

АКТ № 10/Б

по результатам плановой, выездной проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений в отношении муниципального учреждения «Мемориальный дом-музей дважды Героя Советского Союза Маршала Советского Союза Василия Ивановича Чуйкова» городского округа Серебряные Пруды Московской области

р.п. Серебряные Пруды

21.12.2018 г.

В соответствии со ст. 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, с Планом проверок по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений на второе полугодие 2018 года, утвержденного постановлением администрации городского округа Серебряные Пруды Московской области от 14.05.2018г. №731, проведена плановая, выездная проверка по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений в отношении муниципального учреждения «Мемориальный дом-музей дважды Героя Советского Союза Маршала Советского Союза Василия Ивановича Чуйкова» городского округа Серебряные Пруды Московской области (далее – Музей), ИНН 5076006788; фактический адрес: Российская Федерация, 142970, Московская область, городской округ Серебряные Пруды, р.п. Серебряные Пруды, улица Маршала Чуйкова, дом 15.

Общие Вопросы

Проверка проводилась с ведома директора Музея Пономарева Валерия Степановича (Приказ отдела культуры и делам молодежи администрации Серебряно-Прудского муниципального района №02-К от 11.01.2013г.), 05.11.2018 года надлежащим образом уведомлен о начале проведения плановой проверки.

Проверка осуществлялась комиссией, состав которой был утвержден распоряжением администрации городского округа Серебряные Пруды Московской области от 15.08.2018 №644-р «О проведении плановой, выездной проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений в отношении Проверка проводилась с ведома директора Музея Пономарева Валерия Степановича (Приказ отдела культуры и делам молодежи администрации Серебряно-Прудского муниципального района №02-К от 11.01.2013г.), 05.11.2018 года надлежащим образом уведомлен о начале проведения плановой проверки.

Состав комиссии:

- Мокина Елена Александровна – начальник сектора муниципального контроля администрации городского округа Серебряные Пруды Московской области;

Члены комиссии:

- Доронина Ольга Анатольевна –начальник бюджетного отдела финансового управления администрации городского округа Серебряные Пруды Московской области;

- Кузнецова Юлия Александровна – главный эксперт сектора муниципального контроля администрации городского округа Серебряные Пруды Московской области.

Предмет проверки: соблюдение требований Бюджетного законодательства РФ (проведение финансового контроля за использованием средств бюджета, материальных ценностей, находящихся в муниципальной собственности, и оценка экономической эффективности и законности осуществляемых хозяйственных операций, достоверности учетной информации и бюджетной отчетности).

Цель плановой проверки: предупреждение и выявление нарушений Бюджетного кодекса РФ (проведение финансового контроля за использованием средств бюджета, материальных ценностей, находящихся в муниципальной собственности, и оценка экономической эффективности и законности осуществляемых хозяйственных операций, достоверности учетной информации и бюджетной отчетности).

Срок проверки: с 05.12.2018 года по 18.12.2018 года.

В соответствии с распоряжением администрации городского округа Серебряные Пруды Московской области от 15.08.2018 №644-р «О проведении плановой, выездной проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений в отношении муниципального учреждения «Мемориальный дом-музей дважды Героя Советского Союза Маршала Советского Союза Василия Ивановича Чуйкова» городского округа Серебряные Пруды Московской области проверке подлежали средства бюджета, материальные ценности, находящиеся в муниципальной собственности, законности осуществляемых хозяйственных операций, достоверности учетной информации и бюджетной отчетности за период: с 01.01.2017г. по 31.12.2017г.

Проверка осуществлялась выборочным методом с 05.12.2018г. по 18.12.2018г.

1. Анализ нормативно-правовой базы и учредительных документов, регулирующих деятельность муниципального учреждения.

Фактический адрес: Российская Федерация, 142970, Московская область, городской округ Серебряные Пруды, р.п. Серебряные Пруды, улица Маршала Чуйкова, дом 15.

Основопологающим документом деятельности Музея является Устав муниципального учреждения «Мемориальный дом-музей дважды Героя Советского Союза Маршала Советского Союза Василия Ивановича Чуйкова» городского округа Серебряные Пруды Московской области, утвержденный постановлением администрации городского округа Серебряные Пруды Московской области от 30.03.2016г. №511 (далее – Устав).

Музей является некоммерческой организацией, созданной в организационно-правовой форме учреждения, тип учреждения – бюджетной учреждение.

Учреждение находится в ведомственном подчинении отдела культуры и делам молодежи администрации городского округа Серебряные Пруды Московской области, который осуществляет функции и полномочия Учредителя.

Предметом деятельности Музея является приобретение, хранение, исследование, экспонирование и популяризация различными средствами музейных коллекций в интересах развития науки, культуры, образования, удовлетворения духовных и эстетических потребностей общества.

Целью деятельности Учреждения является сохранение исторического наследия, памяти о выдающемся земляке – дважды Герое Советского Союза Маршале Советского Союза В.И. Чуйкове для формирования у подрастающего поколения высокой духовной и гражданской позиции, воспитания патриотизма путем выявления и собирания, хранения и реставрации, исследования и научной пропаганды движимых и недвижимых памятников истории и культуры, входящих в состав коллекции Музея.

ИНН/КПП 5076006788/507601001

УФК по МО (ФУ администрации Серебряно-Прудского муниципального р-на Московской области) бюджетный счет №40701810900001000156 ОТДЕЛЕНИЕ 1 МОСКОВСКОГО ГТУ БАНКА РОССИИ БИК 044583001 лицевой счет 20908010345 (субсидии на выполнение заданий).

УФК по МО (ФУ администрации Серебряно-Прудского муниципального р-на Московской области) бюджетный счет №40701810900001000156 ОТДЕЛЕНИЕ 1 МОСКОВСКОГО ГТУ БАНКА РОССИИ БИК 044583001 лицевой счет 21908010345 (иные субсидии).

Учреждением заключен договор б/н от 11.01.2018 года на оказание услуг по ведению бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности, ведению налогового учета, бюджетного учета и формированию бюджетной отчетности.

Музеем представлены к проверке: Положение об учетной политике учреждения, утвержденная приказом №16 от 30.12.2012г., №9 от 23.12.2014г., №15 от 25.06.2015г., №5 от 12.04.2016г.; главная книга, журнал операций №1 касса, журнал операций №2 с безналичными денежными средствами, журнал – операций №3 расчетов с подотчетными лицами, журнал – операций №4 расчетов с поставщиками и подрядчиками, журнал – операций №5 расчетов с дебиторами и кредиторами по доходам, журнал – операций №6 расчетов по оплате труда, журнал – операций №7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов, журнал – операций №8 по прочим операциям, бухгалтерская и иная отчетность за 2017 год.

2. Проверкой установлено.

Бухгалтерский учёт полностью автоматизирован. Используются программы: 1С Бухгалтерия, 1С Зарплаты и кадры.

Источником формирования финансовых ресурсов Музея:

- субсидия на выполнение муниципального задания;
- субсидия на иные цели;
- приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения).

Музей в проверяемом периоде финансировался на основании соглашений о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, заключенные между Музеем и администрацией городского округа Серебряные Пруды Московской области.

Учреждением в 2017 году по Соглашению от 09.01.2017г. № 1 предоставляется субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг. Планируемая сумма субсидии – 2 486 000,00 рублей (с изменениями соглашение №2 от 30.08.2017г. – 2 504 800,00 рублей, с

изменениями соглашением №3 от 20.12.2017г. – 2 421 800,00 рублей) – изменения суммы субсидии подтверждается расчетами нормативных затрат на оказание муниципальной услуги, нормативных затрат на общехозяйственные нужды и на содержание имущества на 2017 год, остаток за счет прошлых лет составил 231 099,62 рублей, фактически поступило 2 421 800,00 рублей, фактически израсходовано – 2 540 070,07 рублей.

Объем субсидии был рассчитан на основании муниципального задания, утвержденного 09.01.2017 года.

Показатели характеризующие содержание муниципальной услуги исполнены.

Наименование показателя	Единица измерения	Плановые показатели	Исполнено	% исполнения
Количество посетителей по сравнению с периодом прошлого года	Чел.	3600	3600	100
Количество выставок	Ед.	4	4	100
Наличие жалоб потребителей услуги	Ед.	2	0	100

При проверке выполнения муниципального задания за 2017 года установлено:

Отчет об исполнении муниципального задания за 2017 год показал выполнение показателей, характеризующих качество оказываемой услуги. Отчет по муниципальному заданию за 2017 год представлен в установленные законодательством сроки.

Поступления от оказания муниципальным учреждением услуг (выполнения работ), предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется на платной основе планируемая сумма 30 100,00 рублей, поступило в 2017 году - 17 002,20 рублей, освоено – 15 083,20 рублей.

На официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru. информация о муниципальном задании и отчеты о его исполнении размещены.

При проверке выполнения муниципального задания за 2017 года установлено:

Отчет об исполнении муниципального задания за 2017 год показал выполнение большинства показателей, характеризующих качество оказываемой услуги. Отчет по муниципальному заданию за 2017 год представлен 10.01.2018г. в установленные законодательством сроки.

2.1. Учет основных средств

При проверке аналитического учета основных средств установлено, что инвентарные карточки учета нефинансовых активов по состоянию на 01.01.2018г. имеются, распечатаны, описи инвентарных карточках распечатаны.

За проверяемый период учреждением перед годовым отчетом проведена инвентаризация на основании приказа Музея от 01.10.2017г. №19 о проведении годовой инвентаризации.

В ходе выездной проверки проведена инвентаризация ОС охвачено 100% на общую сумму 14 480 678,26 рублей. Балансовая стоимость основных средств на 01.12.2018г. составляет 14 480 678,26 рублей. Расхождений между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета не выявлено.

В ходе проверки выявлены:

основные средства вышедшие из строя и неиспользуемые, инвентарные номера: 16.1.04.0012 – сканер.

2.2. Расчеты с персоналом

Штатное расписание за проверяемый период утверждено приказом и подписано директором Музея №1 от 09.01.2017г.. Количество штатных единиц на 09.01.2017г. составило 5 единиц.

Заработная плата работникам выплачивается два раза в месяц 06 и 21 числа каждого месяца, перечислением, на указанный работником счет в банке. Нарушений по начислению и выплате заработной плате не установлено.

2.3. Расчеты с подотчетными лицами

Порядок Учета расчетов с подотчетными лицами установлен в Учетной политике.

В ходе проверки нарушений не выявлено.

2.4. Расчеты с поставщиками

Порядок Учета расчетов с поставщиками установлен в Учетной политике. В ходе проверки выявлено:

- к платежному поручению №8476 от 19.12.2017 года отсутствовал первичный документ, на основании которого произведена оплата. В ходе проверки нарушение устранено.

- к платежному поручению №5585 от 11.09.2017 года на сумму 13 000,00 рублей приложена копия счета №226 от 05.09.2017 года. В ходе проверки нарушение устранено.

3. В ходе выездной проверки выявлено:

1. основные средства вышедшие из строя и неиспользуемые, инвентарные номера: 16.1.04.0012 – сканер. Рекомендовано оценить пригодность сканера, и по результатам заключения соответствующих специалистов списать основное средство.

2. к платежному поручению №8476 от 19.12.2017 года отсутствовал первичный документ, на основании которого произведена оплата. В ходе проверки нарушение устранено.

3 к платежному поручению №5585 от 11.09.2017 года на сумму 13 000,00 рублей приложена копия счета №226 от 05.09.2017 года. В ходе проверки нарушение устранено.

4. Заключение

Выводы: Средства, выделенные из бюджета, использованы по целевому назначению. Использование средств бюджета можно оценить как результативное и эффективное. Нарушений в ходе проверки не выявлены.

В журнале учета проверок юридического лица, индивидуального предпринимателя, проводимых органами государственного контроля (надзора), органами муниципального контроля сделана отметка о проводимой выездной проверке.

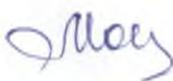
Музей вправе представить письменные возражения на акт выездной проверки в течении пяти рабочих дней со дня получения такого акта.

Возражений или замечаний руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов проверки на результаты контрольного мероприятия не поступало.

Акт составлен на 5 листах в 2-х экземплярах, один из которых передан в Музей.

Председатель комиссии:

Мокина Елена Александровна



Начальник сектора
муниципального контроля
администрации городского округа
Серебряные Пруды Московской
области

Члены комиссии:

Доронина Ольга Анатольевна



Начальник бюджетного отдела
финансового управления
администрации городского округа
Серебряные Пруды Московской
области

Кузнецова
Александровна

Юлия



Главный эксперт сектора
муниципального контроля
администрации городского округа
Серебряные Пруды Московской
области

Акт проверки получил

11.12.2018г. [Handwritten Signature]
(Дата, Ф.и.о. уполномоченного должностного лица)