

СПРАВКА

по результатам проверки организации и ведения внутреннего финансового контроля в государственном бюджетном учреждении культуры «Белгородский государственный историко – краеведческий музей»

03 августа 2018 года

г. Белгород

На основании приказа заместителя Губернатора Белгородской области от 13 июля 2018 года № 276 начальником отдела финансового контроля управления ресурсного обеспечения департамента внутренней и кадровой политики Белгородской области Мартаковой Н.В., главным экономистом-финансистом отдела финансового контроля Барановой Г.М., консультантами финансово-правового отдела ОАУ «Институт региональной кадровой политики» Зинченко И.Л. и Дудник Т.В., проведена проверка организации и ведения внутреннего финансового контроля в государственном бюджетном учреждении культуры «Белгородский государственный историко-краеведческий музей» за 2017 год и 1 полугодие 2018 года.

Проверка начата: 16 июля 2018 года

Окончена: 03 августа 2018 года

Ведомственная принадлежность: Министерство культуры Российской Федерации.

Вышестоящая организация: Управление культуры Белгородской области.

Полное название: Государственное Бюджетное Учреждение Культуры «Белгородский государственный историко-краеведческий музей».

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

Телефоны: директор – 32-35-82; главный бухгалтер- 32-40-00

Проверка проведена с ведома директора ГБУК «Белгородский государственный историко-краеведческий музей» Романенко В.В. и в присутствии главного бухгалтера Лодяная Н.П.

Проверка осуществления внутреннего финансового контроля в ГБУК «Белгородский государственный историко-краеведческий музей»

В соответствии с п. 5 ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и ст. 19 Федерального закона от 6 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также во исполнение постановления Правительства Белгородской области от 16 декабря 2014 года № 458-пп «Об утверждении

Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств областного бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов областного бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита областного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» в учреждении:

- утверждены Положения о внутреннем финансовом контроле (приложение №1 к приказам учреждения от 31.12.2014 г. № 346 , от 31.05. 2017 г. № 160 (внесены изменения в приказ № 346), от 29.12.2017 г. № 338), Порядок осуществления внутреннего финансового контроля (приложение №1 к приказу учреждения от 27.03.2018 г. № 56);
- утвержден состав комиссии по проведению внутреннего финансового контроля (приказами учреждения от 31.12.2014 г. № 346, от 31.05.2017 г. №160, от 29.12.2017 г. № 338 и от 27.03.2018 г. № 56). При изменении членов комиссии по проведению внутреннего финансового контроля в учреждении издаются приказы о вводе в состав комиссии других работников (от 05.09.2016 г. № 227, от 03.05.2018 г. № 84). В должностные обязанности сотрудников, связанных с осуществлением внутреннего финансового контроля, внесены обязанности по его осуществлению;
- утверждены карты внутреннего финансового контроля (приказами учреждения от 31.12.2014 г. № 346, от 05.09.2016 г. № 227 (внесены изменения), от 31.05.2017 г. №160 (внесены изменения), от 29.12.2017 г. № 339), от 27.03.2018 г. №56 (с учетом изменений и дополнений);
- утверждены отчеты о результатах внутреннего финансового контроля (приказ учреждения от 27.03.2018 г. № 56 приложение № 4);
- утвержден журнал учета результатов внутреннего финансового контроля (приказ учреждения от 27.03.2018 г. №56 приложение № 3);
- утвержден отчет об устранении нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверки (приказ учреждения от 27.03.2018 г. №56).

В картах внутреннего финансового контроля указаны: предмет внутреннего финансового контроля (внутренняя бюджетная процедура и входящие в нее операции); должностное лицо, ответственное за осуществление операции (исполнитель); должностное лицо, проводящее контрольные действия (контролер); наименование операции контроля, метод контроля; способ контроля; периодичность контрольных действий.

Перед утверждением карты внутреннего финансового контроля на 2018 год учреждением проведен анализ предмета внутреннего финансового контроля, в целях определения применяемых к нему методов контроля и контрольных действий, и сформирован перечень операций (действий по формированию

документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) с указанием необходимости или отсутствия необходимости проведения контрольных действий в отношении отдельных операций.

Предметом внутреннего финансового контроля в учреждении являлись такие внутренние бюджетные процедуры, как: ведение кассовых операций; ведение учета операций с безналичными денежными средствами; расчеты с поставщиками и подрядчиками; ведение учета товарно-материальных ценностей и основных средств; поступление, внутреннее перемещение и выбытие сувенирной продукции; начисление заработной платы, пособий по временной нетрудоспособности и иных выплат сотрудникам, начисление страховых взносов; учет бланков строгой отчетности, а также другие внутренние бюджетные процедуры.

В соответствии с картами внутреннего финансового контроля учреждением утверждены такие методы контроля как «самоконтроль» и «контроль по подчиненности» с использованием «сплошного» и «выборочного» способов контроля.

Учет контрольных мероприятий по проведению внутреннего финансового контроля в учреждении ведется в Журнале учета результатов внутреннего финансового контроля. На основании журнала составляются отчеты о результатах внутреннего финансового контроля.

Исходя из данных, представленных в журналах учета результатов внутреннего финансового контроля и отчетов о результатах внутреннего контроля, должностными лицами учреждения проведено:

- в 2017 году проведено 1 789 контрольных мероприятия, в том числе методом контроля по подчиненности 203, количество выявленных недостатков и нарушений составило 21, в том числе выявленных контролем по подчиненности два нарушения неправильного применения КОСГУ и КВР бюджетной классификации. Общая сумма бюджетных средств, требующая исправления составила 188 318,68 рублей, в том числе выявленная методом контроля по подчиненности 19 386,48 руб. – ошибочное перечисление денежных средств, ошибки при сверке остатков ТМЦ, начислении заработной платы и др.;

- по состоянию на 1 июля 2018 года – 138 контрольных мероприятия, по итогам которых установлено 2 нарушения на общую сумму 2,1 тыс. рублей.

Согласно представленным документам, установленные недостатки и нарушения устранены.

По результатам проверок, проведенных комиссией Учреждения, меры ответственности к должностным лицам за недостатки и нарушения, установленные в ходе проверок, не применялись.

Следует отметить, что перечень проведенных контрольных мероприятий в

рамках внутреннего финансового контроля, не способствовал выявлению финансовых нарушений, установленных в ходе проведенной проверки. В связи с этим, перечень проводимых в учреждении контрольных мероприятий в рамках внутреннего финансового контроля, следует расширить с учетом приоритетов деятельности учреждения.

При проведении контрольного мероприятия выборочно произведена перепроверка предметов внутреннего финансового контроля, отраженных в Карте внутреннего финансового контроля Учреждения.

При проверке п. 5 *«Ведение кассовых операций, соблюдение правильности оформления кассовых документов»* Карты внутреннего финансового контроля Учреждения установлено следующее.

Лимит остатка наличных денежных средств в кассе Учреждения на 2017 год утвержден в размере 625 892 руб. (приказ от 30.12.2016 г. № 336), на 2018 год утвержден в размере 445 012,50 руб. (приказ от 29.12.2017 г. № 336). Лимит остатка наличных денежных средств в проверяемом периоде соблюдался.

При ведении и учете кассовых операций учреждение руководствовалось требованиями Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета ..., утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 г. № 157н, Указаний Банка России от 11.03.2014г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

Обязанности кассира музея в 2017г. и 1 полугодии 2018г. исполнялись бухгалтером Вахинг Н.Н., с которой заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности № 8 от 05.09.2016г.

Договора о полной индивидуальной материальной ответственности с работниками, работающими с денежной наличностью (кассиры билетные), также заключены.

Ведение кассовых книг ф. 0504514 в 2017 году и 1 полугодии 2018 г. осуществлялось автоматизировано. Кассовые книги пронумерованы, прошнурованы, скреплены печатью и подписями директора и главного бухгалтера. Отчеты кассира составлялись по мере совершения кассовых операций.

Средства выручки от входной платы за посещение музея, выставок, продажи сувениров и т.п. поступают в кассу Учреждения от билетных кассиров, которые составляют кассовые отчеты по проданным билетам и поступлению выручки.

Согласно графику сдачи в бухгалтерию первичных документов материально-ответственными лицами, установленному Учетной политикой учреждения на 2017 год, утвержденной приказом от 30.12.2016г. № 340 определено, что сдача выручки от входной платы и других доходов билетными кассирами БГИКМ осуществляется один раз в неделю, билетными кассирами Мемориала «В честь героев Курской битвы» и Мельничного комплекса – один раз в месяц. Согласно графику документооборота, утвержденного приказом от 29.12.2017г. № 334 «Об учетной политике БГИКМ на 2018 год» определено, что билетными кассирами оформление кассового отчета по факту продажи товарно-материальных ценностей и оказания услуг по прејскуранту производится – в течение рабочего дня. Однако, в 1 полугодии 2018 года сдача выручки и оформление кассовых отчетов билетными кассирами производилось в прежнем порядке (один раз в неделю и один раз в месяц), чем не соблюдены требования п. 4 Учетной политики учреждения, утвержденной приказом от 29.12.2017г. № 334.

В проверяемом периоде прејскурант цен на платные услуги, оказываемые ГБУК «Белгородский государственный историко-краеведческий музей» утверждался учредителем – Управлением культуры Белгородской области и приказами директора. Так, прејскурант цен утвержден приказами Управления культуры Белгородской области от 25.03.2016г. № 99 (действует с 01 апреля 2016г.), от 20.03.2017г. № 79 (действует с 01 апреля 2017 года) и от 15.03.2018г. № 72 (действует с 01 апреля 2018 года), которые соответственно согласованы Комиссией по государственному регулированию цен и тарифов в Белгородской области от 23.03.2016г. № 29-12/728-к, от 15.03.2017г. № 29-12/545-к и от 13.03.2018г. № 29-12/605-к.

Также прејскурант цен утверждался приказами директора от 28.03.2016г. № 55-57, от 23.03.2017г. №№ 87-89 и от 27.03.2018г. №№ 53-55 в соответствии с которыми предусматривается предоставление льгот при посещении музея:

Так, право бесплатного посещения музея предоставлено следующим категориям посетителей:

- студентам ВУЗов, СУЗов, учащимся школ, дошкольникам г. Белгорода и Белгородской области (включая экскурсионное обслуживание и проведение музейных уроков, тематических занятий);

- военнослужащим, проходящим военную службу по призыву (с экскурсионным обслуживанием);

- участникам Великой Отечественной войны, военных конфликтов (без экскурсионного обслуживания);

- сотрудникам музеев всех типов (без экскурсионного обслуживания);

Льготное посещение музея предоставляется:

- 50% от полной стоимости билета (без экскурсионного обслуживания) инвалидам 1 и 2 групп.

Проверкой соответствия установления цен на платные услуги согласно приказам директора и прейскуранта, утвержденного приказами Управления культуры, нарушений не установлено.

Продажа билетов на посещение музея, выставок, осуществлялась по наличному расчету и безналичному расчету (через терминал Сбербанка РФ).

В ходе проверки полнота и своевременность поступления денежной наличности от входной платы за посещение музея, выставок, продажи сувениров произведена выборочно за период - октябрь 2017 года и май 2018 года.

Согласно составленным кассовым отчетам билетных кассиров музея Гладковой Т.И. и Соловьевой Л.В., по проданным билетам и поступлению выручки установлено, что в отдельных случаях производилась реализация билетов с номинальной стоимостью, не имеющейся в прейскуранте цен.

Так, например с 01.04.2017 года производилась реализация входных билетов, номинальной стоимостью 156 руб., с 01.04.2018 года – номинальной стоимостью 161 руб., а также другие билеты (напр., номинальной стоимостью 108 руб., 78 руб., 8 руб., 86 руб., 16 руб., 80,50 руб., 1 руб. и др.)

Из пояснения главного бухгалтера учреждения следует, что номинальная стоимость указанных билетов состоит из стоимости входного билета в музей без экскурсионного обслуживания - 54 руб. (с 01.04.2017 г.) и 56 руб. (с 01.04.2018г.) и входной платы на выставку, которая соответственно составляла 34 руб. и 35 руб. с 1 человека. Согласно Планам выставочной деятельности Белгородского государственного историко-краеведческого музея на 2017 и 2018гг. (утверждены директором, согласованы зам. директора по научной работе и приняты на заседании научно-методического совета музея от 02.11.2016г. № 20 и от 31.10.2017г. № 43) в музее в течение года одновременно экспонировалось 3 выставки. Таким образом, с 01.04.2017 года входной билет составлял номинальной стоимостью 156 руб. (54 руб. + 34 руб. х3), с 01.04.2018 года – номинальной стоимостью 161 руб. (56 руб.+35 руб. х3). А также, согласно приказу директора от 18.08.2017г. № 230, в связи с производственной необходимостью в течение 2017г и 1 квартала 2018г. билетными кассирами производилась реализация имеющихся в подотчете остатков билетов, закупленных в предыдущие годы, начиная с 2011 года, которые разрешалось компоновать по цене услуги согласно прейскуранту цен. Выдачу указанных билетов следовало производить только с согласия посетителей музея.

В кассе и на официальном сайте музея информация о стоимости предоставляемых услуг имеется.

При проверке установлен факт несоответствия цены проданного входного билета посетителю музея на посещение музея с корешком билета находящегося у билетного кассира. Так, согласно входному билету серии АЕ № 204068 стоимость услуг составляла 161 руб., тогда как по корешку билета стоимость услуг не указана. Согласно кассовому отчету билетного кассира музея Соловьевой Л.В. от 29.05.2018г. произведено списание билетов по номинальной стоимости – «бесплатно» серии АЕ с № 203951 по № 204550, в количестве 600 шт. (входит указанный билет № 204068), которые были выданы со склада в подотчет кассиру Соловьевой Л.В. согласно накладной от 18.04.2018г. № 17 (серии АЕ с № 203951 по № 204550 в количестве 600 шт.). Таким образом, кассиром был реализован входной билет на сумму 161 руб., который был выдан со склада в подотчет номинальной стоимостью «бесплатно».

Согласно пояснению главного бухгалтера следует, что выдача бланков строгой отчетности – билетов производилась со склада музея билетным кассирам чистыми бланками, которые затем проштамповывались по номинальной стоимости кассирами самостоятельно, штампы находятся у билетных кассиров.

Таким образом, следует отметить что со стороны должностных лиц музея отсутствовал должный контроль за работой билетных кассиров.

Также установлено, что в соответствии с утвержденным прейскурантом цен при оказании услуг по проведению мастер-классов, выездных лекций и выездных экскурсий, в приложенных к кассовым отчетам квитанциях не указывалось количество оказываемых услуг по проведению мастер-классов и выездных лекций с использованием транспорта музея и расстояние до места их проведения, а также место выездных экскурсий, категория экскурсионных групп (т. к. согласно прейскуранту стоимость выездных лекций зависит от расстояния их проведения, а экскурсии осуществляются в разных районах области - по городу Белгороду, в Прохоровский район, Яковлевский район, Борисовский район, Грайворонский район, Чернянский район, Губкинский район, Шебекинский район, категории групп – школьники, учащаяся молодежь и общие группы и соответственно установлены отдельные цены на каждую выездную экскурсию в зависимости от категории групп), а отражалось общей суммой, что не позволяет в полной мере проверить полноту поступивших средств от оказанных услуг. Например: кассовые отчеты кассира Гладковой Т.И. – от 10.10.2017г. № 14, от 23.10.2017г. № 15 кассира Соловьевой Л.В. – от 11.10.2017г. № 5, от 18.10.2017г. № 6, от 11.05.2018г. № 8, от 23.05.2018г. № 9, от 29.05.2018г. № 11.

Кроме того установлено, что выручка от оказания услуг по проведению мастер-классов, выездных лекций и выездных экскурсий, несвоевременно сдается кассирами в кассу Учреждения, так например:

- кассовые отчеты кассира Гладковой Т.И. – от 10.10.2017г. № 14 (квитанции от 03, 08.10.2017г. № 000305-000306 на выездные экскурсии на сумму 6 715 руб., денежные средства оприходованы в кассу музея по приходному кассовому ордеру от 10.10.2017г. № 116), от 23.10.2017г. (квитанции в уплату мастер-классов и выездных экскурсий за 16.10.2017г. № 000307 на сумму 5656 руб. и от 22.10.2017г. № 000308 на сумму 1059 руб., денежные средства оприходованы в кассу музея по приходному кассовому ордеру от 23.10.2017г. № 122), от 08.05.2018г. № 3 (квитанция № 000313 от 29.04.2018г. за выездную экскурсию на сумму 1 101 руб., денежные средства оприходованы в кассу музея по приходному кассовому ордеру от 08.05.2018г. № 42);

- кассовые отчеты кассира Шлыковой О.А. - от 11.05.2018г. № 4 (квитанции за период с 11.04.2018г. по 08.05.2018г. № 000455 – 000466 на общую сумму 14 112 руб.), денежные средства оприходованы в кассу музея по приходному кассовому ордеру от 11.05.2018г. № 45;

- кассовые отчеты кассира Соловьевой Л.В. – от 11.10.2017г. № 5 (квитанции в уплату мастер-классов и выездных экскурсий за 03.10.-06.10.2017г. № 000363-000367 на сумму 16 510 руб., денежные средства оприходованы в кассу музея по приходному кассовому ордеру от 11.10.2017г. № 118), от 18.10.2017г. № 6 (квитанция в уплату мастер-классов за 13.10.2017г. № 000368 на сумму 7056 руб., денежные средства оприходованы в кассу музея по приходному кассовому ордеру от 18.10.2017г. № 121), от 23.05.2018г. № 9 (квитанции в уплату мастер-классов и выездных экскурсий за 17-18.05.2018г. № 000395-000397 на сумму 7939 руб., денежные средства оприходованы в кассу музея по приходному кассовому ордеру от 23.05.2018г. № 52), от 29.05.2018г. №11 (квитанции за 23-24.05.2018г. № 000398-000399 на сумму 9105 руб., оприходованы по приходному кассовому ордеру от 23.05.2018г. № 55).

Организация и проведение коммерческих выставок осуществляется учреждением на основании заключенных договоров с различными юридическими лицами («Исполнители»). Стоимость входной платы на коммерческие выставки устанавливается исполнителями и утверждается приказами директора музея. По согласованию сторон устанавливается стоимость билета (по категориям: взрослый, детский, студенты, пенсионеры, инвалиды, организованные группы), денежные средства, полученные от посещения распределяются по договоренности (в различных пропорциях).

Входные билеты являются собственностью «Исполнителя». Оплата на посещение выставок производится через кассу музея, доля «Исполнителя» в соответствии с отчетами билетных кассиров один раз в неделю со дня начала работы выставки перечисляется на его расчетный счет. Окончательный расчет производится по окончании работы выставки.

Согласно п. 2.19 Учетной политики учреждения на 2018 год, утвержденной приказом от 29.12.2017г. № 334 предусмотрено, что после реализации бланков строгой отчетности остаются квитанционные книжки. Порядок хранения квитанционных книжек, оставшихся в подотчете кассиров музея и его филиалов, заключается в следующем:

- два раза в год после окончания первого и второго полугодия квитанционные книжки, передаются от кассиров в бухгалтерию в присутствии комиссии по поступлению и выбытию активов. Данные книжки принимает на ответственное хранение заместитель главного бухгалтера согласно номенклатуре дел, утвержденной руководителем. Хранятся квитанционные книжки в бухгалтерии, в специальном несгораемом шкафу, не менее пяти лет при условии проведения проверки (ревизии). Затем квитанционные книжки уничтожаются в присутствии комиссии по поступлению и выбытию активов, о чем составляется акт об уничтожении бланков строгой отчетности.

При этом следует отметить, что за первое полугодие 2018 года комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов работа по передаче от кассиров в бухгалтерию квитанционных книжек не проводилась, в момент проведения проверки проведена передача только от билетного кассира Соловьевой Л.В.

При проверке *п. 8 «Правильность начисления заработной платы и удержаний из нее»* Карты внутреннего финансового контроля Учреждения установлено следующее.

По состоянию на 01.01.2017г. штатное расписание учреждения утверждено руководителем и согласовано с заместителем начальника департамента внутренней и кадровой политики Белгородской области – начальником управления культуры Белгородской области в количестве 86,75 единиц с месячным фондом оплаты труда 1 709,1 тыс. руб. (с учетом стимулирующего фонда (надбавок за эффективность, качество и высокие результаты работы, за качество выполненной работы)), годовой фонд заработной платы по смете составляет 20 550,0 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2018г. - в количестве 88,0 единиц с месячным фондом оплаты труда 2 181,5 тыс. руб. (с учетом стимулирующего фонда (надбавок за эффективность, качество и высокие результаты работы, за качество

выполненной работы)), годовой фонд заработной платы по смете составляет 26 221,0 тыс. руб.

Один раз в полугодие руководителем учреждения утверждается штатное расписание на полугодие с учётом установленных стимулирующих надбавок по итогам работы за предшествующий период. Так, по состоянию на 01.07.2017г. утверждено штатное расписание в количестве 87,75 единиц с месячным фондом оплаты труда 1 907,0 тыс. руб. по состоянию на 01.01.2018г. - в количестве 88,0 единиц с месячным фондом оплаты труда 2 181,5 тыс. руб., по состоянию на 01.04.2018 г. в количестве 89 единиц с месячным фондом оплаты труда 2 142,3 тыс.руб.

В учреждении имелись вакантные должности, так по состоянию на 01.01.2018г. — 1 штатная единица младшего научного сотрудника отдела учета и хранения фондов. По состоянию на 01.07.2018г. фактическая численность персонала Учреждения составила 91 человек (с учетом численности на период замещения основных работников).

Данные о занятости штата в проверяемом периоде представлены в следующей таблице:

Наименование категорий работников	Начислено заработной платы за 2017г.			
	По штатн. распис. (штатн. ед.) на 01.01.2017г.	Фактически замещено (физ.лиц)	Отклонение (шт.ед.)	% отклонения
Всего, в том числе:	86,75	90	2,25	2,59
(АУП (рук-ль, зам.рук., начальники, зав.отделом)	15,5	16	0	0
Основной персонал	54,5	54	0,5	0,92
Обслуживающий персонал	16,75	19	1,75	10,45

Фактическая численность персонала учреждения составила 90 человек (в т.ч. находящихся в декретном отпуске – 3 человека, внешних совместителей – 1 чел.).

Следует отметить, что на правах внешнего совместительства на 0,5 ставки старшего научного сотрудника-археолога отдела истории, значится кандидат исторических наук Сарапулкин В.А., который работает доцентом кафедры российской истории и документоведения НИУ «БелГУ». В соответствии с дополнительным соглашением от 17 января 2018г. № 22 к трудовому договору от 16 февраля 2004г. № 112, Сарапулкину В.А. установлен базовый оклад на 0,5 ставки в размере 5 510,0 руб., повышающие коэффициенты – персональный повышающий коэффициент к окладу за выполнение индивидуального плана работы в размере 0,15 (826,50 руб.), выплаты стимулирующего характера за

эффективность, качество и высокие результаты работы – 10% (551,0 руб.) и за звание – 10% (551,0 руб.). Всего за проверяемый период было начислено 118,8 тыс. руб., удержано – 15,4 тыс. руб., выплачено – 99,6 тыс. руб.

Согласно должностной инструкции, работа старшего научного сотрудника-археолога состоит из участия в создании выставок, экспозиций музея, описания предметов коллекции, проведении экспертизы музейных предметов, консультировании по вопросам археологии музейных специалистов и т.д.

За проверяемый период, согласно табелям учёта использования рабочего времени, Сарапулкин В.А. табелируется ежедневно по 4 часа, однако фактически он на рабочем месте отсутствует и выполняет работы, не требующие постоянного присутствия на рабочем месте. Так, за период 2017 – 2018 год, Сарапулкиным В.А., было создано 4 выставки, описано 856 предметов коллекции «Археология» при взятии экспонатов на государственный учёт, проведена экспертиза 3 629 экспонатов музея для включения этих предметов в состав государственной части Музейного фонда РФ (пояснение директора музея прилагается).

Фонд оплаты труда по вакантным должностям разрабатывается сотрудниками, в основном, в виде доплат за совмещение профессий. В соответствии со ст.151 Трудового Кодекса РФ размер доплаты за совмещение профессий устанавливается по соглашению сторон с учётом содержания и (или) объема дополнительной работы.

Данные по средней заработной плате по категориям сотрудников учреждения представлены в следующей таблице:

Информация о среднемесячных доходах работников БГИКМ в 2017 году

Наименование категорий работников	Начислено заработной платы и социальных доплат, в руб		Итого годовой доход, в руб	Средний доход в мес./чел., в руб.	в т.ч. за счёт бюджетав руб.
	Бюджет	Внебюджет			
АУП	2 539 201,33	40 909,29	2 580 110,62	20 733,77	20 405,03
Основной персонал	12 885 559,36	259 994,43	13 145 553,79	21 107,18	20 689,72
Вспомогательный персонал	2 559 099,36	40 633,37	2 599 732,73	14 838,66	14 606,73
Итого	17 983 860,05	341 537,09	18 325 397,14	19 884,33	19 513,74

**Информация о среднемесячных доходах работников БГИКМ
за 6 месяцев 2018 года**

Наименование категорий работников	Начислено заработной платы и социальных доплат, в руб.		Итого годовой доход, в руб.	Средний доход в мес./чел., в руб.	в т.ч. за счёт бюджета, в руб.
	Бюджет	Внебюджет			
АУП	1539022,12	19995,52	1559017,64	25803,01	25472,06
Основной персонал	8414262,40	259729,86	8673992,26	27328,27	26509,96
Вспомогательный персонал	1723482,47	52387,14	1775870,21	19095,38	18532,07
Итого	11676766,99	332112,52	12008880,11	25506,31	24800,92

Соотношение средней заработной платы руководителя к средней заработной плате работников учреждения за 2017 год составляет кратное 4,05, за 6 месяцев 2018 года – 2,7, что не превышает предельный уровень (кратное 5), установленный постановлением Правительства Белгородской области от 13.03.2017 г. № 86-пп «Об установлении соотношения средней заработной платы руководителей, их заместителей, главных бухгалтеров казенных, бюджетных, автономных учреждений Белгородской области и средней заработной платы работников данных учреждений».

**Данные о среднемесячной зарплате административного персонала
БГИКМ за 2017 год**

(рублей)

№ п/п	Ф.И.О.	Должность	2017 год		2018 год	
			Отработано месяцев	Среднемесячн ый доход	Отработано месяцев	Среднемесячн ый доход
1.	Романенко В.В.	Директор	12	80574,92	6	69730,11
2.	Васильева Т.В.	Заместитель директора по научной работе	12	40429,85	6	54047,81
3.	Мишакина Е.Е.	Заместитель директора-главный хранитель	7	42974,38	6	53087,07
4.	Шеметов В.В.	Заместитель директора по АХЧ	12	41033,98	6	54067,24
5.	Вахинг Н.Н.	Бухгалтер	12	21241,57	6	26420,07
6.	Паршина Д.В.	Экономист	12	19427,39	6	23848,79
7.	Логвина Е.П.	Заведующая	12	21768,42	6	26569,97

		складом				
8.	Лодяная Н.П.	Зам. гл. бухгалтера	7	29905,99	3,5	34960,20
	Лодяная Н.П.	Гл. бухгалтер	-	-	2,5	48919,53
9.	Лященко Р.А.	Гл. инженер	12	22759,95	5	23299,82
10.	Петренко С.В.	Бухгалтер I кат.	8	23114,80	4	29514,44
11.	Петренко С.В.	Зам. главного бухгалтера	-	-	2	34897,70
12.	Полозкова Т.В.	Гл.бухгалтер	8	37464,90	4	46543,17

Среднемесячная заработная плата научных сотрудников (специалистов) в 2017 году - 22 000,89 руб., за 6 месяцев 2018г. – 28 075,98 руб.

Среднемесячная заработная плата работников отдела кадров в 2017 году - 17 965,37 руб., за 6 месяцев 2018г. – 24 034,24 руб.

Среднемесячная заработная плата отдельной категории музейных специалистов в 2017 году - 22 313,61 руб., за 6 месяцев 2018г. - 30 123,19 руб.

Среднемесячная заработная плата работников бухгалтерии в 2017 году - 22 520,60 руб., за 6 месяцев 2018г. - 27775,25 руб.

Социально – трудовые отношения между работодателем и сотрудниками учреждения регулируются Коллективным договором, заключенным на период по 28.02.2019г. Уведомительная регистрация Коллективного договора произведена управлением по труду и занятости населения Белгородской области 01 марта 2016 года.

Оплата труда работников учреждения регламентируется постановлением Правительства Белгородской области от 13 июля 2009 года № 250-пп «Об утверждении положения об оплате труда работников государственных (областных) учреждений культуры Белгородской области» с учетом внесенных изменений.

В учреждении разработаны и утверждены приказами директора от 01.03.2016г. Положения об оплате труда работников, о премировании, об оказании материальной помощи членам профсоюза работников государственного бюджетного учреждения культуры «Белгородский государственный историко-краеведческий музей».

Оплата труда директору учреждения в проверяемом периоде осуществлялась на основании Трудового договора от 23.06.2017г. № 52, заключённого управлением культуры Белгородской области, которая складывалась из базового оклада, персонального повышающего коэффициента, выплат стимулирующего характера, устанавливаемых управлением культуры Белгородской области.

При проверке правильности начисления заработной платы директору учреждения в 2017-2018 году нарушений не установлено.

Заработная плата заместителей директора и главного бухгалтера состоит из базового оклада и персонального повышающего коэффициента.

Базовые оклады заместителей директора и главного бухгалтера в 2017 году установлены ниже оклада директора на 19% (20 631 руб. – базовый оклад директора, 16 711 руб. – оклад заместителей директора и главного бухгалтера), в 2018 году – на 10% (21 421 руб. – базовый оклад директора, 19 270 руб. – оклад заместителей директора и главного бухгалтера), что соответствует требованиям п. 4.3 Положения об оплате труда работников ГБУК «Белгородский государственный историко-краеведческий музей», утверждённого 01.03.2016г., в соответствии с которым базовые оклады заместителей директора и главного бухгалтера должны устанавливаться на 10 - 30% ниже базового оклада директора.

Выборочной проверкой правильности установления базовых должностных окладов, гарантированных доплат, надбавок, компенсационных и стимулирующих выплат работникам, занимающих должности руководителей структурных подразделений, специалистов, служащих и работникам, осуществляющих профессиональную деятельность по профессиям рабочих учреждения согласно штатному расписанию, нарушений не установлено.

Для установления персонального повышающего коэффициента к базовому окладу и выплате стимулирующей надбавки за эффективность, качество и высокие результаты работы разработаны критерии по каждой категории сотрудников для определения размера выплат. Для оценки результативности профессиональной деятельности работников в учреждении создана комиссия в составе заместителей директора и руководителей структурных подразделений.

Премирование работников музея производилось за достижение высоких результатов труда (обеспечение выполнения всех плановых показателей работы учреждения), за выполнение особо важных и срочных работ (определены в приложении № 5 к коллективному договору), а также при наличии средств за качество выполняемых работ при условии поощрения работников Губернатором и Правительством области, присвоении почетных званий РФ и области, награждении орденами и медалями РФ и области, Почетной грамотой Министерства культуры РФ и Управления культуры области. Размеры премии и источник ее выплаты определялись приказом директора. Премирование директора музея осуществлялось на основании приказов управления культуры Белгородской области.

Премияльные выплаты БГИКМ за 2017 год и 6 месяцев 2018 года
(за счет средств субсидии, в руб.)

Категории должностей	2017год					2018 год	
	I квартал	II квартал	III квартал	IV квартал	Всего за год	I квартал	II квартал
АУП – всего, в т.ч.	-	-	77 752,11	221 503,95	299 256,06	239264,74	103895,17
Руководитель	-	-	-	-	-		25000,00
Зам. директора по научной работе	-	-	6 684,40	30 553,20	37 237,60	28905,00	9635,00
Зам. директора по АХЧ	-	-	11 015,96	30 553,20	41 569,16	28905,00	9635,00
Зам. директора – гл.хранитель	-	-	16 684,40	30 553,20	47 237,60	28905,00	9635,00
Гл. бухгалтер	-	-	6 684,40	30 553,20	37 237,60	23124,00	9635,00
Основной персонал	-	-	212 386,12	468 276,81	680 662,93	694134,01	252254,00
Прочий персонал	-	-	35 987,50	98 203,20	134 190,70	147814,97	43907,26
Итого:	-	-	326 125,73	787 983,96	1 114 109,69	1081213,72	400056,43

Премияльные выплаты
БГИКМ за 2017 год и 6 месяцев 2018 года
(за счет внебюджетных средств)

(рублей)

Категории должностей	2017год					2018 год	
	I квартал	II квартал	III квартал	IV квартал	Всего за год	I квартал	II квартал
АУП – всего, в т.ч.		121295,85	106868,00	106868,00	335031,85	112432,00	112432,00
Руководитель		53434,00	106868,00	106868,00	267170,00	49932,00	49932,00
Зам. директора по научной работе		7519,95			7519,95	12000,00	12000,00
Зам. директора по АХЧ		7519,95			7519,95	12000,00	12000,00
Зам. директора – гл.хранитель		7519,95			7519,95	12000,00	12000,00
Гл. бухгалтер		4319,55			4319,55	7000,00	7000,00
Основной персонал		177246,51			177246,51	232000,00	232000,00
Прочий персонал		37260,90			37260,90	50500,00	50500,00
Итого:		335803,26	106868,00	106868,00	549539,26	394932,00	394932,00

За 2017 год выплачено премий в общей сумме 1 663,6 тыс.руб., в том числе за счёт средств субсидии – 1 114,1 тыс.руб.; за 6 месяцев 2018 года общая

сумма выплаченных премий 1 876,2 тыс. руб., в том числе за счёт средств субсидии – 1 481,3 тыс. руб.

Материальная помощь оказывалась работникам в соответствии с п. 7.1 Коллективного договора БГИКМ и Положением об оказании материальной помощи членам профсоюза музея (приложение № 7 к коллективному договору БГИКМ, принятое на собрании трудового коллектива 01.03.2016г.).

В 2017 году выплачена материальная помощь в общей сумме 256,8 тыс.руб., в том числе за счёт средств субсидии – 189,8 тыс.руб., за 6 месяцев 2018 года – 40,5 тыс. руб., в том числе за счёт средств субсидии – 7,0 тыс. руб.

Учреждением, за счёт средств субсидии, выплачена материальная помощь 9-ти сотрудникам в сумме 85,0 тыс.руб. в связи с тяжелым финансовым положением, а именно:

№ п/п	Ф.И.О.	Должность	Сумма	Основание
1.	Залозная В.А.	Научный сотрудник отдела учёта и хранения фондов	5 000,00	Заявление, приказ от 24.04.17г. № 32-л/с
2.	Бондарь Т.И.	Художник-реставратор 1 кат. – зав. сектором реставрации	10 000,00	Заявление, приказ от 08.08.17г. № 61-л/с
3.	Громова В.И.	Научный сотрудник отдела автоматизации и развития музея	10 000,00	Заявление, приказ от 10.08.17г. № 62-л/с
4.	Романенко О.В.	Старший научный сотрудник - зав. сектором приёма посетителей научно-просветительского отдела	10 000,00	Заявление, приказ от 10.08.17г. № 63-л/с
5.	Рыжкова Л.А.	Документовед отдела кадров	10 000,00	Заявление, приказ от 16.08.17г. № 65-л/с
6.	Мальхин В.Я.	Водитель автомобиля 4 разряда хозяйственно-технической службы	10 000,00	Заявление, приказ от 17.08.17г. № 66-л/с
7.	Лодяная Н.П.	Заместитель главного бухгалтера	10 000,00	Заявление, приказ от 06.09.17г. № 75-л/с
8.	Попова З.Я.	Музейный смотритель отдела учёта и хранения фондов	10 000,00	Заявление, приказ от 11.12.17г. № 105-л/с
9.	Вахинг Н.Н.	Бухгалтер	10 000,00	Заявление, приказ от 15.12.17г. № 107-л/с
	Итого:		85 000,00	

✓ В локальных актах и коллективном договоре БГИКМ порядок выплаты материальной помощи в связи с тяжёлым материальным положением не закреплён. Документы, необходимые для решения вопроса о выплате

материальной помощи не предоставлены. Материальная помощь выплачивается на основании приказа директора и заявления работника, согласованного с председателем профкома учреждения.

Исчисление среднего заработка для начисления отпускных, командировочных производится в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного постановлением Правительства РФ от 24.12.2007г. N 922 (с изменениями и дополнениями).

В ходе проверки сплошным методом были проверены трудовые книжки.

При этом установлено, что в нарушение ст. 57 ТК РФ должности ряда сотрудников, указанных в трудовых книжках, не соответствуют штатному расписанию по состоянию на 1 января 2018 года:

- Соловьёва Л.В., согласно штатному расписанию занимает должность «Кассир билетный 3 разряда», в трудовой книжке значится запись «Музейный смотритель»;

- Фадин В.В., согласно штатному расписанию занимает должность «Тракторист 4 разряда», в трудовой книжке значится запись «Тракторист 5 разряда»;

- Серая Э.Н., согласно штатному расписанию занимает должность «Секретарь руководителя», в трудовой книжке значится запись «Секретарь руководителя отдела кадров»;

- Яицкая Н.И., согласно штатному расписанию занимает должность «Старший научный сотрудник», в трудовой книжке переаттестована на должность «Старший научный сотрудник, заведующий сектором хранения отдела учёта и хранения фондов».

В ходе проверки указанные нарушения были устранены.

При проверке *п.9 «Анализ плана финансово-хозяйственной деятельности»* Карты внутреннего финансового контроля Учреждения установлено следующее.

Перечень услуг (работ), осуществляемый на платной основе определен Положением о платных услугах ГБУК «Белгородский государственный историко-краеведческий музей», утвержденный директором музея Романенко В.В. от 21 декабря 2016 года.

Учреждением предоставляются следующие виды платных услуг:

- проведение экскурсий в музее и за его пределами;
- предоставление возможности просмотра экспозиции и выставок;
- предоставление фондовых и библиотечных материалов, а также экспонатов для кино-теле-фото и видеосъемок, для научно-исследовательской деятельности;

- консультации по вопросам, входящим в компетенцию сотрудников; демонстрация фильма;
- проведение лекций, музейных уроков, создание видео-уроков, мастер-классов, тематических занятий и т.п.; ксерокопирование и сканирование материалов, их распечатка; проведение тематических вечеров;
- проведение и создание выставок из фондов музеев, частных коллекций, созданий экспозиций;
- реализация печатной и сувенирной продукции с изображением фондовых материалов, а также достопримечательностей области.

Уточненные планы финансово-хозяйственной деятельности на 2017 и 2018 годы утверждены заместителем начальника департамента внутренней и кадровой политики Белгородской области – начальником управления культуры Белгородской области К.С. Курганским 13.10.2017 г. и 08.06.2018 г.

Согласно отчету об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности в 2017 году получено доходов в общей сумме 3006,1 тыс. руб., что составляет 100 % от плана финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год – 3006,1 тыс. руб.

Анализ доходов по видам платных услуг представлен следующими данными:

(тыс. руб.)

Наименование доходов	2017 год				I полугодие 2018 год			
	План	Факт	% выпол-я	Уд. вес, %	План	Факт	%	Уд. вес
Входная плата	1324,4	1324,4	100	44	1226,5	461,1	37,6	27,1
Мастер-класс	532,0	532,0	100	17,7	400	180,6	45,2	10,6
Обзорная экскурсия	102,2	102,2	100	3,4	150	40,2	26,8	2,3
Выездная экскурсия	23,5	23,5	100	0,8	150	79,5	53	4,7
Фото-видео услуги	27,8	27,8	100	0,9	50	13,1	26,2	0,8
Сувенирная продукция	571,7	571,7	100	19	200	155,3	77,6	9,1
Выставка «Насекомые»	48,8	48,8	100	1,6	50	21,4	42,8	1,2
Продажа литературы	32,4	32,4	100	1,1	46,9	18,9	40,3	1,1
Коммерческие выставки	233,3	233,3	100	7,8	652,3	652,3	100	38,3
Продажа игрушек динозавров (коммер выст.)	-	-	-	-	8,3	8,3	100	0,5
Прочие доходы (безвозмездные поступления)	110,0	110	100	3,7	73,5	73,5	100	4,3
Всего:	3006,1	3006,1	100	100	3007,5	1704,2	56,7	100

В 2017 году учреждением получено доходов от оказания платных услуг на общую сумму 3 006,1 тыс. руб., при этом, основную часть 1 324,4 тыс. руб. (или 44 % всех поступлений) составили доходы от продажи входных билетов в музей, доходы от реализации сувенирной продукции составили 571,1 тыс. руб. (или 19 % всех поступлений), доходы от проведения занятий мастер-класс 532 тыс. руб. (или 17,7 % всех поступлений), доходы от проведения коммерческих выставок составили 233,3 тыс. руб. (или 7,8 % всех поступлений). В 2017 году от Белгородского фонда развития региона безвозмездно получено 110 тыс.руб. для проведения работ по оздоровлению зеленого насаждения (каштанов) на территории Мемориала «В честь героев Курской битвы».

Согласно уточненного Плана финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год, утвержденного заместителем начальника департамента внутренней и кадровой политики Белгородской области – начальником управления культуры Белгородской области 08.06.2018 г., учреждению предусмотрено получение средств от оказания платных услуг в размере 3 007,5 тыс. руб., исполнение за указанный период составило в общей сумме 1 704,2 тыс. руб., что составляет 56,7%. Основную часть доходов в 1 полугодии 2018 года - 652,3 тыс. руб. (или 38,3 % всех поступлений) составили доходы от проведения коммерческих выставок, доходы от продажи входных билетов составили 461,1 тыс. руб. (или 27,1 % всех поступлений), доходы от проведения занятий мастер-класс 180,6 тыс. руб. (или 10,6 % всех поступлений), доходы от проведения выездных экскурсий составили 79,5 тыс. руб. (или 4,7 % всех поступлений) и т.д.. В 1 полугодие 2018 года безвозмездно получены денежные средства в размере 73,5 тыс.руб. от Фонда развития «Деловая инициатива» г. Белгород для обеспечения реализации передвижного выставочного проекта «Дорога памяти» к 75-летию Курской битвы.

Мастер-классы в музее проводятся для детей дошкольного и школьного возраста с целью развития у участников интереса к истории Отечества, а также формирования усидчивости и художественного вкуса. Стоимость услуги проведения мастер-класса для участника составляет 49 руб.

Полученные от оказания платных услуг доходы расходуются следующим образом.

Наименование расходов	2017 год				I полугодие 2018 год			
	План уточнен	Факт	%	Уд. вес	План уточн ен	Факт	%	Уд. вес
Всего расх.,вт.ч.	3305,1	2945,5	89,1		3367,1	1457	43,3	100

тыс. руб.

Заработная плата (211)	678	664,3	98	22,5	668	437,8	65,5	30
Прочие выплаты (212)	146,1	140,5	96,2	4,8	200	1	0,5	
Начисл.наопл. труда (213)	210	186,9	89	6,3	201	125,3	62,3	8,6
Связь и интернет (221)	10	9,3	93	0,3	10	2,2	22	0,1
Трансп.усл.(222)	1	0,3	30		-	-	-	-
Коммун.услуги (223)	4,5	2,3	51,1	0,1	-	-	-	-
Работа, услуги по содерж. (225)	250	232,3	92,9	7,9	250	106,1	42,4	7,3
Прочие раб., услуги (226)	238	227,4	95,5	7,7	250	130,8	52,3	9
Прочие расходы (290)	137,4	97,6	71	3,3	148,5	41,6	28	2,9
Увеличение ст-ти ОС (310)	420	364,1	86,7	12,4	390	115,9	29,7	8
Прочие расх. мат.ипредм. снабж.(340)	1210,1	1020,5	84,3	34,7	1249,6	496,3	39,7	34,1

В 2017 году наибольшую часть расходов по внебюджетной деятельности составили расходы на приобретение материальных запасов - 1 020,5 тыс. руб. (или 34,7 % от общей суммы расходов), расходы на оплату труда (с начислениями) – 851,2 тыс. руб. (или 28,9 % от общей суммы расходов), на приобретение основных средств 364,1 тыс. руб. (или 12,4 % от общей суммы расходов), прочие работы и услуги по содержанию имущества составили 459,7 тыс. руб. (или 15,6 % от общей суммы расходов) и т.д.

За 1 полугодие 2018 года исполнение по расходам по указанным средствам составило на общую сумму 1 457 тыс. руб. или 43,3 % от годового плана на 2018 год. Наибольший удельный вес от общей суммы расходов составляют расходы на оплату труда (с начислениями) – 563,1 тыс. руб. (или 38,6 % от общей суммы расходов). Расходы на приобретение материальных запасов составили 496,3 тыс. руб. (или 34,1 % от общей суммы расходов), на приобретение основных средств 115,9 тыс. руб. (или 8 % от общей суммы расходов), прочие работы и услуги по содержанию имущества составили 236,9 тыс. руб. (или 16,3 % от общей суммы расходов) и т.д.

Согласно принятому и утвержденному на общем собрании работников музея Коллективному договору на 2016-2019 гг., утвержденному директором и председателем профкома музея 1 марта 2016 года, на санаторно-курортное лечение работникам коллектива музея выделяется до 10% заработанных средств учреждения от оказания музеем платных услуг. Директором музея 1 марта 2016 года были утверждены Правила по обеспечению сотрудников музея санаторно-курортным лечением, согласно которым оплата санаторных путевок производится по ценам санатория, но не более чем 4000 руб. в сутки для руководителя музея и не более чем 2800 руб. в сутки для остальных сотрудников учреждения. На заседании профкома музея рассматривается

заявление работника, желающего провести оздоровление, принимается решение о приобретении путевки в санаторий, оформляется протокол заседаний профкома и подписывается председателем профсоюзного комитета БГИКМ Мишакиной Е.Е.

Информация об оплате санаторно-курортного лечения работникам музея за 2017 год и 1 полугодие 2018 года.

№ Протокола заседания профкома	Ф.И.О., должность, получившего помощь на сан-кур лечение	Количество дней путевки, адрес и наименование санатория	Дата и № плат.поруч	Сумма, в руб.
№ 2 от 07.02.2017 г.	Романенко О.В. – ст. научный сотрудник научно-просветительского отдела	15 дней г. Ессентуки ГД «Вилла Герман»	15.02.2017 г. № 36931	30 000
№ 8 от 01.09.2017 г.	Потанина Т.И. – музейный смотритель (в фондохранилище)	12 дней Белгородская область Корочанский район ООО «Санаторий Дубравушка»	07.09.2017 г. № 357728	25 200
№ 8 от 01.09.2017 г.г.	Шлыкова О.А. – кассир билетный 3 разряда Мемориала «В честь героев Курской битвы»	12 дней Белгородская область Корочанский район ООО «Санаторий Дубравушка»	07.09.2017 г. № 357727	10 000
№ 9 от 20.10.2017 г.	Сафонова Т.Е. – заведующая научно-просветительским отделом	12 дней Белгородская область Корочанский район ООО «Санаторий Дубравушка»	22.11.2017 г. № 481097	20 680
ИТОГО				85 880

В 2017 году на санаторно-курортное лечение работников музея учреждением было приобретено 4 путевки на общую сумму 85 880 руб., что не превышает 10% от суммы доходов, полученных от оказания платных услуг. В 1 полугодии 2018 года санаторно-курортные путевки для работников музея учреждением не приобретались.

При проверке п. 10 «Правильность ведения учета по материальным ценностям в виде сувенирной продукции, предназначенной для реализации в кассе музея и его филиале» Карты внутреннего финансового контроля Учреждения установлено следующее.

В соответствии с Положением о киоске по продаже сувенирной и иной, не запрещенной законодательством продукции, утвержденным приказом директора музея от 31.10.2014 г. № 275, а также внесенными изменениями в приказ от 31.12.2015 г. № 335 реализация сувенирной, печатной продукции, изделий народных художественных промыслов, предметов декоративно-прикладного искусства, краеведческой литературы проводится с торговой наценкой от 10% до 150%. Торговая наценка на продукцию должна устанавливаться комиссией, оформляться актом и утверждаться приказом директора музея.

В ходе проверки установлено, что согласно заключенным договорам комиссии с Индивидуальным предпринимателем Максимовой Еленой Юрьевной под реализацию принималась сувенирная продукция - рамки с насекомыми. Так, например согласно заключенному договору с ИП Максимова Е.Ю. от 06.12.2017 г. № 35 и приложенной к договору спецификацией учреждению было передано сувенирной продукции для реализации в количестве 76 наименований на общую сумму 36 650 руб. На основании договора составлен акт приема-передачи от 06.12.2017 г., подписан членами комиссии учреждения, в соответствии с которым продукция была оприходована на центральный склад музея. В нарушении пункта 4.2. утвержденного Положения о киоске по продаже сувенирной и иной, не запрещенной законодательством продукции, торговая наценка на продукцию устанавливалась не комиссией учреждения, а только приказом директора музея. Согласно приказу директора музея от 26.12.2017 г. № 328 торговая наценка на вышеуказанную продукцию составила в размере 50 %.

В проверяемом периоде для проведения инвентаризации сувенирной продукции и бланков строгой отчетности в кассе музея создана комиссия, утвержденная приказами об учетной политике от 30.12.2016г. № 340 и от 29.12.2017г. № 334.

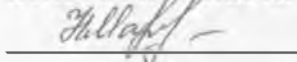
В момент проведения проверки по состоянию на 03.08.2018 г. проведена инвентаризация сувенирной продукции, находящейся в подотчете у билетного кассира Соловьевой Л.В., в результате которой излишков и недостач не установлено (инвентаризационная опись прилагается).

Однако в ходе инвентаризации выявлено несоответствие цены, установленной на ценнике сувенира - фарфоровая тарелка «Жар-птица» (15


см.) - 400 рублей с продажной ценой по данным бухгалтерского учета - 320 рублей, в количестве 2 штук.

Информацию об устранении установленных замечаний следует предоставить в отдел финансового контроля управления ресурсного обеспечения департамента внутренней и кадровой политики области в срок до 03 сентября 2018 г. (Отчет об устранении нарушений).

Начальник отдела финансового контроля
управления ресурсного обеспечения
департамента внутренней и кадровой
политики области


Н.В.Мартакова

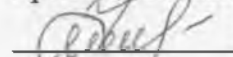
Директор ГБУК
«Белгородский
государственный историко-
краеведческий музей»


В.В.Романенко

Главный финансист-экономист
отдела финансового контроля
управления ресурсного обеспечения
департамента внутренней и кадровой
политики области


Г.М.Баранова

Главный бухгалтер
ГБУК «Белгородский
государственный историко-
краеведческий музей»


Н.П. Лодяная

Консультант финансово-правового
отдела ОАУ «Институт
региональной кадровой
политики области»


И.Л.Зинченко

Консультант финансово-правового
отдела ОАУ «Институт
региональной кадровой
политики области»

_____ Т.В.Дудник

Один экземпляр акта получен при подписании:

Директор ГБУК «Белгородский государственный
историко-краеведческий музей»


В.В.Романенко