципальное задание на оказание муниципальных услуг муниципальными учреждениями формируется в порядке, установленном администрацией городского округа.

В соответствии с пунктом 4 статьи 69.2 БК РФ финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется за счет средств местного бюджета в порядке, определенном администрацией городского округа.

Постановлением администрации муниципального образования – «город Тулун» от 27.11.2015 N 1651 утвержден порядок формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными бюджетными и автономными учреждениями города Тулуна" (далее по тексту – Порядок № 1651).

Согласно пункта 1.7 Порядка № 1651 муниципальное задание муниципальным бюджетным и автономным учреждениям формируется в соответствии с ведомственным перечнем муниципальных услуг (работ) муниципального образования – «город Тулун».

Ведомственный перечень муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) муниципальными бюджетными и автономными учреждениями города Тулуна утвержден постановлением администрации городского округа от 15.12.2015 N 1716 (далее по тексту – Ведомственный перечень).

По данным Ведомственного перечня муниципальных услуг, результат оказания муниципальных услуг оценивается по качественным (доля положительных отзывов посетителей) и количественным показателям (количество опубликованных научных и научно – популярных статей и докладов, экскурсионных посещений, индивидуальных посещений выставок и экспозиций, музейных предметов).

Распоряжением МКУ «Комитет социальной политики» от 09.01.2017г № 5 до МБУК г. Тулуна «КМ им. П.Ф.Гущина» доведено муниципальное задание на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2017 год и плановый

период 2018 – 2019 годы. В Муниципальное задание, с момента утверждения, изменения не вносились.

Качественные и количественные показатели муниципального задания за 2017 год по соответствующим муниципальным услугам представлены в таблице № 1.

Таблица № 1

Показатель характеризующий содержание муниципальной услуги	Показатель качества муниципальной услуги		Значение показателя качества работы 2017 год	Фактические показатели качества/объема муниципальной услуги за 2017 год (согласно отчета о выполнении муниципального задания)	Фактические показатели качества/объема муниципальной услуги за 2017 год (по данным проверки)	Отклонение
	Наименование показателя	Единица измерения по ОКЕИ				
<b>Показатели качества работы</b>						
Формирование, учет, изучение, обеспечение физического сохранения и безопасности музейных предметов, музейных коллекций, учитываемых МБУК г. Тулуна «КМ им. П.Ф.Гущина»	Доля положительных отзывов посетителей	Процент (%)	100	100	100	Данный показатель достигнут на 100%
	Количество опубликованных научных и научно – популярных статей и докладов	Единиц	2	2	2	Данный показатель достигнут на 100 %
	Количество экскурсионных посещений	Человек	4650	4900	4900	Данный показатель достигнут на 105 %
	Количество индивидуальных посещений выставок и экспозиций	Человек	3500	6829	6829	Данный показатель достигнут на 195 %
<b>Показатели объема работы (в натуральных показателях)</b>						
Формирование, учет, изучение, обеспечение физического сохранения и безопасности музейных предметов, музейных коллекций, учитываемых МБУК г. Тулуна «КМ им. П.Ф.Гущина»	Количество предметов	Единиц	8688	8688	8688	Данный показатель достигнут на 100 %

В целях подтверждения фактически выполненного объема муниципальной услуги учреждением представлены:

- журнал регистрации и учета посетителей выставочного зала;
- журнал регистрации и учета посетителей музея.

В целях подтверждения фактического достижения значений показателей качества учреждением представлены:

- книга отзывов и предложений по музею и выставочному залу;

- журнал учета посещений учреждения;
- форма №8- НК «Сведения о деятельности музея».

Доля положительных отзывов, оставленных посетителями музея (61 положительный отзыв) и выставочного зала (103 положительных отзывов) в книгах отзывов и предложений составило 100%.

Количество опубликованных научных и научно – популярных статей и докладов за 2017 год было опубликовано 2 статьи сотрудниками МБУК г.Тулуна «КМ им. П.Ф.Гущина», а именно:

- в журнале Краеведов Приангарья «Краевед Приангарья» опубликована статья Ирины Красновой «Традиции благотворительности и меценатства на тулунской земле» (2017 год № 2, стр.41);

- в газете «Земля Тулунская» опубликована статья Востряковой Т.Ю. «Устная история о Тулуне» (№ 36 от 14.09.2017г). Работниками учреждения была проведена работа с жителями Тулуна в виде беседы при сборе устных историй о жизни города, которые записывались на диктофон. Анализировались все воспоминания жителей и самые яркие, интересные и познавательные были опубликованы в газете.

В рамках выполнения муниципального задания в части численного посещения жителями города Тулуна и гостями города экскурсий, индивидуальных выставок и экспозиций составило в общей численности 11 729 чел. (перевыполнение составило на 3 579 чел.).

На 2017 год экспозиционно – выставочным отделом МБУК г.Тулуна «КМ им. П.Ф.Гущина» было запланировано 12 выставок. В течении года состоялось 17 выставок, из них 11 проходили в помещении учреждения (выставочный зал, зал детской этнографии) и 6 выездных (стадионы «Химик» и «Шахтер», МБУК ЦД «Сибирь», образовательные учреждения города).

В помещении выставочного зала в течении 2017 года работала творческая мастерская «Студия И» или как ее еще называют «Студия Ишмаева», руководителем которой является известный тулунский художник Анатолий Ишмаев. Художникам представляется возможность для встреч и общений. За 2017 год в журнале регистрации и учета посетителей выставочного зала зафиксировано 30 встреч творческой мастерской, в которой, практически еженедельно, принимают участие порядка 7 – 10 художников. В феврале 2017 года состоялась первая выставка «Студии И» «Дебют», которую посетили 347 человек. Кроме того, студия принимала активное участие в организации праздновании дня города и в выставке художников города Тулуна и Тулунского района «Мир глазами художника».

Самой массовой передвижной выставкой, посвященная юбилею города Тулуна, стала «Перекресток», которую посетило 3 800 человек. На выставке были задействованы фонды музея, «рассказывающие» об истории тулунских дорог. Выставка была представлена в 7 общеобразовательных школах города.

Предметы, обладающие определенными ценностными характеристиками, превращаются в музейные предметы, и это происходит в результате осуществления музеем одного из приоритетных направлений деятельности – сохранение и комплектование музейных фондов.

Количество предметов (музейные экспонаты) согласно муниципального задания МБУК г.Тулуна «КМ им. П.Ф.Гущина» за 2017 год увеличилось на 100 единиц, исполнение которого составило 100%.

Новые поступления экспонатов в количестве 100 единиц основного (5 единиц хранения - графика) и научно – вспомогательного фонда (95 единиц хранения – живопись, графика, предметы ДПИ и быта, фотографии и негативы, документы, предметы печатной продукции и техники) размещены по местам хранения. В целях комплектования музейного фонда в 2017г была проведена работа в архивах городов Красноярска и Иркутска, по результатам которых фонд пополнился ксерокопиями и фотокопиями документов по истории Тулуна, истории Покровского храма, фольклору, истории Сибири.

Общее количество предметов в фонде МБУК г.Тулуна «КМ им. П.Ф.Гущина» (основной и научно-вспомогательный) составляет 8 688 единиц.

В соответствии с Федеральным законом от 26.05.1996 N 54-ФЗ "О Музейном фонде Российской Федерации и музеях в Российской Федерации" (с учетом внесенных изменений) МБУК г.Тулуна «КМ им. П.Ф.Гущина» проводит работу по формированию и ведению электронной базы музейных предметов согласно Государственного каталога Музейного фонда Российской Федерации. За 2017 год учреждением в Госкаталог Музейного фонда Российской Федерации внесена информация о 250 предметах. На момент проведения проверки в Госкаталоге Музейного фонда РФ всего зарегистрировано 815 единиц музейного фонда города Тулуна.

В рамках муниципального задания учреждение так же осуществляет разработку сценариев и проведения музейных уроков, мероприятий и праздников, конкурсов, экскурсий, лекций, викторин, квестов, консультативных работ для школьников, студентов, педагогов по краеведческим темам.

На основании приказа Министерства Финансов РФ от 21.07.2011г № 86н "Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта" (далее по тексту – Порядок № 86н) учреждение формирует и предоставляет через официальный сайт ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)) в электронном структурированном виде информацию об учреждении по следующим разделам:

- общая информация об учреждении (устав, свидетельство о государственной регистрации учреждения, решение учредителя о назначении руководителя учреждения);
- информация о государственном (муниципальном) задании на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) и его исполнении;
- информация о плане финансово-хозяйственной деятельности;
- информация об операциях с целевыми средствами из бюджета;
- информация о показателях бюджетной сметы;
- информация о результатах деятельности и об использовании имущества;

- сведения о проведенных в отношении учреждения контрольных мероприятиях и их результатах;
- информация о годовой бухгалтерской отчетности учреждения.

**В нарушение пункта 7 Порядка № 86н** учреждением не размещены сведения (документы) о проведенных в отношении учреждения контрольных мероприятий и его результаты (Акт выездной проверки от 24.07.2017г № 1).

Муниципальное задание и отчет о выполнении муниципального задания, согласно пункта 2.7 Порядка о формировании муниципального задания, размещаются в установленном порядке на официальном сайте в информационно – телекоммуникационной сети «Интернет» по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)). Согласно пункта 3.3.2. Муниципального задания, отчет о выполнении муниципального задания подлежит размещению в информационно – телекоммуникационной сети «Интернет» на сайте учреждения не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным месяцем.

В ходе проверки контрольного мероприятия установлено что, на официальном сайте в информационно – телекоммуникационной сети «Интернет» ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)) МБУК г.Тулуна «КМ им. П.Ф.Гущина» отчеты о выполнении муниципального задания ежемесячные отчеты за 2017 год не размещены, чем **нарушены пункт 2.7 Порядка № 1651 и пункт 3.3.2. Муниципального задания.** Данное нарушение было устранено в ходе проверки. Отчеты о выполнении муниципального задания размещены с нарушением сроков.

### **3. Проверка расходования средств бюджета, направленных в форме субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание услуг, субсидии на иные цели.**

Финансовое обеспечение для выполнения муниципального задания учреждения осуществляется в виде субсидий, предоставленных из местного бюджета. Размер субсидии рассчитан в соответствии с Порядком определения нормативных затрат на оказание муниципальным бюджетным и автономным учреждениям города Тулуна муниципальных услуг (выполнение работ), и нормативных затрат на содержание имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений города Тулуна, утвержденным Постановлением администрации городского округа от 16.11.2011г № 1631 и базовыми нормативами затрат, применяемыми при расчете объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (работ) муниципальными бюджетными и автономными учреждениями города Тулуна на 2017 год, утвержденным распоряжением МКУ «Комитет социальной политики» от 09.01.2017г № 06.

Предоставление субсидий осуществляется на основании Соглашения о порядке и условиях ее предоставления, заключенного между администрацией городского округа и учреждением. Субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания учреждению перечисляется в соответствии с Порядком определения объема и условий предоставления субсидий из бюджета



муниципального образования – «город Тулун» муниципальным бюджетным и автономным учреждениям города Тулуна, утвержденным Постановлением администрации городского округа от 09.09.2011г № 1247, на лицевой счет муниципального бюджетного учреждения, открытый в финансовом органе администрации городского округа.

В 2017 году между МКУ «Комитетом социальной политики города Тулуна» и МБУК г.Тулун «КМ им. П.Ф.Гущина» заключено Соглашение от 09.01.2017г № 16 о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ). Объем денежных средств, определенный соглашением на 2017 год (с учетом дополнительных соглашений) составляет 3 783 473,0 руб, в том числе за счет средств местного бюджета 3 323 473,0 руб, за счет средств субсидии на выравнивание обеспеченности муниципальных образований Иркутской области по реализации ими их отдельных расходных обязательств 460 000,0 руб.

Кассовое исполнение за 2017 год (с учетом остатка на начало года) составило 3 793 386,12 руб или 99%.

Наибольший объем расходов за 2017 год приходится на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда 2 561 656,69 руб или 67,5 % от общей суммы расходов.

На оплату коммунальных услуг 610 900,74 руб или 16% от общей суммы расходов (коммунальные расходы, электроэнергия).

На оплату работ, услуг по содержанию имущества 310 722,31 руб или 8% от общей суммы расходов.

На оплату прочих работ, услуг 170 299,94 руб или 4,5% от общей суммы расходов.

На приобретение основных средств 32 680,0 руб или 1% от общей суммы расходов. Денежные средства направлены на приобретение: компьютер в сборе согласно договора от 22.12.2016г № 795 ИП Бычко А.В. на сумму 17 500,0 руб, многофункциональное устройство, брошюровщик согласно договора от 22.12.2016г б/н ИП Мархонос В.В. на сумму 15 180,0 руб.

На увеличение стоимости материальных запасов 56 809,88 руб или 1,5% от общей суммы расходов (хозяйственные товары, уголь, материалы для текущего ремонта, банер, канцелярские товары).

За счет полученной субсидии МБУК г.Тулун «КМ им. П.Ф.Гущина» заключены следующие договора и муниципальные контракты:

Поставку электроэнергии осуществляет ООО «Иркутскэнергосбыт» по контрактам от 28.02.2017г № 219, от 24.04.2017г № 219, дополнительное соглашение от 25.12.2017г № 02-2017, от 29.12.2017г № 219 на общую сумму 329 290,82 руб, фактическое оказание услуг составило 329 290,82 руб.

Оказание услуг по техническому обслуживанию охранной сигнализации осуществляет ООО Охранное агентство «Ратибор» по договорам от 31.01.2017г № 39А, от 01.04.2017г № 39А, от 01.07.2017г № 39А на общую сумму 12 000,0 руб, фактическое оказание услуг составило 12 000,0 руб

Оказание услуг о централизованной охране и техническому обслуживанию объекта осуществляет ООО Охранное агентство «Ратибор» по договорам от 31.01.2017г № 39, от 01.04.2017г № 39, от 01.07.2017г № 39 на общую сумму

80 256,0 руб, фактическое оказание услуг составило 80 256,0 руб.

Оказание услуг связи осуществляет ПАО «Ростелеком» по договору от 31.01.2017г № 638000025593 на сумму 14 402,40 руб, фактическое оказание услуг составило 13 429,60 руб.

Оказание услуг на подключение к Сети интернет и предоставления услуги в течении срока действия договора осуществляет ООО «Тулун-ТелеКом» по договору от 01.03.2017г № U5564 на сумму 12 500,0 руб, фактическое оказание услуг составило 11 275,0 руб.

Оказание услуги по доставке угля для нужд учреждения осуществляет МКП МО «город Тулун» «Благоустройств» по договорам от 31.01.2017г № 1, от 27.10.2017г № 2 на общую сумму 22 270,68 руб, фактическое оказание услуг составило 16 353,67 руб.

Поставку угля осуществляют:

- ООО «Разрез Велистовский» по муниципальному контракту от 31.10.2017г № М-К 67/17 на сумму 28 000,0 руб, фактическое оказание услуг составило 27 947,50 руб;

- ООО «Востсибуглесбыт» по договору от 31.01.2017г № ВСУС-17/70с на сумму 29 977,71 руб, фактическое оказание услуг составило 11 486,75 руб.

В 2017 году между МКУ «Комитетом социальной политики города Тулуна» и МБУК г.Тулуна «КМ им. П.Ф.Гущина» заключено Соглашение от 22.11.2017г № 115 о порядке и условиях предоставления целевой субсидии на реализацию муниципальной программы города Тулуна «Культура» (Соглашение о целевой субсидии). Объем денежных средств, определенный соглашениями на 2017 год (с учетом дополнительных соглашений) составляет 50 000,0 руб. Выделено и израсходовано средств целевой субсидии в размере 50 000,0 руб., что составляет 100% от запланированного объема денежных средств.

Средства целевой субсидии направлены на приобретение офисных шкафов и металлических стеллажей для хранения музейных ценностей, согласно договора от 04.12.2017г № ВС00-000244 с ООО «Ваше снабжение». Оплата произведена по счету от 04.12.2017г № 244, платежными поручениями от 15.12.2017г № 8886 на сумму 15 000,0 руб (30%), от 25.12.2017г № 9479 на сумму 35 000,0 руб (70%). Товар получен по универсальному передаточному документу от 20.12.2017г № 134.

В соответствии с Инструкцией № 157н основные средства приобретенные за 2017 год приняты к бухгалтерскому учету. Объектам основных средств присвоены инвентарные номера. Нарушений не выявлено.

#### **4. Учет и расходование средств, полученных за счет внебюджетных источников.**

Согласно устава МБУК г.Тулуна «КМ им. П.Ф.Гущина», вправе осуществлять следующие виды деятельности, в том числе приносящие доход, не относящиеся к основным видам деятельности:

- осуществление музейного и экскурсионного обслуживания;
- проведение выставок – продаж изделий народных промыслов;
- проведение лекций, организация массовых мероприятий, презентаций на территории музея;
- предоставление права на использование символики, изображений музейных

предметов музейных коллекций в рекламных целях юридическим и физическим лицам;

- организация информационных услуг;

- сдача помещений в аренду для проведения выставок, презентаций и других массовых мероприятий.

Для предоставления платных услуг в учреждении, Постановлением администрации городского округа от 28.03.2013г № 616 «О согласовании цен на платные услуги, оказываемые МБУК «Краеведческий музей им. П.Ф. Гущина», на основании Протокола заседания тарифной комиссии при администрации городского округа муниципального образования – «город Тулун» от 22.03.2013г утвержденного председателем тарифной комиссии - согласованы и установлены цены на платные услуги :

- подбор и предоставление архивных материалов – 30,0 руб (1 материал);
- музейные уроки – 40,0 руб (1 посетитель);
- экскурсии детям – 35,0 руб (1 посетитель);
- экскурсии взрослым – 40,0 руб (1 посетитель);
- посещение выставок дети – 25,0 руб (1 посетитель);
- посещение выставок взрослые – 35,0 руб (1 посетитель);
- ксерокопирование – 10,0 руб (1 лист).

В ходе проверки установлено, что учреждение получает доход только от продажи билетов по цене 25,0 руб (посещение выставок дети) и 35,0 руб (посещение выставок взрослые).

МУК «Краеведческий музей им.П.Ф. Гущина» разработано Положение о внебюджетных средствах от 18.01.2010 года (далее по тексту - Положение о внебюджетных средствах), утвержденное директором 18.01.2010г, принято на общем собрании трудового коллектива.

**В нарушение постановления** администрации городского округа от 29.12.2011г № 1979 «О переименовании муниципального учреждения культуры «Краеведческий музей имени П.Ф. Гущина» в Положение о внебюджетных средствах не внесено изменение в части наименования учреждения.

План финансово – хозяйственной деятельности на 2017 год утвержден директором МБУК г.Тулуна «КМ им. П.Ф.Гущина» 12.01.2017 года и согласован вице – мэром городского округа – председателем Комитета социальной политики администрации городского округа 12.01.2017 года.

Информация о показателях финансового состояния Учреждения отраженная в плане ФХД полностью соответствует данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2018г.

Пунктом 38 приказа Министерства финансов РФ от 25.03.2011 N 33н "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений", предусмотрено, что показатели плана ФХД бюджетного учреждения по поступлениям и выплатам, а также информация по соответствующим счетам аналитического учета счета 050400000 «Сметные (плановые) назначения текущего финансового года», являются основанием для отражения показателей отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737). В ходе проверки расхождений не выявлено.

В соответствии с приказом Казначейства России от 30.06.2014г № 10н «Об утверждении Правил обеспечения наличными денежными средствами организаций, лицевые счета которым открыты в территориальных органах Федерального казначейства финансовых органах субъектов Российской Федерации (муниципальных образований)» (далее по тексту - Правила № 10н) предусмотрена возможность обеспечения клиентов наличными денежными средствами с использованием банковских карт и вноса ими наличных денежных средств на карты.

Наличные денежные средства (выручку), полученные от продажи билетов, ответственный работник учреждения вносит на дебетовую карту, открытую в отделение Сбербанка на имя директора учреждения. В ходе проверки, согласно представленных чеков о внесении наличных денежных средств на дебетовую карту учреждения, поступило - 71 872,20 руб (поступление средств представлено в Таблице № 2).

Таблица № 2

Дата внесения наличных денежных средств	Сумма внесенных наличных денежных средств, руб
07.02.2017г	7 750,0
28.02.2017г	1 950,0
24.03.2017г	2 400,0
28.04.2017г	6 400,0
20.06.2017г	5 650,0
25.07.2017г	3 750,0
20.09.2017г	1 600,0
10.10.2017г	16 800,0 (аренда – 14 789,99)
14.11.2017г	9 672,20 (договор возмещения затрат)
24.11.2017г	5 950,0
13.12.2017г	3 350,0
13.12.2017г	200,0
21.12.2017г	4 300,0
22.12.2017г	2 100,0
Итого:	71 872,20

Постановлением администрации городского округа от 01.02.2012г № 100 утвержден порядок составления и утверждения плана финансово – хозяйственной деятельности муниципальных автономных и бюджетных учреждений города Тулуна.

Согласно плана ФХД за 2017 год учреждением запланировано получить доходы по КОСГУ 130 (доходы от оказания платных услуг) отраслевому коду 0801202000000100 (средства от платной и иной приносящей доход деятельности муниципальных бюджетных учреждений дополнительного образования) в размере 80 000,0 руб.

За 2017 год в учреждение поступило средств от оказания платных услуг, предпринимательской и иной приносящей доход деятельности в размере 71 872,20 руб или 90% от запланированной суммы доходов.

В ходе проверки выявлено, что учреждение сдавало в аренду помещение выставочного зала, на основании договора аренды (подписанного в трехстороннем порядке) № 4/17 от 23.09.2017г, заключенного между учреждением и ООО «Кайман» на предоставление во временное владение и пользование нежилого помещения, общей площадью 108,69 кв.м., учреждение получило доход в размере 14 789,99 руб (согласован с собственником – муниципальное образование «город Тулун», от имени которого выступает Управление по муниципальному имуществу и земельным отношениям администрации городского округа). Помещение предоставлено в аренду на срок с 23 сентября по 22 октября 2017 года.

Постановлением администрации городского округа от 26.12.2016г № 1270 «Об установлении базовой ставки арендной платы» (далее по тексту – Постановление № 1270) с 01.01.2017г установлен размер базовой ставки арендной платы для объектов нежилого фонда в размере 2 156,0 руб за 1 (один) кв.м. в год (без учета НДС, стоимости коммунальных услуг, технического обслуживания и электроэнергии).

Арендная плата рассчитана в соответствии с Постановлением № 1270 и составила (расчетный период с 23.09.2017г по 22.10.2017г – 30 календарных дней) в размере 14 789,99 руб. Актом приема – передачи от 23.09.2017г, в соответствии с договором аренды от 23.09.2017г № 4/17, с письменного согласия Управления по муниципальному имуществу и земельным отношениям администрации городского округа МБУК г.Тулун «КМ им. П.Ф.Гущина» передает во временное владение и пользование нежилое помещение ООО «Кайман».

Денежные средства от аренды выставочного зала Учреждением получены на основании квитанции № 000001 от 10.10.2017г в размере 14 789,99 руб.

Средства от арендной платы направлены на выполнение работ по замене светильников в здании учреждения согласно муниципального контракта от 20.12.2017г № 2017 с ООО «Тулунское ЭлектроМонтажное Предприятие».

Письмом от 11.01.2018г МБУК г.Тулун «КМ им. П.Ф.Гущина» уведомляет Управление по муниципальному имуществу и земельным отношениям администрации городского округа о том что, денежные средства полученные от арендной платы направлены на ремонт электропроводки и замену светильников в помещении фонда и зала этнографии, по улице Советская дом 14.

**В нарушение пункта 2.4.2. и 2.5. Порядка составления и утверждения плана финансово – хозяйственной деятельности муниципальных автономных и бюджетных учреждений города Тулуна, учреждением в плане финансово – хозяйственной деятельности на 2017 год не запланировано получение доходов от сдачи в аренду муниципального имущества, что привело к искажению данных по плановым показателям по доходам на 2017 год.**

Кроме того, на основании соглашения от 22.10.2017г № 1/17с на возмещение стоимости услуг уборки помещения, охраны, ТО сигнализации и электроэнергии заключенного между МБУК г.Тулун «КМ им. П.Ф.Гущина» и ООО «Кайман» учреждение получило денежные средства в размере 9 672,2 руб, в стоимость которого входит:

- услуги уборки помещений – 3 026,80 руб;
- услуги охраны и технического обслуживания (ТО) сигнализация – 3 995,06 руб;

- электроэнергия – 2 650,34 руб.

Данная сумма была получена и внесена на дебетовую карту 14.11.2017г, в назначении платежа было указано как плата за входные билеты, то есть как средства, относящиеся к приносящей доход деятельности.

Однако, расходы учреждением за услуги уборки помещения, охраны, ТО сигнализации и электроэнергии были произведены за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания, следовательно полученные средства необходимо было восстановить в счет понесенных расходов.

Денежные средства в размере 9 672,20 руб не являются доходом учреждения от платной или иной приносящей доход деятельности.

В 2017 году средства в размере 71 872,20 руб полученные от платных услуг были израсходованы:

- 211 «Заработная плата» - 12 000,0 руб (материальная помощь работникам учреждения);

- 212 «Прочие выплаты» - 3 780,0 руб (суточные, проезд, проживание согласно авансовых отчетов);

- 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» - 20 602,13 руб (замена светильников);

- 226 «Прочие работы, услуги» - 700,0 руб (изготовление бланков строгой отчетности, переплет газет);

- 290 «Прочие расходы» - 11 000,0 руб (оплата за призы – подарочные наборы);

- 310 «Увеличение стоимости основных средств» - 13 614,0 (бытовые товары);

- 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» - 7 728,57 руб (баннеры, канцелярская бумага, светодиодные светильники, хоз товары и др.).

#### **5. Проверка организации и ведения бухгалтерского учета и достоверности предоставляемой отчетности.**

Согласно договора от 06.10.2015г. № 5 о бухгалтерском обслуживании ведение бухгалтерского учета осуществляет МБУ «Централизованная бухгалтерия», в лице начальника Коробкиной Оксаны Сергеевны.

Согласно договоров о полной индивидуальной материальной ответственности № М300-000001 от 09.01.2017г и № М300-000001 от 11.09.2017г, материально ответственным лицом в учреждении является директор – Ефименко Эльвира Степановна.

Аналитический учет основных средств ведется в инвентарных карточках и описях инвентарных карточек. Инвентарные номера присвоены и обозначены на объектах основных средств.

Согласно Постановления администрации городского округа от 14.04.2011г № 452 «Об утверждении Порядка определения видов особо ценного движимого имущества муниципальных бюджетных или автономных учреждений города Тулуна» имущество учреждения, предназначенное для осуществления основной деятельности учреждения, а также имущество, приобретенное за счет

деятельности, приносящей доход, в соответствии с Уставом, должно быть отнесено к особо ценному движимому имуществу.

Постановлением администрации городского округа от 18.10.2017г № 1440 «Об определении перечня особо ценного движимого имущества муниципального бюджетного учреждения культуры города Тулуна «Краеведческий музей имени П.Ф. Гущина» определен перечень особо ценного движимого имущества, в котором указано количество и полное наименование (в соответствии с данными бухгалтерского учета) объекта, а также инвентарный номер и балансовая стоимости на общую сумму 547 364,28 руб.

В результате проверки установлено, что данные отраженные в главной книге соответствуют оборотной ведомости и балансу по состоянию на 01.01.2018г. Балансовая стоимость основных средств составила 4 241 234,30 руб (деятельность по муниципальному заданию – 3 896 559,76руб, приносящая доход деятельность – 344 674,54 руб). За 2017 год приобретено основных средств за счет средств субсидии на муниципальное задание и целевой субсидии в сумме 82 680,0 руб, за счет внебюджетных средств в сумме 13 614,0 руб. Амортизация начисляется ежемесячно линейным способом.

График проведения инвентаризации установлен на 2017 год в учетной политике учреждения (Приложение № 7). Директором МБУ «Централизованная бухгалтерия» утвержден план - график инвентаризаций по учреждениям на 4 квартал 2017г.

На основании плана – графика и приказа директора Учреждения «О проведении инвентаризации» от 06.10.2017г № 41 назначен срок проведения инвентаризации (27.10.2017г) и состав инвентаризационной комиссии. По результатам инвентаризации составлен акт от 27.10.2017г № М300-000001 и инвентаризационная опись (заключение – недостатки и излишки не выявлены).

В учреждении используются бланки строгой отчетности (квитанции, копии квитанций, билеты со стоимостью 25,0 руб и 35,0 руб), которые в соответствии с Инструкцией № 157н и Учетной политикой учреждения, учитываются на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности».

Хранятся бланки строгой отчетности в МБУК «Краеведческий музей им. П.Ф. Гущина» в соответствии с пунктом 337 Инструкции № 157н у руководителя учреждения.

В 2017 году учреждением на основании договора от 25.10.2017г № 641 с МУП «Тулунская городская типография» были изготовлены бланки строгой отчетности (квитанции и копии квитанций) в количестве 100 шт. на общую сумму 200,0 руб.

В Учреждении ведется журнал учета бланков строгой отчетности, в котором указывается дата поступления и выбытия, количество и номера билетов приобретенных в типографии, приход, расход и остаток билетов.

**В нарушение пункта 337 Инструкции № 157н инвентаризация и своевременное списание бланков строгой отчетности в 2017 году не проводилась. Акт на списание бланков строгой отчетности подготовлен материально – ответственным лицом 07.03.2018г.**

Основными документами, регулирующими выдачу денежных средств под отчет, является Инструкция 157н и Учетная политика учреждения (пункт 3.12.).

Аналитический учет расходов с подотчетными лицами ведется в Журнале операций № 3 «Расчет с подотчетными лицами».

Для правильности оформления авансового отчета учреждение должно руководствоваться Приказом N 52н.

В ходе проверки было установлено, что **допускаются нарушения в оформлении авансовых отчетов**. На титульной части авансового отчета не указываются: количество приложений и количество документов приложенных к авансовому отчету, в таблице «Бухгалтерская запись» не перенесены суммы к учету с оборотной стороны авансового отчета по соответствующей корреспонденции счетов. Документы, приложенные к авансовому отчету, не пронумерованы подотчетным лицом в порядке их записи в отчете, **чем нарушен Приказ N 52н**. Данное нарушение имеет систематический характер.

### **Выводы о результатах проведенной проверки:**

На основании изложенных в акте проверки фактов по результатам проведенной проверки полноты и достоверности отчетности об исполнении муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), проверки расходования средств бюджета, направленных в форме субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание услуг, субсидии на иные цели, исполнение поступлений от платной и иной приносящей доход деятельности за период с 01.01.2017г по 31.12.2017г в МБУК г.Тулуна «КМ им. П.Ф.Гущина» можно сделать следующие выводы:

1. **В нарушение Порядка** формирования финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными бюджетными и автономными учреждениями города Тулуна, утвержденного постановлением администрации муниципального образования – «город Тулун» от 27.11.2015г № 1651 и **пункта 3.3.2.** муниципального задания отчеты о выполнении муниципального задания за 2017 год на официальном сайте в информационно – телекоммуникационной сети «Интернет» по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)) **размещены с нарушением сроков**.

2. **В нарушение пункта 7 Порядка** предоставления информации государственным (муниципальным) учреждениям, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведении указанного сайта утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011г № 86н, учреждением для обеспечения открытости и доступности документов, путем предоставления через официальный сайт электронных копий документов, **не размещены сведения (документы) о проведенном в отношении учреждения контрольном мероприятии и его результаты**.

3. **В нарушение пункта 2.4. Порядка** составления и утверждения плана финансово – хозяйственной деятельности муниципальных автономных и бюджетных учреждений города Тулуна, утвержденного постановлением администрации городского округа от 01.02.2012г № 100, учреждением в плане финансово – хозяйственной деятельности на 2017 год **не запланировано**



получение доходов от арендной платы.

4. В нарушение постановления администрации городского округа от 29.12.2011г № 1979 «О переименовании муниципального учреждения культуры «Краеведческий музей имени П.Ф. Гущина» в Положение о внебюджетных средствах не внесено изменение в части наименования учреждения.

5. В нарушение пункта 337 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 01.12.2010г № 157н инвентаризация и своевременное списание бланков строгой отчетности в 2017 году не проводилась.

6. В нарушении Приказа Минфина России от 30.03.2015 года №52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" учреждением;

- не указывается количество приложений и количество документов приложенных к авансовому отчету;

- в таблице «Бухгалтерская запись» не перенесены суммы к учету с оборотной стороны авансового отчета по соответствующей корреспонденции счетов;

- документы, приложенные к авансовому отчету не пронумерованы подотчетным лицом в порядке их записи в отчете.

Ведущий специалист отдела  
контроля и бюджетной отчетности  
Комитета по финансам  
администрации городского округа



Л.Г.Логинова