

**Справка по результатам проверки ГБУК «Белгородский
Государственный историко-краеведческий музей»**

22 февраля 2019 г.

г. Белгород

Во исполнение приказа управления культуры Белгородской области от 31 января 2019 года №29 «О проведении проверки», консультантом централизованной бухгалтерии при управлении культуры области Михайловой О.Г. осуществлено контрольное мероприятие в ГБУК «Белгородский государственный историко-краеведческий музей» по следующим направлениям:

- анализ использования средств федерального бюджета.
 - проверка качества оказания платных услуг.
- Проверяемый период 2018 год.

Проверка начата 04 февраля 2019г.

Окончена 22 февраля 2019г.

Ведомственная принадлежность: Министерство культуры и массовых коммуникаций РФ;

Вышестоящая организация: Управление культуры Белгородской области;

Полное название: ГБУК «Белгородский Государственный историко-краеведческий музей»;

Идентификационный номер налогоплательщика: 3125017020;

Юридический адрес: 308600 г. Белгород, ул. Попова, 2а;

Телефон бухгалтерии: 32-40-00

Контрольное мероприятие в ГБУК «Белгородский Государственный историко-краеведческий музей» проведено сведения директора музея Романенко В.В. и в присутствии главного бухгалтера Лодяной Н.П.

Приносящая доход деятельность

В результате осуществления приносящей доход деятельности, предусмотренной Уставом Учреждения, в проверяемом периоде привлечено средств в сумме 3 043,0 тыс. рублей, в том числе через кассу учреждения поступило 2 918,0 тыс. рублей, на лицевой счет поступило 125,0 тыс. рублей.

Плановый показатель дохода на 2018 год составлял 2 985,0 тыс. рублей. План по поступлению денежных средств от приносящей доход деятельности за 2018 год перевыполнен на 1,9%.

Дополнительные финансовые поступления в музей обеспечены следующими услугами:

- проведение экскурсий в музей и за его пределами;
- предоставление возможности просмотра экспозиции и выставок;
- предоставление фондовых и библиотечных материалов, а также экспонатов для кинотелефото и видеосъемок;
- консультации по вопросам, входящим в компетенцию сотрудников;

- проведение лекций, музейных уроков, создание видео-уроков, мастер-классов;
- ксерокопирование и сканирование материалов;
- проведение и создание выставок из фондов музеев, частных коллекций, создание экспозиций;
- реализация печатной и сувенирной продукции с изображением фондовых материалов, а также достопримечательностей области.

Порядок оказания платных услуг и использования средств от приносящей доход деятельности регулируется локальным актом учреждения – Положениями о платных услугах, утвержденным директором музея 25 ноября 2016 года и 01 сентября 2018 года.

Сведения о доходах учреждения от приносящей доход деятельности за 2018 год представлены следующими данными:

			Рублей
№п/п	Наименование дохода	2018 год	Январь 2019 года
1	входная плата	1 160 939,50	99 412,00
2	литература	10 712,50	3502,50
3	сувениры	500 266,70	41 512,10
4	выездные экскурсии	103 553,00	
5	фото и видео услуги	26 390,00	
6	коммерческая выставка	389 444,00	14 024,00
7	мастер-класс	636 408,74	84 278,00
8	обзорная экскурсия	90 370,00	
9	экскурсионное обслуживание	124 862,20	2 398,00
Итого:		3 042 946,64	245 126,60

Из данных таблицы видно, что наибольший удельный вес в структуре доходов за 2018 год занимает входная плата. Объем входной платы от валового сбора составляет 38,1%. За январь 2019 года объем входной платы от общего валового сбора составил 40,5%.

Прейскуранты цен на оказание платных услуг учреждением, утверждаются приказами управления культуры области после согласования их с Комиссией по государственному регулированию цен и тарифов Белгородской области. Проведение экскурсий, мастер классов реализуется потребителям в пределах цен, определенных преysкурantom цен.

В соответствии с приказом руководителя Учреждения от 06 февраля 2019 года №16 проведена внеплановая инвентаризация денежных знаков и бланков строгой отчетности (далее БСО) по состоянию на 12-13 февраля 2019 года.

По результатам инвентаризации расхождений фактического наличия БСО с данными по учету не выявлено (инвентаризационные описи прилагаются). При реализации БСО выручка от продажи билетов поступала в кассу Учреждения на основании отчетов кассиров, которые прикладываются в качестве оправдательных документов к приходным кассовым ордерам. Выручка от реализации БСО и сувенирной продукции сдавалась в кассу своевременно.

Нереализованные БСО предъявлены к проверке в полном объеме, просчитаны и сверены по количеству, номерам и цене. Расхождений не установлено.

Также во время проверки проведено контрольное мероприятие по учету, выдачи, списанию БСО. Установлено, что учет БСО ведется на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности». Списание БСО осуществляется по акту формы №504816.

Аналитический учет БСО в Учреждении ведется в Книге учета БСО (ф. 0504045, утвержденная приказом Минфина России от 30.03.2015г. №52н) по сериям, номерам, их количеству. Книга пронумерована и скреплена подписью главного бухгалтера, что является не полным выполнением требований Федерального закона от 06 декабря 2011года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" - все листы книги учета БСО нужно пронумеровать и прошить. На последней странице книги шнуровку следует проклеить листом, на котором должен быть печатный оттиск Учреждения, подпись руководителя и должностного работника. В ходе проверки данный недостаток устранен.

Дата проведения культурно-массовых мероприятий устанавливается приказом директора, а также планом.

Билеты, экскурсионные путевки и квитанции изготовлены типографским способом в виде книжек.

В проверяемом периоде выборочно проверены кассовые операции (январь, апрель, май, сентябрь, ноябрь, декабрь 2018 года). Кассовая книга пронумерована, прошнурована, скреплена печатью. Ведение кассовой книги осуществляется автоматизированным способом, кассовые отчеты сгруппированы в журнале операций №1 по счету «Касса». Журнал операций «Касса» ведется своевременно, подписи лиц составивших журнал имеются.

Денежные средства от приносящей доход деятельности за 2018 год зачислены на лицевой счет Учреждения в полном объеме.

Учреждением в проверяемом периоде предоставлялись услуги по осуществлению экскурсий на основании заключенных договоров возмездного оказания услуг:

- с Автономной некоммерческой организацией «Агентство развития внутреннего туризма» и музеем заключен договор от 19 января 2018 года №25-10, на организацию и проведение экскурсионной услуги, согласно типовым индивидуальным программам заказчика. Стоимость услуги составляет 1,9 тыс. рублей.

-с ФГБОУ «Белгородский государственный аграрный университет имени В.Я. Горина» заключен договор от 21 марта 2018 года №152/8 на

проведение экскурсии по выставке «В гостях у прошлого». Стоимость услуги составляет 1,9 тыс. рублей.

-с ФГБОУ «Белгородский государственный аграрный университет имени В.Я. Горина» заключен договор от 28 мая 2018 года №37 на проведение экскурсии по городу «Мой Белый город». Стоимость услуги составляет 1,8 тыс. рублей.

-с ГБУК «Белгородский государственный театр кукол» заключен договор от 14 сентября 2018 года б/н на проведение двух экскурсий по городу «Мой Белый город». Стоимость услуги составляет 3,7 тыс. рублей.

Проверкой вышеуказанных договоров установлено, что цены на реализацию услуг указанных в договорах соответствуют Прейскуранту, утвержденному Учредителем. Однако расчеты по количеству посетителей и стоимости экскурсии не прилагаются к договорам (договор на оказание услуг договора от 21 марта 2018 года №152/18 на сумму 1884,00 рублей, от 28 мая 2018 года №37 на сумму 1834,00 рублей). В ходе проверки ответственными лицами за расчеты экскурсионных услуг представлены служебные записки, в которых отражено количество посетителей, проводимое мероприятие, стоимость.

Также Учреждением заключен агентский договор на реализацию билетов от 27 декабря 2017 года №28-12/17 с ООО «Медиа Сервис», срок действия договора до 01 октября 2018 года. В период действия договора через ООО «Медиа Сервис» реализовано 24 билета на общую сумму 2,5 тыс. рублей. Информация о реализации электронных билетов через ООО «Медиа Сервис» прилагается.

Начисление доходов в Учреждение осуществляется не в соответствии с требованиями Инструкции 157н по бюджетному учету, т.е. не ведется Журнал операций №5 «Расчеты с дебиторами по доходам». Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам применяется для учета операций по начислению доходов на основании первичных документов по начислению и поступлению доходов, а также расчетам.

В соответствии с Положением о платных услугах средства полученные, от приносящей доход деятельности, расходовались на следующие цели:

-денежные средства в размере до 50% на укрепление материально-технической базы, на проведение массовых мероприятий, транспортные и командировочные расходы и т.д.;

-денежные средства в размере до 50% на выплату заработной платы (с начислениями) сотрудникам музея, на оказание материальной помощи сотрудникам, на поощрение сотрудников за реализацию проектов;

-денежные средства в размере 2% ежемесячно отчисляются на счет ГБУК «Белгородского государственного центра народного творчества» на организационные расходы.

Фактическое использование средств от приносящей доход деятельности за проверяемый период (2018 год) представлено следующими данными:

Рублей

№ п/п	Наименование расхода	КОСГУ	Сумма
1	Остаток средств на начало года, всего	510	359 602,29
2	Оплата труда	211	862584,31
3	Прочие выплаты	212	141810,00
4	Начисления на оплату труда	213	364201,36
5	Услуги связи	221	11007,00
6	Транспортные услуги	222	970,08
7	Работы, услуги по содержанию имущества	225	215669,84
8	Прочие работы, услуги	226	625423,83
9	Прочие расходы	290	99321,26
10	Расходы по приобретению основных средств	310	250720,00
11	Расходы по приобретению материальных запасов	340	877237,24
12	Остаток средств на конец года, всего		202433,47

Из данных таблицы следует, что наибольший удельный вес в структуре занимают расходы на приобретение материальных запасов 877 237 рублей 24 коп., а также расходы на оплату труда 862 584 рубля 31 коп.

Операции по расходованию денежных средств от приносящей доход деятельности подтверждены первичными документами, банковскими выписками, а также отражены хозяйственные операции по их движению в Журнале операций №2 по расчетам с безналичными денежными средствами.

Проверка использования средств федерального бюджета

В рамках реализации мероприятий по укреплению единства российской нации и этнокультурному развитию народов России, а также на основании дополнительного соглашения к Соглашению о предоставлении из областного бюджета государственному или автономному учреждению субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации от «09» января 2018 года №2 Учреждению

выделены денежные средства в сумме 100,0 тыс. рублей по коду БК 811 0801 07 3 01 R5160 612, в том числе из средств федерального бюджета 79,0 тыс. рублей или 79% от общей суммы, из средств областного бюджета 21,0 тыс. рублей или 21% от общей суммы.

Расходование денежных средств осуществлялось на основании смет:

- организация и проведение выставки «Достойные звания -Герой» ко Дню героев Отечества в рамках музейного выставочного проекта «Героя звание священо» - сумма 35,0 тыс. рублей;
- организация и проведение выставки «Когда народ един, он непобедим» ко дню народного единства - сумма 35,0 тыс. рублей;
- проведение праздничного мероприятия «Ночь истории» ко дню народного единства - сумма 30,0 тыс. рублей.

Согласно представленных смет средства расходовались по статье 3400400 «Увеличение стоимости материальных запасов». Основным видом материальных запасов для организации и проведения данных мероприятий были канцелярский принадлежности, которые списаны в соответствии с действующим законодательством.

Материальные запасы, оставшиеся для дальнейшего использования числятся на забалансовом счете 302"Материальные ценности, принятые на хранение" (оборотно-сальдовая ведомость прилагается).

Всего списано материальных ценностей на организацию и проведение мероприятий в рамках реализации мероприятий по укреплению единства российской нации и этнокультурному развитию народов России в общей сумме 60,0 тыс. рублей. Материальные ценности, используемые в работе в настоящий момент составляют 40,0 тыс. рублей от общей суммы выделенных средств.

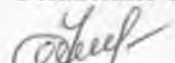
Нарушений и недостатков по использованию средств федерального бюджета не установлено.

Консультант ЦБ
при управлении культуры

Директор музея

 Михайлова О. Г.  Романенко В.В.

Главный бухгалтер музея

 Лодяная Н.П.

Один экземпляр справки получен при подписании
директором музея

_____ Романенко В.В.