

## ИНФОРМАЦИЯ

по проверке финансово-хозяйственной деятельности  
МБУК «Соликамский краеведческий музей»

### Выводы:

1. Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Соликамский краеведческий музей» создано в целях хранения, изучения и публичного представления музейных предметов и музейных коллекций, а также для оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством РФ полномочий органов местного самоуправления Соликамского городского округа в сфере культуры.
2. Функции по ведению бухгалтерского (бюджетного), налогового, статистического учета, планирования финансово-хозяйственной деятельности составления отчетности переданы МКУ «Центр бухгалтерского учета города Соликамска» на основании заключенного Соглашения.
3. В бухгалтерском учете учреждения на забалансовом счете 01 "Имущество, полученное в пользование" отсутствуют сведения о культурных ценностях музея, являющихся федеральной собственностью и переданных музеем в безвозмездное пользование в соответствии с договором с Министерством культуры РФ сроком на 10 лет.  
В настоящее время ведется работа по созданию электронного каталога музейных предметов (коллекций), полученных МБУК «СКМ» в пользование. Согласно разработанного плана-графика определен срок создания каталога до 31.12.2025 г.  
Учитывая изложенное, необходимо отразить в бухгалтерском учете музейные предметы и музейные коллекции государственной части Музейного фонда РФ, полученные в пользование, с учетом составления электронного каталога.
4. Инвентарные карточки учета нефинансовых активов частично не содержат сведений о присвоенных инвентарных номерах по причине несовершенства настроек в программном продукте 1С: Бухгалтерия 2019 г. Также не выполнены требования по заполнению обязательных реквизитов формы карточки, таких как признаки объекта (модель, тип, марка, дата выпуска (изготовления)).
5. Установлены факты нарушения порядка ведения кассовых операций:
  - превышение от установленного лимита кассы на конец рабочего дня (20.03.2019 г. - 35 589,39 руб., 19.06.2019 г. – 35 624,39 руб., 20.06.2019 г. - 11 864,39 руб.);
  - кассовая книга не пронумерована, на обороте последней страницы книга не заверена подписями, не скреплена печатью;

- имеются многочисленные случаи нарушения нумерации листов кассовой книги;
- в период с 01.01.2019 г. по 18.04.2019 г. нарушена нумерация приходных кассовых ордеров;
- имеются случаи отсутствия в реестрах сдачи документов (бланков строгой отчетности) даты «сдачи» и «принятия».

6. Отражение поступивших доходов в кассовой книге производится не в день поступления средств, а по факту сдачи выручки на расчетный счет (раз в неделю).

Поскольку ПКО является первичным документом бухгалтерского учета, он должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, т.е. по факту поступления наличных денежных средств (ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ).

Таким образом, отмечено нарушение законодательства в сфере бухгалтерского учета, а именно несвоевременное оприходование выручки по данным учета на сумму 1 236 340,0 (Кт обороты по кассе с 01.01. по 31.10.2019 г.).

7. В нарушение требований Положение № 359:

- не оформляется акт приемки бланков строгой отчетности, который должен быть подписан членами приемочной комиссии и утвержден руководителем учреждения;
- книга учета бланков строгой отчетности ведется в произвольной форме. Листы книги не пронумерованы, книга не прошнурована, не подписана руководителем учреждения, а также не скреплена печатью.

8. Оплата коммунальных расходов за счет средств, полученных от оказания платных услуг произведена в размере 1,4 % против 10 %, установленных Методикой расчета нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, а также нормативных затрат на содержание имущества.

Таким образом, сверхплановые расходы бюджета СГО на оплату коммунальных услуг составили 105,6 тыс. руб.

9. Количественные показатели, определенные в муниципальном задании по посещаемости не выполнены, по причине закрытия на реконструкцию выставочных залов.

Невыполнение показателей влечет уменьшение финансирования на выполнение муниципального задания в соответствии с Положением о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Соликамского городского округа и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденным постановлением администрации г. Соликамска от 18.01.2018 г. № 52-па.

10. При заполнении Табелей учета рабочего времени имеются случаи не отражения данных о привлечении сотрудников к работе в выходные, праздничные дни.
11. Положение об оплате труда работников МБУК «СКМ» требует внесения изменений в части корректировки показателей увеличения объема работ и отнесению их к конкретному виду доплат (компенсационным либо стимулирующего характера).
12. Договоры гражданско-правового характера, заключаемые на выполнение услуг по хранению имущества, не отражают конкретные объемы оказываемых услуг и количественные показатели по различным исполнителям.
13. Договоры гражданско-правового характера содержат признаки трудовых отношений работника и работодателя, при которых должен заключаться трудовой договор с гарантией предоставления всех льгот и выплат, предусмотренных трудовым законодательством.
14. В нарушение п. 26 Стандарта "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", приняты к учету документы без заполнения всех обязательных реквизитов. Так, практически во всех товарных накладных по поставке основных средств, инвентаря и материальных запасов в отметке «груз получил» в графе «дата» отсутствует дата приемки.

*Отчет по результатам проведенного контрольного мероприятия направлен главе городского округа – главе администрации Соликамского городского округа, в Думу Соликамского городского округа, в прокуратуру г. Соликамска.*