

Утвержден
Решением коллегии Контрольно-счетной
палаты
Елизовского муниципального района
от «28» августа 2012 г. № 39

ОТЧЕТ

о результатах ревизии исполнения сметы в муниципальном бюджетном учреждении культуры «Елизовский районный краеведческий музей» за период с 01.01.2010 г. по 31.12.2011 года, отдельные вопросы за 2012 год.

г. Елизово

28.08.2012 года

Основание для проведения ревизии

План работы Контрольно – счетной палаты Елизовского муниципального района на 2012 год.

Цель ревизии

Соблюдение расходования средств бюджета в соответствии с требованиями законодательных и нормативных правовых актов.

Предмет ревизии

Учредительные документы, нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие операции с бюджетными средствами и средствами от приносящей доход деятельности; договоры, платежные документы, данные регистров бюджетного учета, бухгалтерская, бюджетная, статистическая отчетность, иные материалы, необходимые в ходе проведения ревизии.

Объект ревизии

Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Елизовский районный краеведческий музей».

Срок проведения ревизии:

С 10.07.2012 г. по 17.08.2012 года.

Результаты ревизии:

Краткая информация о проверяемом субъекте

Учреждение культуры «Елизовский районный краеведческий музей» (далее МБУК ЕРКМ, Учреждение) создано Решением Думы Елизовского муниципального района от 21.09.2006 г. № 210 на базе имущественного комплекса филиала областного краеведческого музея в организационно-правовой форме «муниципальное учреждение».

Учреждение действует на основании Устава, является юридическим лицом, самостоятельно осуществляет финансово-хозяйственную деятельность, имеет обособленный баланс, печать со своим наименованием, штампы, бланки и иные реквизиты, смету доходов и расходов, несет ответственность в порядке.

Учредителем Елизовского краеведческого музея является Елизовский муниципальный район Камчатского края.

Имущество Учреждения является муниципальной собственностью, закреплено за ним на праве оперативного управления.

Основными видами деятельности музея являются: научно-фондовая (учет, хранение, реставрация музейных предметов), научно-исследовательская (разработка и реализация основных направлений деятельности), научно-экспозиционная (организация выставок, экспозиций), научно-просветительская (научное, лекционное и консультативное обслуживание посетителей музея, военно-патриотическое воспитание детей и молодежи), выполнение муниципальных заданий Учредителя.

**По результатам проведения контрольного
мероприятия установлены следующие нарушения
законодательных и нормативных правовых актов:**

1. В нарушение п. 3, 29 Порядка ведения кассовых операций, утвержденного решением Совета Директоров ЦБР от 22.09.1993 г. № 40, выручка от продажи билетов вносилась в кассу один раз в месяц либо на следующий месяц, таким образом, не соблюден принцип своевременности оприходования выручки в кассу Управления.

2. В нарушение п.п. 1.2, 1.3 «Положения об оплате труда работников муниципального учреждения культуры «Елизовский районный краеведческий музей», Приказа Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 30.03.2011 г. № 251н «Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей работников культуры, искусства и кинематографии», руководителем Учреждения не соблюдались нормы квалификационных требований, предъявляемые к уровню образования при приеме и назначении на должность работников Учреждения.

3. В нарушение п. 11 «Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации», утвержденного решением Советом Директоров ЦБР 22.09.1993 г. № 40, п. 214 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкций по его

применению» – произведена выдача денежных средств под отчет при наличии задолженности за подотчетным лицом по ранее выданному авансу.

4. В нарушение п.п. 2,4 ст. 298 Гражданского кодекса Российской Федерации руководством Елизовского районного краеведческого музея, в проверяемом периоде муниципальное имущество – помещения здания музея, находящиеся у Учреждения на праве оперативного управления, передавались в пользование сторонним организациям при отсутствии согласования с собственником имущества в лице уполномоченного органа.

5. В нарушение ст.ст. 5, 8 Федерального закона от 26.05.1996 г. № 54-ФЗ «О Музейном фонде Российской Федерации и музеях в Российской Федерации», музейные предметы и коллекции в количестве 25134 единиц по состоянию на конец 2011 года в составе основных средств бюджетного учета Учреждения не учтены.

6. В нарушение п. 263 Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина РФ от 30.12.2008 г. № 148н (срок действия до 01.01.2011 г.), п.п. 332, 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», утвержденная приказом Минфина РФ от 01.12.2010 г. № 157н (срок действия с 01.01.2012 г.), бюджетный учет бланков строгой отчетности МБУК ЕРКМ на забалансовом счете 03/1 «Бланки строгой отчетности» в период с 01.01.2010 г. по 01.04.2011 не осуществлялся.

7. В нарушение п. 2.13 Методических указаний о порядке применения, учета, хранения и уничтожения бланков строгой отчетности организациями и учреждениями, находящимися в ведении Министерства культуры Российской Федерации от 15.07.2009 г. № 29-01-39/04, в период с января 2010 г. по январь 2011 г. включительно, централизованной бухгалтерией принимались к учету отчеты о реализованных билетах, не подтвержденные корешками бланков строгой отчетности реализованных билетов.

Акт ревизии подписан директором муниципального бюджетного учреждения культуры «Елизовский районный краеведческий музей» и главным бухгалтером централизованной бухгалтерии Управления культуры, спорта и молодежной политики без разногласий.

Предложения:

1. Отчет о результатах ревизии направить в Думу Елизовского муниципального района с предложением о размещении Отчета на сайте Думы Елизовского муниципального района.

2. Направить представление директору муниципального бюджетного учреждения культуры «Елизовский районный краеведческий

музей» с предложением о рассмотрении и принятии мер по устранению выявленных нарушений.

3. Направить информационное письмо начальнику Управления культуры, спорта и молодежной политики.

4. Направить отчет о результатах ревизии исполнения сметы муниципального бюджетного учреждения культуры «Елизовский районный краеведческий музей» за период с 01.01.2010 г. по 31.12.2011 года, отдельные вопросы 2012 года в прокуратуру г. Елизово.

Инспектор Контрольно-счетной палаты
Елизовского муниципального района

Т.П. Соловьева