



**АДМИНИСТРАЦИЯ КАРАСУКСКОГО РАЙОНА
НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ**

ОТДЕЛ КОНТРОЛЯ

АКТ № 3

г. Карасук

10.04.2018 г.

Основание для проверки: План контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля на первое полугодие 2018 года, распоряжение администрации Карасукского района Новосибирской области от 06.03.2018 № 64-р «О проведении комплексной проверки в муниципальном бюджетном учреждении «Карасукский краеведческий музей» Новосибирской области.

Цель проверки – предупреждение и выявление нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации, иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения при реализации муниципального задания.

Предмет проверки: полнота и достоверность отчетности об исполнении муниципального задания на 2017 год, а также целевого и эффективного использования бюджетных средств.

Период проверки: 2017 год.

Должностные лица, ответственные за проведение проверки

– начальник отдела контроля администрации Карасукского района Новосибирской области Т.Н.Лымаренко,

- бухгалтер - ревизор отдела контроля администрации Карасукского района Новосибирской области Е.В.Малик.

Срок проведения проверки – с 12.03.2018 по 10.04.2018.

Место проведения проверки - 632868, Российская Федерация, Новосибирская область, Карасукский район, г. Карасук, ул. Октябрьская, 14.

Общие сведения о проверяемой организации:

Муниципальное бюджетное учреждение «Карасукский краеведческий музей» Новосибирской области, создан муниципальным образованием в лице администрации Карасукского района Новосибирской области для оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления

Карасукского района Новосибирской области в сфере культуры на основании постановления администрации Карасукского района Новосибирской области от 31.10.2011 № 1422-п «Об изменении типа муниципального учреждения «Карасукский краеведческий музей» Новосибирской области.

Полное наименование Учреждения – Муниципальное бюджетное учреждение «Карасукский краеведческий музей» Новосибирской области.

Сокращённое наименование – МБУ КKM Новосибирской области.

Музей является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, печать со своим наименованием, бланки, штампы.

Музей внесен в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1075474000470 (свидетельство серии 54 № 004676537).

Согласно свидетельства о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения МБУ КKM Новосибирской области присвоен

ИНН 5422111830

КПП 542201001

Юридический адрес учреждения: 632868, Новосибирская область, Карасукский район, город Карасук, ул. Октябрьская, 14.

В проверяемом периоде руководитель директор – Будаева Светлана Владимировна (с правом первой подписи).

Право второй подписи – главный бухгалтер МБУ культуры и молодежной политики Карасукского района Новосибирской области Гребнева Наталья Владимировна.

Согласно договора № 3 от 09.01.2013 о ведении бухгалтерского учета, материально-техническом и информационном обслуживании, организация и ведение бухгалтерского учета передано МБУ культуры и молодежной политики Карасукского района

Разработана и сформирована Учетная политика, утвержденная приказом № 315-Д от 30.12.2016 «Об учетной политике».

Музей является некоммерческой организацией.

Учредителем и собственником имущества учреждения является муниципальное образование – Карасукский район Новосибирской области.

Устав МБУ КKM Новосибирской области, утвержден постановлением администрации Карасукского района Новосибирской области от 09.12.2011 № 1719-п.

Функции и полномочия Учредителя и собственника в отношении Учреждения осуществляет администрация Карасукского района Новосибирской области.

В соответствии с законодательством Российской Федерации, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные

неимущественные права и нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Основными целями создания музея являются:

- хранение музейных предметов и музейных коллекций;
- выявление и собирание музейных предметов и музейных коллекций;
- изучение музейных предметов и музейных коллекций;
- публикация музейных предметов и музейных коллекций;
- использование фондов музея в научных, общеобразовательных, воспитательных и культурно-просветительских целях.

В связи с этим учреждение осуществляет культурные, образовательные и научные функции.

Анализ формирования муниципального задания

Муниципальное задание формируется в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными учредительными документами муниципального учреждения. В соответствии с пунктом 1 статьи 24 Федерального закона от 12.01.1996 № 7 – ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ) основной деятельностью бюджетного учреждения признается деятельность, непосредственно направленная на достижение целей, ради которых оно создано.

Для достижения указанных целей Муниципальное бюджетное учреждение «Карасукский краеведческий музей» Новосибирской области осуществляет следующие виды деятельности:

- осуществляет учет, хранение, консервацию и реставрацию предметов, находящихся в его музейных, архивных и библиотечных фондах, в том числе предметов, содержащих драгоценные металлы и драгоценные камни;
- осуществляет коллекционирование и экспонирование оружия, основных частей огнестрельного оружия и патронов к оружию;
- осуществляет комплектование музейных, архивных и библиотечных фондов учреждения, в том числе путем приобретения музейных предметов и музейных коллекций в установленном порядке, получения добровольных вкладов и пожертвований от юридических и физических лиц, а также в порядке наследования;
- проводит изучение и систематизацию предметов фондов хранения учреждения, формирует электронную базу данных, содержащую сведения об

этих предметах, ведет работу по внедрению современных технологий во все сферы деятельности учреждения;

- проводит изучение истории района, области, региона, научные конференции, симпозиумы, семинары, исследования и участвует в них, как в Российской Федерации, так и за рубежом;

- осуществляет научно-исследовательские работы в рамках установленных целей, задач и предмета деятельности учреждения согласно планам научно-исследовательских работ, утвержденных в установленном порядке, разрабатывает научные концепции и программы развития учреждения, тематико-экспозиционные планы постоянных экспозиций и временных выставок;

- осуществляет экспозиционно-выставочную деятельность в Российской Федерации и за рубежом;

- обеспечивает экскурсионное и лекционное обслуживание посетителей учреждения, в том числе детей и молодежи;

- осуществляет в установленном порядке рекламно-информационную, издательскую деятельность;

- организует выставки-продажи;

- обеспечивает повышение квалификации специалистов учреждения, организует стажировки, совместную работу, обмен специалистами с музеями Российской Федерации и иностранных государств;

- разрабатывает в установленном порядке режим содержания и использования памятников истории и культуры, входящих в состав учреждения, зон их охраны и территории учреждения и обеспечивает его осуществление;

- разрабатывает программы реставрации памятников истории и культуры, входящих в состав Учреждения, согласовывает реставрационные проекты, осуществляет методический, оперативный контроль и технический надзор за ходом проектных, реставрационных, ремонтных и других работ на объектах историко-культурного наследия;

- организует в установленном порядке научные экспедиции;

- выполняет функции заказчика по строительству и реконструкции объектов.

В соответствии с пунктом 3 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ муниципальное задание на оказание муниципальных услуг муниципальными учреждениями формируется в порядке, установленном местной администрацией. В соответствии с пунктом 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется за счет средств местного бюджета в порядке, установленном местной администрацией.

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ, постановлением администрации Карасукского района Новосибирской области от 15.04.2016 № 1026-п (с изменениями от 06.10.2016) утвержден Порядок формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Карасукского района Новосибирской области и финансового обеспечения выполнения муниципального задания.

Муниципальное задание формируется в процессе формирования районного бюджета на очередной финансовый год и плановый период и утверждается до начала очередного финансового года после официального опубликования районного бюджета на очередной финансовый год и плановый период в отношении муниципальных учреждений - главным распорядителем средств районного бюджета (далее – ГРБС).

Муниципальное задание муниципального бюджетного учреждения «Карасукский краеведческий музей» Новосибирской области на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов № 1 (далее – муниципальное задание), утверждено Главой Карасукского района Новосибирской области по муниципальным услугам:

- выставочная деятельность из фондов других музеев, частных коллекций;
- лекции, мероприятия с использованием музейных экспозиций;
- экскурсии по музейным экспозициям для индивидуальных и групповых посетителей.

по муниципальным работам:

- пропаганда деятельности музея о мероприятиях в периодической печати, радио, телевидения, рекламных стендах, проспектах;
- работа по формированию, учету и хранению фондов, в том числе: комплектование музейного и библиотечного фонда, размещение и хранение музейных предметов, ведение в установленном порядке учета и инвентаризации фондов и обеспечение сохранности предметов музейного фонда;
 - научно-исследовательская работа;
 - создание и обеспечение функционирования постоянной экспозиции, организация временных и передвижных выставок из фондов;
 - консультационно-методическая работа в установленной сфере деятельности.

Муниципальное задание утверждено 30 декабря 2016 года в установленные сроки (до начала финансового года).

Муниципальное задание формируется на основе утвержденного ГРБС ведомственного перечня муниципальных услуг и работ, оказываемых и выполняемых муниципальными учреждениями в качестве основных видов

деятельности, сформированного в соответствии с базовыми (отраслевыми) перечнями государственных и муниципальных услуг и работ, утвержденными федеральными органами исполнительной власти, осуществляющими функции по выработке государственной власти и информационно-правовому регулированию в установленных сферах деятельности.

Перечень муниципальных услуг, оказываемых МБУ «Карасукский краеведческий музей» Новосибирской области определен в соответствии с базовым (отраслевым) перечнем услуг.

Проверка реализации порядка размещения информации муниципальным учреждением на официальном сайте в сети Интернет.

В соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86 н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» (далее - Приказ № 86н) Учреждение обеспечило открытость и доступность документов, путем предоставления через официальный сайт электронных копий следующих документов: Устава учреждения, свидетельства о государственной регистрации учреждения, решения учредителя о назначении руководителя, информации о муниципальном задании и его исполнении, плана финансово-хозяйственной деятельности, информации об операциях с целевыми средствами, годовой бухгалтерской отчетности учреждения, отчета о результатах деятельности.

На основании указанных документов учреждение формирует и представляет через официальный сайт информацию в электронном структурированном виде.

В соответствии с пунктом 15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Минфина России от 21 июля 2011 г. N 86н, в случае принятия новых документов и (или) внесения изменений в документы, информация из которых была ранее размещена на официальном сайте, учреждение, не **позднее пяти рабочих дней**, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, предоставляет через официальный сайт уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов.

Наименование документа, размещенного в сети Интернет	Дата документа	Дата публикации в сети Интернет
муниципальное задание на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов	30.12.2016	28.02.2018
Отчеты о выполнении муниципального задания ежеквартальные	отсутствуют	отсутствуют
Отчет об исполнении муниципального задания за 2017 год	29.12.2017	11.03.2018
план финансово- хозяйственной деятельности на 2017 год	30.12.2016	11.03.2018

Муниципальное задание на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов № 1 опубликовано в соответствии со статьей 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях www.bus.gov.ru 16.03.2018 года с нарушением срока размещения.

Количество муниципальных услуг и работ в утвержденном муниципальном задании не соответствует количеству услуг и работ, размещенных на официальном сайте.

Отчет об исполнении муниципального задания за 2017 год от 31.12.2017 года размещен на официальном сайте www.bus.gov.ru 05.02.2018 года с нарушением срока размещения.

Отчеты об исполнении муниципального задания за 1,2,3,4 кварталы 2017 года Учреждением на момент проверки на официальном сайте www.bus.gov.ru не размещены.

Опубликованный на официальном сайте отчет о выполнении муниципального задания за 2017 год:

- не соответствует форме отчета о выполнении муниципального задания, утвержденного постановлением администрации Карасукского района от 15.04.2016 № 1026-п «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Карасукского района Новосибирской области и финансового обеспечения выполнения муниципального задания»;

- не содержит информацию о выполнении установленных показателей качества муниципальных услуг, отсутствуют сведения о фактическом достижении показателя объема муниципальной услуги за 2017 год;

- в опубликованном отчете в части сведений о фактическом достижении показателей, характеризующих качество муниципальной услуги и объем муниципальной услуги, отсутствуют данные об установленных допустимых (возможных) отклонениях показателей выполнения муниципального задания.

Проверка исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности

План финансово-хозяйственной деятельности это внутренний документ учреждения, отражающий плановые показатели по поступлениям и выплатам учреждения в течение отчетного периода.

В соответствии с подпунктом 6 пункта 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» План финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения, составляется и утверждается в порядке, определенном соответствующим органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя и в соответствии с требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации.

В соответствии с общими требованиями к формированию плана финансово-хозяйственной деятельности, установленными Приказом Минфина РФ от 28.07.2010 № 81-н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения», Постановлением администрации Карасукского района Новосибирской области от 08.04.2011 № 399-п утвержден Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений Карасукского района Новосибирской области.

План ФХД составляется на финансовый год в случае, если решение о бюджете утверждается на один финансовый год, либо на финансовый год и плановый период, если решение о бюджете утверждается на очередной финансовый год и плановый период.

План составляется учреждением (подразделением) по кассовому методу в рублях с точностью до двух знаков после запятой по форме, утвержденной органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя.

К проверке представлены:

- план финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год (от 30.12.2016 года) – утвержденная сумма субсидии на выполнение муниципального задания 5 581 000 рублей;

- план финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год (от 29.12.2017 года) – утвержденная сумма субсидии на выполнение муниципального задания 5 795 041,38 рублей.

В соответствии с Порядком предоставления из бюджета Карасукского района Новосибирской области субсидий муниципальным бюджетным учреждениям Карасукского района Новосибирской области, утвержденным постановлением администрации Карасукского района от 18.07.2017 № 1884-п заключено соглашение (дополнительное соглашение) с Учредителем о предоставлении муниципальному учреждению субсидий на финансирование обеспечения выполнения им муниципального задания:

- соглашение от 30.12.2016 на сумму субсидии 5 581 000,00 рублей;

- дополнительное соглашение № 1 от 30.12.2017 на сумму субсидии 5 795 041,38,00 рублей.

В ходе проверки плана финансово-хозяйственной деятельности установлено:

1. В нарушение общих требований к формированию плана финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений, установленных Приказом Минфина РФ от 28.07.2010 № 81-н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» План ФХД Учреждения утвержден на один финансовый год - 2017 год, хотя бюджет Карасукского района утвержден на очередной финансовый год и плановый период (2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов).

2. Соглашение о предоставлении субсидии заключено не на трехлетний период, а на 2017 год. В соответствии с п.4 Порядка предоставления из бюджета Карасукского района Новосибирской области субсидий муниципальным бюджетным учреждениям Карасукского района Новосибирской области и муниципальным автономным учреждениям Карасукского района Новосибирской области на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания субсидии предоставляются в соответствии с бюджетной росписью в пределах бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, предусмотренных на эти цели в бюджете района на очередной финансовый год и плановый период.

3. Сумма средств субсидии, предназначенная на выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг на 2017 год, в соответствии с заключенным соглашением увеличена на 214 041 рубль без соответствующего изменения муниципального задания.

Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности представлено в таблице по данным отчета о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503737) и (ф. 0503723).

**Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания,
целевая субсидия**

Наименование показателя	Утверждено плановых назначений	Исполнение плановых назначений	Отклонения (гр.3-гр.4)	% выполнения плана ФХД
1	3	4	5	6
Остаток средств на 01.01.2017	0	0		
ДОХОДЫ				
- субсидия на выполнение муниципального задания;	5 795 041,38	5 793 730,81		99,9 %
- целевая субсидия	500 000,00	500 000,00		100 %
- приносящая доход деятельность	110 000,00	80 700,00		73,3 %
Итого доходы:	6 405 041,38	6 374 430,81	30 610,57	99,5 %
РАСХОДЫ:	6 405 041,38	6 311 931,09	93 110,00	98,5 %

План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2017 год по доходам выполнен на 99,5 %, по расходам на 98,5 %.

Недофинансирование Учреждения в 2017 году из средств бюджета Карасукского района на выполнение муниципального задания составило 30 610,57 рублей.

Оказание платных услуг МБУ ККМ Новосибирской области

В соответствии с Законом РФ от 09.10.1992 № 3612-1 «Основами законодательства Российской Федерации о культуре», Федеральным законом от 23.02.2011 № 54 .

При расчете цен на платные услуги учреждение определяет себестоимость услуги исходя из фактических затрат. По каждому виду оказываемых платных услуг составляется расчет, где себестоимость формируется на основании анализа прямых затрат.

Учреждением предоставлен расчет стоимости услуг по проведению мероприятий на 2017 год. При проверке расчетов замечаний не выявлено.

На основании установленных цен разрабатывается прейскурант на платные услуги, который утверждается руководителем учреждения культуры. Такой прейскурант в обязательном порядке согласуется с Учредителем учреждения.

На проверку представлен прейскурант цен на платные услуги, оказываемые МБУ ККМ Новосибирской области, утвержденный директором С.В.Будаевой и согласованный с Учредителем.

ПРЕЙСКУРАНТ ЦЕН НА 2017 год

№ п/п	Наименование услуги	Единица измерения	Цена (руб.)
1	Ксерокопирование архивных документов из фондов учреждения	1 стр.	6,00
2	Печать на принтере архивных документов из фонда учреждения	1 стр.	6,00
3	Сканирование без распознавания архивных документов из фондов учреждения	1 стр.	6,00
4	Запись на любой съемный носитель документов из фондов учреждения	Запись на флеш-карту	50,00
5	Входной билет для детей (от 6 до 18 лет)	1 час	30,00
6	Входной билет для пенсионеров	1 час	30,00
7	Входной билет для взрослых	1 час	50,00
8	Экскурсионное обслуживание	1 час	100,00
9	Посещение выставок из фондов других музеев и частных коллекций	1 билет	Согласно договора
		1 билет детский (детей от 6 до 18 лет) без экскурсовода	30,00
		1 билет (для пенсионеров) без экскурсовода	30,00
		1 билет (взрослый) без экскурсовода	50,00
		Экскурсионное обслуживание	100,00
10	Экскурсионное обслуживание вне музея (без предоставления транспортных услуг)	1 билет (детский)	70,00
		1 билет (взрослый)	100,00
11	Экскурсионное обслуживание вне музея (с предоставлением транспортных услуг)	1 билет (детский)	70,00
		1 билет (взрослый)	100,00 + стоимость транспортной услуги согласно договора с перевозчиком
12	Услуги по изготовлению тряпичной куклы	1 изделие	100,00
13	Услуги по изготовлению и росписи глиняной поделки без обжига	1 изделие	100,00
14	Услуги по изготовлению и росписи глиняной поделки с обжигом	1 изделие	200,00
15	Услуга мастер-класс по ткачеству, плетению	1 час занятий	100,00

16	Публикация музейных предметов и коллекций путем воспроизведения в печатных изданиях, на электронных и других видах носителей		Согласно прилагаемой калькуляции
17	Реализация сувенирной продукции	Изделия	Согласно прилагаемой калькуляции
		Изделия	Согласно договора выставки-продажи

Прейскурант цен соответствует представленным расчетам стоимости услуг.

Кассовые операции

Проверка кассовых операций показала, что работа ведется в соответствии с Указанием Банка России от 11.03.2014 № 3210-У « О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

С кассиром заключен письменный договор о полной индивидуальной материальной ответственности.

Расходование средств осуществлялось на цели, соответствующие условиям их получения.

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

Ежеквартально проводилась инвентаризация кассы в соответствии с приказом руководителя от 11.01.2017 № 4-Д, что подтверждается наличием актов инвентаризации.

По итогам инвентаризаций кассы излишков и недостач кассы не выявлено.

При проверке нарушений по ведению кассовых операций не установлено.

Банковские операции

МБУ ККМ Новосибирской области открыты лицевые счета в Управлении Федерального казначейства по Новосибирской области (Администрация Карасукского района Новосибирской области) расчетный

счет № 40701810900041000069 Сибирское ГУ Банка России г. Новосибирск, БИК 045004001:

- бюджетного учреждения № 808060015;

- отдельного лицевого счета бюджетного учреждения № 808060016.

Проверкой установлено, что в проверяемом периоде денежные средства перечислялись на основании первичных документов.

Выписки банков за проверяемый период представлены в полном объеме. Остатки средств на счете соответствуют выпискам банка на начало и на конец месяца.

Представленные к проверке первичные банковские документы соответствуют данным аналитического учета.

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

Расчеты с подотчетными лицами

Расчеты с подотчетными лицами проверены выборочным методом.

Денежные средства выдавались в подотчет на основании письменного заявления получателя, утвержденного руководителем, с указанием размера подотчётных средств, срока, на который выдаются денежные средства и цели их расходования. Не допускалась выдача денег под отчет при наличии задолженности подотчетного лица по ранее выданному авансу.

Выдача подотчетных сумм производилась путем перечисления их на банковскую карту подотчетного лица.

Авансовые отчеты ф. 0504505 подотчетными лицами в проверяемом периоде представлены в срок, с приложенными оправдательными документами, подтверждающие 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.

При выборочной проверке расчетов с подотчетными лицами нарушений не установлено.

Учет 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 (договора, накладные).

Все основные средства и материальные запасы в МБУ ККМ Новосибирской области находятся на ответственном хранении у материально-ответственных лиц, с ними заключены договора о полной индивидуальной материальной ответственности.

В целях своевременного списания основных средств и материальных запасов на основании приказа директора МБУ ККМ Новосибирской области С.В.Будаевой от 11.01.2017 № 2-Д создана комиссия по списанию основных средств и материальных ценностей пришедших в негодность.

Все основные средства и материальные запасы приходовались на основании счетов-фактур, товарных накладных. Списание материальных ценностей производилось постоянно действующей комиссией, в ходе проверки необоснованного списания материальных ценностей не выявлено.

Проведена проверка правильности ведения учета и оформления документов по приему и выдаче ТМЦ материально-ответственными лицами за проверяемый период. Учет операций по расходу материальных запасов, их выбытию из эксплуатации, перемещению внутри Учреждения ведется в журнале операций №7, отражается в регистрах бюджетного учета на основании первичных учетных документов.

На основании ст. 11 Закона № 402-ФЗ и п. 1.5. Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» в МБУ ККМ Новосибирской области в проверяемом периоде была проведена инвентаризация имущества, находящегося в оперативном управлении.

В ходе проведения инвентаризации излишков и недостач выявлено не было.

Результаты инвентаризаций оформлены инвентаризационными описями. Замечаний по оформлению нет.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками

Проверка правильности и законности расчетов с поставщиками и подрядчиками проверена выборочно.

Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности, выполненные работы и оказанные услуги ведется в Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками.

Учреждение осуществляло расчеты со сторонними организациями на основании заключенных договоров, платежных документов на получение материальных ценностей, счетов на оплату выполненных работ, оказанных услуг.

Проверкой выявлено наличие в учреждении кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками на начало проверяемого периода, по данным сведений ф. 0503769.

Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания

<i>Наименование</i>	<i>На 01.01.2017</i>		<i>На 31.12.2017</i>	
	<i>Дебитор- ская задолжен- ность</i>	<i>Кредитор- ская задолжен- ность</i>	<i>Дебитор- ская задолжен- ность</i>	<i>Кредиторская задолжен-ность</i>
Расчеты по зарплате	0,00	104 964,54	0,00	0,00
Алименты	0,00	4 215,00	0,00	0,00
ИП Бондарев А.Ю.	0,00	3 000,00	0,00	0,00
МБУ «УМИ»	0,00	471,75	0,00	0,00
МУП «КомАвто» Карасукского района	0,00	750,00	0,00	0,00
ИП Коверко Н.И.	0,00	4 500,00	0,00	0,00
МУП «Коммунальщик»	0,00	33 264,92	0,00	0,00
ООО «Профилактика»	0,00	1 973,00	0,00	0,00
ООО «СибКом»	0,00	14 520,00	0,00	0,00
ООО ППК КарасукСтройсервис	0,00	38 502,00	0,00	0,00
ФГКУ УВО ГУ МВД России по НСО	0,00	13 919,75	0,00	0,00
ООО ППР «Кемпинг»	0,00	2 868,00	0,00	0,00
ОАО «Новосибирскэнергосбыт»	0,00	510,00	0,00	0,00
ООО «Магистраль»	0,00	1 308,00	0,00	0,00
Налоги на заработную плату	0,00	110 901,11	0,00	0,00
Итого:	0,00	335 668,07	0,00	0,00

На начало проверяемого периода (на 01.01.2017) кредиторская задолженность составила 335 668,07 руб., на конец проверяемого периода (31.12.2017) кредиторская задолженность погашена.

Кредиторская задолженность подтверждена первичными документами и актами сверок.

Гашение кредиторской задолженности осуществлялось в проверяемом периоде за счет субсидии на выполнение муниципального задания.

Правильность и эффективность использования средств на коммунальные услуги (проверка проведена Управлением транспорта, благоустройства, дорожного и жилищно-коммунального хозяйства).

1. Услугу по теплоснабжению оказывает МУП «Коммунальщик», согласно гражданско-правового договора № 226ТС/16 от 13.02.2017, оформленного надлежащим образом, расчет за потребленную тепловую энергию осуществляется по показаниям ПУ и по установленным

Департаментом по тарифам Новосибирской области тарифам на тепловую энергию. Показания, снятые с приборов учета подтверждены актами, подписанными контролёрами МУП «Коммунальщик» и завхозом учреждения. Оплата осуществляется по предъявленным счетам-фактурам. Расчет за потребленную тепловую энергию не превышает установленных лимитов потребления тепловой энергии муниципальными учреждениями Карасукского района Новосибирской области на 2017 год, утвержденных постановлением администрации Карасукского района от 30.12.2016 № 3973-п. За проверяемый период, нарушений в части начисления, оплаты за тепловую энергию не выявлено.

2. Договор энергоснабжения (№ ДЭ-110 от 26.12.2016) оформлен надлежащим образом. Оплата за потребленную электрическую энергию осуществляется по предъявленным счетам-фактурам. Фактическое потребление электроэнергии **не превышает** лимит потребления электрической энергии, утвержденный постановлением администрации Карасукского района от 30.12.2016 № 3973-п. Имеется превышение договорных объемов.

СПРАВОЧНО:

Объем по договору		Лимит по постановлению		Фактическое потребление	
тыс. кВт/ч	тыс. руб.	тыс. кВт/ч	тыс. руб.	тыс. кВт/ч	тыс. руб.
6,431	28,427	8,000	36,800	7,861	32,279

3. Поставщиком услуги по холодному водоснабжению в учреждении является МУП «Коммунальщик» по гражданско-правовому договору № 226ХВС/17 от 28.02.2017. В учреждении установлен водомерный счетчик, объемы водопотребления снимаются контролёрами МУП «Коммунальщик» и фиксируются в актах, которые прикреплены к выставленным счетам-фактурам к оплате.

Фактическое потребление холодной воды не превышает утвержденных лимитов водопотребления муниципальными учреждениями Карасукского района Новосибирской области на 2017 год, утвержденных постановлением администрации Карасукского района от 30.12.2016 № 3973-п.

СПРАВОЧНО:

Объем по договору		Лимит по постановлению		Фактическое потребление	
куб.м	тыс. руб.	куб.м	тыс. руб.	куб.м	тыс. руб.
51,6	0,8	51,6	0,8	34,0	0,5

4. Вывоз жидких бытовых отходов осуществляет МУП «Коммунальное хозяйство», в соответствии с заключенным гражданско-правовым договором от 01.01.2017 № 277. Расчет за оказанные услуги осуществляется по предъявленным счетам-фактурам по стоимости, указанной в договоре. Объем вывозимых отходов подтверждается справкой, подписанной водителем ассенизаторской машины и завхозом музея, прилагаются к каждой счет-фактуре. За проверяемый период, нарушений в части начисления, оплаты не выявлено.

СПРАВОЧНО:

Объем по договору		Лимит по постановлению		Фактическое потребление	
куб.м	тыс. руб.	куб.м	тыс. руб.	куб.м	тыс. руб.
60,0	8,1	60,0	8,1	52,2	6,9

5. Гражданско-правовой договор № 03-01/17 от 20.02.2017 на предоставление услуг по вывозу твердых коммунальных отходов заключен с МБУ «Управление муниципальным имуществом». Вывоз ТКО осуществляется ежемесячно, объёмы и стоимость не превышают договорных обязательств.

СПРАВОЧНО:

Объем по договору		Фактически вывезено ТКО	
куб.м	тыс. руб.	куб.м	тыс. руб.
12,0	4,4	9,3	3,4

Проверка в части использования муниципального имущества (по информации Управления имущества и земельных отношений)

При проверке недвижимого имущества МБУ ККМ Новосибирской области отмечено, что право оперативного управления на здание музея, расположенного по адресу: Новосибирская область, Карасукский район, город Карасук, улица Октябрьская, 14, зарегистрировано в установленном законом порядке. Право постоянного (бессрочного) пользования на земельный участок также зарегистрировано.

На момент проведения проверки МБУ ККМ Новосибирской области в реестре муниципального имущества Карасукского района числится 134 объекта.

В ходе проведения проверки была проведена выборочная сверка объектов, числящихся в реестре, с фактическим наличием.

Выявлены следующие замечания:

- не учтена в реестре муниципального имущества 1 муфельная печь, балансовой стоимостью 63 900 (Шестьсот три тысячи девятьсот) рублей 00 копеек, что указывает на несоблюдение Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденного Приказом министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011 № 424, в части предоставления в 2-недельный срок сведений о возникновении, изменении или прекращении права на объекты учета, а так же решений двадцать четвертой сессии Совета депутатов Карасукского района Новосибирской области второго созыва от 19.02.2014 № 268,

Кадровое делопроизводство (проверка проведена отделом труда)

Проверено оформление приказов по личному составу и отпускам, ведение трудовых книжек, личных дел.

Выявлено:

1. Отсутствует график отпусков, тем самым нарушается ст. 123 Трудового кодекса РФ от 30.12.2001 № 197-ФЗ.

2. Не ведется приходно-расходная книга по учету бланков трудовой книжки и вкладышей в нее, что является нарушением п. 40 «Учет и хранение трудовых книжек», утвержденных Постановлением Правительства РФ от 16.04.2003 № 225 «О трудовых книжках».

В ходе проверки данные замечания устранены.

Организация работы в области охраны труда (проверка проведена отделом труда)

Выявлено:

1. Нет приказа о создании комиссии по комплексному осмотру зданий, сооружений, не соблюдение п.5.1.1. Национального стандарта РФ ГОСТ Р 53778-2010 «Здания и сооружения. Правила обследования и мониторинга технического состояния».

В ходе проверки данное замечание устранено.

По результатам проверки юридического отдела выявлены следующие замечания и нарушения:

1. Гражданско-правовой договор № 226ТС/17:

- п. 3.3. Договора противоречит п. 10.1 (договор не может распространять свое действие на отношения, возникшие до вступления его в силу);

- п. 10.1 Договора не соответствует условиям проекта договора, размещенного в ЕИС 23 декабря 2016 года.

2. Гражданско-правовой договор № 03-01/17 от 20.02.2017:

-срок оказания услуг не соответствует дате подписания договора, а соответственно и п. 8.1 Договора.

3. Гражданско-правовой договор № 277 от 20.02.2017:

-срок оказания услуг не соответствует дате подписания договора, а соответственно и п. 8.1 Договора.

4. Гражданско-правовой договор № 226ХВС/17 от 28.02.2017:

-не указано, что цена договора является твердой;

-не указан срок оказания услуг;

- п. 1.3. Договора противоречит п. 14.1 (договор не может распространять свое действие на отношения возникшие до вступления его в силу);

-не установлена ответственность для организации водопроводно-канализационного хозяйства;

-не соответствует постановлению Правительства РФ от 29.07.2013 № 645 «Об утверждении типовых договоров в области холодного водоснабжения и водоотведения».

5. Гражданско-правовой договор № 01-2017 на эксплуатационно-техническое обслуживание комплекса технических средств охранно-пожарной и тревожной сигнализации от 20.02.2017:

- п. 3.3. Договора противоречит п. 8.1 (договор не может распространять свое действие на отношения возникшие до вступления его в силу)

6. Договор № 13/12 об экстренном вызове вневедомственной охраны на объект от 20.02.2017:

- дата подписания договора не соответствует п. 8.1 Договора;

-отсутствует срок оказания услуг;

- не установлено место оказания услуг;

-не установлена ответственность исполнителя.

7. Гражданско-правовой договор № 113 на эксплуатационно-техническое обслуживание комплекса технических средств охранно-пожарной и тревожной сигнализации от 26.04.2017:

- п. 3.3. Договора противоречит п. 8.1 Договора.

8. Договор №13/12 об экстренном вызове вневедомственной охраны на объект от 01.04.2017:

-отсутствует срок оказания услуг;

- не установлено место оказания услуг;
- не установлена ответственность исполнителя.

9. Договор № 4/12 об экстренном вызове вневедомственной охраны на объект от 01.05.2017:

- отсутствует срок оказания услуг;
- не установлено место оказания услуг;
- не установлена ответственность исполнителя.

10. Договор № 13/12 об экстренном вызове вневедомственной охраны на объект от 01.05.2017:

- отсутствует срок оказания услуг;
- не установлено место оказания услуг;
- не установлена ответственность исполнителя.

Устав МБУ ККМ Новосибирской области необходимо принять в новой редакции по причине не соответствия его положений Федеральному закону "О некоммерческих организациях" от 12.01.1996 N 7-ФЗ, Гражданскому Кодексу Российской Федерации. Кроме того, устав не оформлен надлежащим образом, что недопустимо.

Выводы и предложения:

1. Соблюдать требования п. 3 статьи 9.2 Федерального закона № 7-ФЗ: муниципальное задание формировать в соответствии с видами деятельности, отнесенными учредительными документами (Уставом) учреждения к основным видам его деятельности.

2. План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения, формировать в соответствии с Приказом Минфина РФ от 28.07.2010 № 81-н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения».

3. Обеспечить предоставление и размещение информации (сведений) о деятельности Учреждения на официальном сайте в сети Интернет в соответствии с Порядком предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденным приказом Минфина России от 21 июля 2011 № 86н.

4. Обеспечить идентичность муниципальных услуг (работ), определенных в Уставах учреждения, муниципальном задании - базовому (отраслевому) перечню услуг.

5. Устав МБУ «ККМ» необходимо принять в новой редакции по причине не соответствия его положений Федеральному закону "О некоммерческих организациях" от 12.01.1996 № 7-ФЗ, Гражданскому Кодексу Российской Федерации.

Обобщенную информацию об устранении нарушений представить в отдел контроля администрации Карасукского района в срок до 25.04.2018.

Начальник отдела контроля
администрации Карасукского района



Т.Н.Лымаренко

Бухгалтер-ревизор отдела контроля
администрации Карасукского района



Е.В.Малик

1 экземпляр акта получен:

Директор
МБУ КМП
Карасукского Района



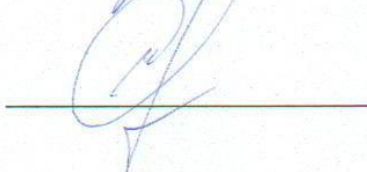
Л.А.Мельникова «~~17~~ 04» 2018г.

Главный бухгалтер
МБУ КМП
Карасукского Района



Н.В.Гребнева «17» 04 2018г.

Директор
МБУ ККМ
Новосибирской области



С.В.Будаева «17» 04 2018г.