



**АДМИНИСТРАЦИЯ КАРГАТСКОГО РАЙОНА
НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ**

г. Каргат

«12» августа 2019 г.

АКТ ПРОВЕРКИ № 4/19-ф
по внутреннему муниципальному финансовому контролю
муниципального казенного учреждения культуры «Каргатский историко-
краеведческий музей» (ИНН 5423103165)

Дата начала проверки: «29» июля 2019 г.

Дата завершения проверки: «07» августа 2019 г.

Настоящий акт составлен по результатам проверки муниципального казенного учреждения культуры «Каргатский историко-краеведческий музей», проведенной в соответствии с Планом проведения проверок по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2019 год, утвержденным распоряжением администрации Каргатского района Новосибирской области от 27.09.2018 № 449-р и распоряжением администрации Каргатского района Новосибирской области от 22.07.2019 № 343-р «О проведении плановой камеральной проверки».

Цель проведения проверки: контроль за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, правомерным, целевым и эффективным использованием муниципальных финансовых и материальных ресурсов, соблюдение финансовой дисциплины.

Проверяемый период деятельности с 01 января по 31 декабря 2018 года.

Должностное лицо, уполномоченное на проведение проверки: главный специалист по внутреннему муниципальному финансовому контролю Бирючинская Н.Н.

Общие сведения о проверяемой организации

Полное наименование объекта проверки: муниципальное казенное учреждение культуры «Каргатский историко-краеведческий музей».

Сокращенное наименование: МКУК КИКМ.

Юридический адрес и фактическое место нахождения: 632402, Новосибирская область, Каргатский район, г. Каргат, ул. Ленина, д. 4.

Учредителем МКУК «Каргатский историко-краеведческий музей» и собственником, его имущества является Каргатский район Новосибирской области.

Функции и полномочия учредителя музея от имени Каргатского района Новосибирской области исполняет администрация Каргатского района Новосибирской области (юридический адрес: 632402, Новосибирская область, г. Каргат, ул. Советская, 122).

Организационно-правовая форма: муниципальное учреждение.

Тип: казенное учреждение.

Учреждение зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 5 по Новосибирской области:

ИНН – 5423103165

КПП – 542301001

ОГРН – 1025406026700.

Основные виды деятельности по ОКВЭД: 91.02 – деятельность музеев.
Иные виды деятельности по ОКВЭД: 91.03 – деятельность по охране исторических мест и зданий, памятников культуры.

Согласно Уставу, муниципальное казенное учреждение культуры «Каргатский историко-краеведческий музей» создано в соответствии с решением исполнительного комитета Каргатского района Совета народных депутатов Новосибирской области от 17.02.1983 № 38.

Учреждение создано для хранения, изучения и публичного представления музейных предметов и музейных коллекций.

Для достижения указанных целей Учреждение осуществляет в установленном законодательством Российской Федерации порядке следующие виды деятельности:

- проведение обзорных и тематических лекций, экскурсий, историко-тематических вечеров, встреч с интересными людьми, слайд-программ, выставок материалов и фондов Учреждения, передвижных выставок, выставок частных лиц и коллекций;

- осуществление поисковой работы в целях пополнения, обновления и расширения музейных экспозиций, переписки и встреч с ветеранами войны и труда, старожилками, работа в архивах и библиотеках;

- изучение событий и фактов местной истории, особенностей развития края, музейных экспонатов, осуществление построения экспозиций;

- осуществление учета и комплектования фондового материала Учреждения;

- организация встреч людей разных поколений.

Учреждение может осуществлять следующие виды приносящей доход деятельности, соответствующие целям, указанным в уставе:

- проведение экскурсий, выставок, лекций, встреч;
- показ слайд-программ;
- копирование материалов;
- предоставление информации о музейных предметах и музейных коллекций.

Сведения о бухгалтерском учете в Учреждении

Частью 3 статьи 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» (далее Закон № 402-ФЗ) установлено, что руководитель экономического субъекта, за исключением кредитной организации, обязан возложить ведение бухгалтерского учёта на главного бухгалтера или иное должностное лицо этого субъекта либо заключить договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учёта. Что и было выполнено директором Учреждения.

Ведение бухгалтерского учета в МКУК КИКМ возложено на специализированную организацию муниципальное казенное учреждение «Центр бухгалтерского, материально-технического и информационного обеспечения Каргатского района», являющейся юридическим лицом.

Перечень лиц, имевших в проверяемый период право первой и второй подписи в объекте проверки: право первой подписи – директор Максименко Е.И.; право второй подписи – бухгалтер Ромашева Е.А..

Статья 8 Закона № 402-ФЗ выдвигает требование о наличии у экономического субъекта такого нормативного документа, как учётная политика, объединяющая совокупность ведения способов бухгалтерского учёта и применяющаяся последовательно из года в год. При этом в силу пункта 2 статьи 8 Закона № 402-ФЗ экономический субъект самостоятельно формирует свою учётную политику, руководствуясь законодательством РФ о бухгалтерском учёте, федеральными и отраслевыми стандартами.

В соответствии со статьей 8 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 года № 106н (далее ПБУ 1/2008) принятая организацией учетная политика подлежит оформлению соответствующей организационно-распорядительной документацией (приказами, распоряжениями и т. п.) организации. Что и было выполнено.

Приказом директора Учреждения № 01 от 29.01.2017 утверждено Положение об учетной политике. Приказом директора Учреждения № 29 от 29.12.2017 «О внесении изменений учетной политики для целей бухгалтерского учета» внесены изменения в учетную политику Учреждения.

Анализ составления, ведения и исполнения бюджетной сметы

В соответствии со статьей 161 Бюджетного кодекса Российской Федерации, МКУК КИКМ является получателем бюджетных средств и

находится в ведении главного распорядителя бюджетных средств – администрации Каргатского района Новосибирской области.

Согласно статье 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации, бюджетная смета казенного учреждения составляется, утверждается и ведется в порядке, определенном главным распорядителем бюджетных средств (далее – ГРБС), в ведении которого находится казенное учреждение.

Постановлением администрации Каргатского района Новосибирской области № 340 от 21.04.2011 утвержден Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет органов местного самоуправления и казенных учреждений, находящихся в ведении администрации Каргатского района.

В соответствии со статьей 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Учреждение составляет и исполняет бюджетную смету.

Проверкой составления бюджетной сметы установлено следующее:

- отсутствует дата утверждения бюджетной сметы (предусмотрена формой сметы);
- наименование получателя бюджетных средств, указанное в бюджетной смете, не соответствует наименованию, указанному в уставе Учреждения.
- КБК, указанные в бюджетной смете, соответствуют КБК, указанным в бюджетной росписи;
- форма бюджетной сметы, применяемой Учреждением, соответствует форме сметы, рекомендуемой для применения главным распорядителем бюджетных средств;
- отсутствуют расчетные таблиц, обосновывающие сметные показатели, являющиеся неотъемлемой частью сметы. Согласно п. 6 Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения, утвержденного приказом Минфина от 20.11.2007 № 112н, к представленной на утверждение смете прилагаются обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, использованных при формировании сметы, являющихся неотъемлемой частью сметы.

Согласно бюджетной смете на 2018 год, ГРБС доведены лимиты бюджетных обязательств на общую сумму 2 089 900 рублей.

По данным отчета об исполнении бюджета (ф.0503127) на 01.01.2019, утвержденные бюджетные назначения на 2018 год составили в сумме 2 395 265,00 рублей. Бюджет исполнен на 2 372 641,45 рублей. Неисполненные назначения по бюджетным ассигнованиям составили 22 623,55 рублей. Бюджет Учреждения исполнен на 99,1% к утвержденным бюджетным назначениям.

Проверка кассовых операций

Проверка кассовых операций показала, что работа ведется в соответствии с Указанием Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке

ведения кассовых операции юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

Расходование средств осуществлялось на цели, соответствующие условиям их получения.

Проверка правильности ведения кассовых операций, полноты и своевременности оприходования денежных средств в кассу, а также их целевого использования и соблюдения кассовой дисциплины проведена выборочным методом. Все кассовые операции подтверждены первичными приходными (ф. 0310001) и расходными (ф. 0310002) кассовыми документами, приложенными к кассовым отчетам.

Кассовая книга (ф. 0504514) оформлена с применением технических средств, пронумерована, сброшюрована и скреплена оттиском печати. Количество листов в кассовой книге заверено подписями директора и бухгалтера.

Проверка банковских операций

Банковские операции проверены выборочным методом.

Движение денежных средств по счету подтверждается казначейскими выписками из лицевого счета и платежными поручениями.

Остатки денежных средств по выпискам казначейства по состоянию на начало и конец отчетного периода соответствуют данным бухгалтерского учета.

Представленные к проверке первичные банковские документы соответствуют данным аналитического учета.

Проверкой достоверности и законности операций по лицевым счетам в проверяемом периоде нарушений не установлено.

Проверка расчетов с подотчетными лицами

Расчеты с подотчетными лицами проверены выборочным методом.

Денежные средства выдавались подотчет на основании письменного заявления получателя, утвержденного директором Учреждения, с указанием размера подотчетных средств, срока, на который выдаются денежные средства и цели их расходования.

Авансовые отчеты (ф. 0504505) подотчетными лицами в проверяемом периоде представлены в срок, с приложенными оправдательными документами, подтверждающими произведенные расходы. Выданные в подотчет денежные средства были использованы в соответствии с их целевым назначением.

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами велся в разрезе подотчетных лиц и видов выплат в журнале операций расчетов с подотчетными лицами.

Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками

Учреждение заключает муниципальные контракты на основании Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ).

Перечисление денежных средств за приобретенные материалы, товары, выполненные работы (их результаты) и оказанные услуги производилось на основании муниципальных контрактов, договоров, счетов-фактур, накладных поставщиков, актов сдачи-приема выполненных работ, оказанных услуг.

Согласно актам приема-передачи, справкам о стоимости выполненных работ и затрат, сертификатам качества, поставленные товары, выполненные работы и оказанные услуги соответствуют условиям муниципальных контрактов и договоров.

Расходы на коммунальные услуги и услуги связи в проверяемом периоде произведены в пределах бюджетных средств, выделенных на соответствующие цели.

По итогам выборочной проверки муниципальных контрактов и бухгалтерской документации были выявлены следующие несоответствия:

- в нарушение части 4 статьи 23 Закона № 44-ФЗ, наименование объекта закупки (предмета контракта), указанного в муниципальном контракте № 202 от 16.07.2018, заключенном с ИП Лютиковой Е.И., не соответствует каталогу товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд. Товаров с наименованием «Подарок» и «Приз зрительских симпатий» не существует в указанном каталоге, поэтому невозможно определить функциональные, технические и качественные характеристики объекта закупки, что нарушает принципы открытости и прозрачности информации, предусмотренные Законом № 44-ФЗ, в соответствии с которым заключен указанный муниципальный контракт.

Проверка реестра закупок на соответствие требованиям статьи 73 Бюджетного кодекса РФ

В соответствии с частью 1 статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации получатели бюджетных средств обязаны вести реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов.

В рамках части 2 статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов, должны содержать следующие сведения:

- краткое наименование закупаемых товаров, работ и услуг;
- наименование и местонахождение поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг;
- цена и дата закупки.

В нарушение части 2 статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в представленном к проверке реестре закупок Учреждения за 2018 год, осуществленных без заключения муниципальных контрактов, не указано краткое наименование закупаемых товаров, работ и услуг и местонахождение поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг.

Проверка учета основных средств и материальных запасов

В ходе проверки операций с основными средствами и материальными запасами проверены первичные документы, подтверждающие приобретение основных средств и материальных запасов. Все основные средства и материальные запасы приходовались на основании счетов-фактур, товарных накладных, копий чеков. В ходе проверки необоснованного списания материальных ценностей не выявлено.

Амортизация основных средств в Учреждении начисляется ежемесячно линейным способом исходя из балансовой стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этих объектов, что закреплено в положении по учётной политике Учреждения.

Согласно учетной политике Учреждения, музейные предметы и музейные коллекции, включенные в состав музейного фонда, учитываются на забалансовом счете, так как не отнесены ни к основным средствам, ни к нефинансовым активам.

Списание музейных экспонатов осуществлялось постоянно действующей комиссией Учреждения по актам списания бланков строгой отчетности (ф. 0504816).

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций организаций ведется в валюте Российской Федерации – в рублях (п.13.Приказа №157н).

Бухгалтерский учет ведется непрерывно с момента регистрации Учреждения в качестве юридического лица до реорганизации или ликвидации в порядке, установленном законодательством Российской Федерации. Бюджетное учреждение ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета. Данные аналитического учета соответствуют оборотам и остаткам по счетам синтетического учета. Все хозяйственные операции и результаты инвентаризации подлежат своевременной регистрации на счетах бухгалтерского учета без каких-либо пропусков и изъятий.

Выборочной проверкой учета материальных запасов установлено, что учет материалов и малоценных предметов производится по местам их хранения и эксплуатации в соответствии с предъявляемыми требованиями

Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010г. № 157н.

Оприходование материальных запасов отражено в регистрах бюджетного учета на основании первичных учетных документов в полном объеме и своевременно.

Списание товарно-материальных ценностей осуществлялось постоянно действующей комиссией Учреждения по актам о списании материальных запасов (ф. 0504230).

Фактов нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

Выводы по результатам проверки:

По результатам проведения внутреннего муниципального финансового контроля установлено:

- нарушение части 2 статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части полноты отражения информации в реестре закупок;
- нарушение части 4 статьи 23 Закона № 44-ФЗ в части несоответствия наименования объекта закупки (предмета контракта) каталогу товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд;
- нарушение Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения, утвержденного приказом Минфина от 20.11.2007 № 112н в части составления бюджетной сметы;
- в остальном требования, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, регулирующие бюджетные правоотношения соблюдаются;
- требования, установленные Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» соблюдаются;
- банковские операции правомерны, остатки средств, указанных в выписках из лицевых счетов, соответствуют данным бухгалтерского учета;
- сохранность товарно-материальных ценностей, полнота учета материальных ценностей, правильность ведения учета и оформления документов по приемке и выдаче материальных ценностей обеспечены;
- использование средств на хозяйственные расходы, коммунальные услуги и услуги связи правомерны.

Рекомендации по результатам проверки:

По результатам внутреннего муниципального финансового контроля муниципальному казенному учреждению культуры «Каргатский историко-краеведческий музей» рекомендуется осуществлять внутренний финансовый контроль ведения бухгалтерского учета и усилить внутренний контроль за

принятием и оформлением документов согласно Федеральному закону от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Бюджетному кодексу Российской Федерации.

Проанализировать выявленные проверкой замечания и принять меры по недопущению их в дальнейшей работе.

Настоящий акт составлен в двух экземплярах, имеющих равную юридическую силу.

Акт проверки направить объекту проверки МКУК КИКМ в срок не позднее десяти рабочих дней со дня его подписания.

Учреждение, в отношении которого проведена проверка, в течение десяти рабочих дней со дня получения акта проверки вправе представить в орган внутреннего муниципального финансового контроля письменные возражения по фактам, изложенным в акте проверки.

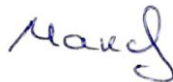
Главный специалист
по внутреннему муниципальному
финансовому контролю
администрации Каргатского района
Новосибирской области



Н.Н. Бирючинская

1 экземпляр акта получен

Директор
МКУК «Каргатский
историко-краеведческий
музей»



Е.И. Максименко «15» 08 2019