

Управление финансов и экономического развития
администрации муниципального района Бижбулякский район
Республики Башкортостан

П Р И К А З № 24
от 25 июля 2016 года

О проведении ревизии финансово-хозяйственной деятельности
муниципального автономного учреждения культуры музейное объединение
муниципального района Бижбулякский район РБ за период с 2 сентября 2013 г.
по 25 июля 2016 г.

Главному специалисту отдела бухгалтерского учета и отчетности Шапошниковой Е. Г.,
провести ревизию финансово-хозяйственной деятельности муниципального автономного
учреждения культуры музейное объединение муниципального района Бижбулякский район
РБ за период с 02 сентября 2013 г. по 25 июля 2016 г

Начальник УФЭР администрации
Бижбулякского района

 В.И. Меркулов

Приложение
к приказу №24
от 25.07.2016г.

ПРОГРАММА

проведения ревизии финансово-хозяйственной деятельности муниципального автономного учреждения культуры музейное объединение муниципального района Бижбулякский район РБ

1. Анализ выполнения муниципального задания за 2013 г, 2014г, 2015год.
2. Анализ использования субсидии выделяемой на выполнение муниципального задания 2013г, 2014г, 2015год.
- 3 Проверка кассовых и банковских документов за период с 02.09.2013г. по 25.07.2016г.
4. Проверка правильности начисления заработной платы и соблюдения условий стимулирования.
- 5 Проверка оприходования товарно - материальных ценностей их списания.
6. Выборочная инвентаризация товарно - материальных ценностей.

Начальник УФЭР администрации
Бижбулякского района :



В.Меркулов

А К Т

От 18.08.2016года

На основании Постановления главы администрации муниципального района Бижбулякский район Республики Башкортостан от 31.05.2013 года № 5/135 «Об осуществлении муниципального финансового контроля»; приказа начальника управления финансово-экономического развития администрации муниципального района Бижбулякский район РБ № 24 от 25.07.2016г. « О проведении ревизии финансово-хозяйственной деятельности муниципального автономного учреждения музейное объединение муниципального района Бижбулякский район Республики Башкортостан.

Ревизия проведена главным специалистом отдела бухгалтерского учета и контроля УФЭР администрации Бижбулякского района РБ Шапошниковой Е.Г. Ревизия проведена за период с 02.09.2013г. по 25.07.2016г.

Ревизия начата 25.07.2016 года окончена 18.08.2016года.

В едином государственном реестре предприятий и организаций всех форм собственности и хозяйствования учреждению присвоены следующие коды:

ИНН/КПП - 0212006396 / 021201001

ОГРН - 1080255000430

ОКПО - 86135241

ОКОГУ - 49007

ОКАТО - 80212810000

ОКВЭД - 92.52

ОКФС - 14

ОКОПФ - 73

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 11 по РБ 22.04.2011 года.

Автономное учреждение является юридическим лицом, в своей деятельности руководствуется уставом с внесенными изменениями зарегистрированным Министерством юстиции Республики Башкортостан.

Юридический адрес учреждения: 452040, Республика Башкортостан, Бижбулякского района, село Бижбуляк, ул.Шоссейная 12А Телефон: 2-14-27, электронный адрес: ledil 00007@mail. ru

Лицевой счет № 30507000010 открыт в УФЭР администрации муниципального района Бижбулякский район Республики Башкортостан.

Коллективный договор муниципального автономного учреждения культуры музейное объединение на 2012-2014годы утвержден на общем собрании работников и зарегистрирован в отделе труда и социальной защиты населения Министерства труда Республики Башкортостан по Белебеевскому району 25.05.2012года, регистрационный номер39, также разработано и утверждено дополнительное соглашение о продлении срока действия коллективного договора за номером 13 от 15.06.2015г. по информации учреждения музейное объединение в своей деятельности руководствуется данным коллективным договором.

За ревизуемый период распорядителями кредитов являлись:

Директор музейного объединения Иванова Р. Г. назначена по приказу начальника отдела культуры №2-п от 01.09.2010года по настоящее время, бухгалтер с 01.03.2012 г. по 13.03.2014г. Иванова Г.А., на основании приказа №2 от14.03.2014г. принята бухгалтером Митрясова И.Ю.на период декретного отпуска Ивановой Г.А.Приказом №7 от 31.05.2015года Митрясова И.Ю. уволена по сокращению штата в связи с передачей полномочий по ведению бухгалтерского учета с 01.06.2015года МКУ ЦБУК муниципального района Бижбулякский район Республики Башкортостан.

К проверке представлена книга отзывов, жалоб на работу учреждения в проверяемом периоде не поступало. Замечаний к качеству услуг в проверяемый период со стороны контролирующих органов не было. Проверок со стороны органов Пенсионного фонда и фонда социального страхования за проверяемый период не производилось.

В учреждении используются следующие основные руководства и правила:

Правила внутреннего распорядка

Санитарные нормы и правила

Инструкция по учету и хранению музейных ценностей

Инструкция по охране труда и технике безопасности

Инструкция о мерах пожарной безопасности в учреждении.

Муниципальное автономное учреждение создано в соответствии с постановлением администрации муниципального района Бижбулякский район РБ № 5/69 от 15.05.2010года, дата создания 10.09.2010г.

Предметом деятельности музейного объединения является сбор, сохранение, изучение и пропаганда материальных и духовных ценностей, связанных с историей Бижбулякского района и его жителями. Основная цель деятельности – удовлетворение духовных потребностей населения Бижбулякского района, обеспечение сохранности музейных предметов.

В соответствии с уставом автономное учреждение имеет 2 музея филиала, музей – филиал с. Аитово им. Ф.Карима передан в оперативное управление на основании постановления главы администрации муниципального района №12/ 193-б от 30.12. 2010г , свидетельство о государственной регистрации права №12/193-б от 13.05.2016г. Музей- филиал с.Дюсяново им.К. Хакимова передан в оперативное управление на основании постановления главы администрации муниципального района № 12/ 193-б от 30.12. 2010г. свидетельство о государственной регистрации права №12/193-б от 13.05.2016г.

Согласно данных карты имущества представленных в КУС Минземимущества Бижбулякского района по состоянию на 01.01.2016 года в оперативном управлении автономного учреждения находятся объекты движимого имущества, всего балансовой стоимостью 1942,6 тыс.рублей в том числе движимое имущество стоимостью 398,0тыс. руб.

Недвижимое имущество музейного объединения состоит из следующих объектов: Бижбулякский историко-этнографический музей находится в отдельном деревянном здании общей площадью 190,8 кв.м., экспозиционная площадь составляет 120 кв.м., музейные экспозиции размещены в трех залах, отопление индивидуально-газовое, имеется телефон, интернет, балансовая стоимость здания-238,1тыс. рублей. Музей Карима Хакимова находится в отдельном деревянном здании общей площадью 119,8 кв.м. экспозиционная площадь составляет 97,5 кв.м. музейные экспозиции размещены в трех залах, отопление индивидуально-газовое, имеется телефон, балансовая стоимость здания-706,1 тыс. рублей, музей Фатиха Карима находится в отдельном кирпичном здании общей площадью 62,8 кв.м. экспозиционная площадь составляет 43кв.м., отопление индивидуально-газовое, имеется телефон, интернет, балансовая стоимость здания 501,9 тыс.рублей.

В нарушении пункта 1 статьи 131 Гражданского кодекса РФ и статьи 4 Федерального закона от 21.07.1997г.№122-ФЗ « О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» не зарегистрировано право постоянного бессрочного пользования на земельный участок площадью 1576 кв. метра по адресу: с. Бижбуляк, улица Шоссейная 12А, предоставленный Постановлением администрации сельского поселения Бижбулякский сельсовет от 24.11.2004г для размещения музея с. Бижбуляк, также не зарегистрированы право бессрочного пользования на земельный участок площадью 714 кв. метра по адресу с. Аитово (участок оформлен в собственность Аитовского сельского поселения) и земельный участок площадью 833кв.метра по адресу с.Дюсяново предоставленный Постановлением администрации сельского поселения Биккуловский сельсовет №40 от 22.11.2004г.

Муниципальное задание на оказание муниципальных услуг на 2013год утверждено постановлением администрации района №1/11 от15.01.2013года по коду БК 0801\706\4419900\621\888 в сумме 1821,8 тыс. рублей, план по доходам учреждению утвержден в сумме 20,0 тыс. руб.

Анализ исполнения муниципального задания за 2013 год

(в натуральном выражении)

№п/п	Наименование направления	Предусмотрено	Исполнено	% исполнения
1	Организация музейного обслуживания (человек)	8496	8496	100
2	Услуги по обеспечению доступа граждан к муниципальным музейным фондам (экскурсии)	397	397	100
3	Услуги по обеспечению научной информацией	187	187	100
4	Услуги по созданию музейных выставок	58	58	100
5	Услуги по представлению льгот для особых групп посетителей(человек)	6640	6640	100

Согласно отчету муниципальное задание автономное учреждение за 2013год выполнило на 100%. Субсидии на выполнение муниципального задания выделены в полном объеме. Кассовые расходы произведены в сумме 1821,8 тыс.рублей.

Дополнительно выделено субсидии на доведение оплаты труда работников средней по экономике согласно постановлению Правительства Республики Башкортостан справкой- уведомлением №533 от 26.11.2013г. в сумме 200000рублей, выделенные средства освоены согласно приказу №17 от 30.11.2013г. по расчету сумм баллов за эффективность работы. Также согласно распоряжения главы администрации муниципального района №625, справкой –уведомлением №594 от 29.11.2013г. выделены средства на предоставление грантов главы администрации муниципального района в

сумме 50000рублей. Средства перечислены на приобретение основных средств (проектор, экран, видеокамера) через ИП Максимова Е.В. поручение №18928 от 23.12.2013года в сумме 45000рублей по договору №113 от 16.12.2013г. счет-фактура №112,накладная №112 от 16.12.2013г. Также выплачена премия работникам объединения в сумме 4350 рублей на основании приказа № 21 от 21.12.2013г., перечислен подоходный налог в сумме 650 рублей.

План по доходам за 2013 год выполнен на 100,5 %, оказано платных услуг на сумму 20,1 тысячи рублей .Средства использованы на приобретение материальных запасов, премирование работников и на оплату расходов по проведению культурно-массовых мероприятий. Платные услуги в музейном объединении оказываются на основании Положения о платных услугах, согласованного с начальником отдела культуры администрации муниципального района Бижбулякский район от 11.01.12г., на момент ревизии платные услуги оказываются по прејскуранту ,утвержденному от 12 января 2015 года.

Муниципальное задание на оказание муниципальных услуг на 2014год утверждено постановлением администрации района Бижбулякский район №1/11-г от 21.01.2014года, согласно внесенным изменениям в муниципальное задание по постановлению №12/347-и от 31.12.2014г. объем задания составил 1809,6 тыс. рублей, план по доходам утвержден в сумме 40,0 тыс. рублей. Объем платных услуг исполнен на 107,0%, средства использованы на выплату заработной платы -15,8 тыс. рублей, на оплату коммунальных услуг -2,4 тыс. рублей, оплата прочих расходов – 7,7 тыс.рублей, на приобретение материальных запасов -11,9 тысяч рублей.

Анализ исполнения муниципального задания за 2014 год
(в натуральном выражении)

№п/п	Наименование направления	Предусмотрено	Исполнено	% исполнения
1	Организация музейного обслуживания (чел)	8842	8842	100
2	Услуги по обеспечению доступа граждан к муниципальным музейным фондам (экскурсий)	401	401	100
3	Услуги по	187	187	100

	обеспечению научной информацией (мероприятия)			
4	Услуги по созданию музейных выставок (количество)	54	54	100
5	Услуги по представлению льгот для особых групп посетителей(человек)	6640	6640	100

Согласно отчету учреждение муниципальное задание за 2014год выполнило на 100%. Выделенные субсидии освоены в полном размере, по справке-уведомлению №187 от 18.06.2014г. выделены средства по коду БК \0801\706\03\0\5147\622\888\903_131-03_4 в сумме 100000рублей на денежное поощрение работникам , средства перечислены согласно поручения №77 от 03.07.2014г. На софинансирование расходов при доведении оплаты труда до средней по экономике по справке- уведомлению № 26 от 14.08.2014г. дополнительно выделены средства в сумме 222800рублей, согласно расчетам эффективности баллов средства выплачены работникам. Расчет эффективности баллов работы музейных работников проверке представлен, нарушений в начислении и выплате не выявлено.

Муниципальное задание на оказание муниципальных услуг на 2015год утверждено постановлением администрации района Бижбулякский район №1/ 5-и от 29.01.2014года, согласно внесенных изменений в муниципальное задание по постановлению №12/325-д от 30.12.2015 г. объем задания составил 1621,57 тыс.рублей. Объем платных услуг исполнен на сумму 34998 рублей ,средства использованы на выплату заработной платы - 8,4тыс.рублей, на оплату услуг связи – 3,9 тыс.рублей, оплата прочих расходов – 1,7 тыс.рублей, на приобретение материальных запасов -17,3 тысячи рублей.

Анализ исполнения муниципального задания за 2015 год (в натуральном выражении)

№п/п	Наименование направления	Предусмотрено	Исполнено	% исполнения
1	Организация музейного	8906	8906	100

	обслуживания			
2	Услуги по обеспечению доступа граждан к муниципальным музейным фондам	422	422	100
3	Услуги по обеспечению научной информацией	187	187	100
4	Услуги по созданию музейных выставок	69	69	100
5	Услуги по представлению льгот для особых групп посетителей	6604	6604	100

Проведенный анализ деятельности музейного объединения, согласно отчетам о выполнении муниципального задания за 2013, 2014, 2015 годы, статистических форм отчетов №8-нк, журналов регистрации посетителей показывает, что наблюдается рост количества посещений, так за 2015 год 8906 посетителей, что на 410 посетителей больше чем 2013 году, проведено 422 экскурсий, что на 25 экскурсий больше, организовано 69 выставок, что на 9 выставок больше чем 2013 году, выручка от входных билетов увеличилась на 174,5%.

За 2013 год музей с. Бижбуляк посетило 3200 человек, проведено 153 экскурсии, 64 мероприятия, прочитано 8 лекций, мероприятия посетило 4484 человека, оформлено и экспонировалось 29 выставок, функционировали 1 детский кружок «Юный краевед» и женский клуб «Отрада» выручка от входных билетов составила 10000 рублей.

В музее К.Хакимова проведено 122 экскурсий, музей посетило 2600 человек, прочитано 13 лекций, проведено 47 мероприятий, выручка от входных билетов составила 5000 рублей.

В музее Ф.Карима проведено 122 экскурсии, музей посетило 2600 человек, проведено 42 мероприятия, прочитано 13 лекций, выручка от входных билетов составила 5100 рублей.

Информация по деятельности музеев за 2014 год.

№ п/п	Наименование музея	Количество посетителей	лекции	экскурсии	мероприятия	Выручка (руб)
	Бижбулякский	3600	11	157	69	22420
	Ф.Карима	2600	11	124	51	9140
	К.Хакимова	2600	15	120	49	11250

Всего лекции прочитаны 824 посетителю, в мероприятиях во всех музеях участвовали 14537 человек.

Информация по деятельности музеев за 2015 год.

№ п/п	Наименование музея	Количество посетителей	лекции	экскурсии	мероприятия	Выручка(руб)
	Бижбулякский	3600	12	159	83	19983
	Ф.Карима	2600	12	131	51	7515
	К.Хакимова	2700	14	132	49	7402

На мероприятиях участвовало 10510 человек, лекции были прочитаны 1088 посетителю.

Музейные работники поддерживают творческие связи и работают совместно с учреждениями культуры нашего района, администрациями сельских поселений, школами района.

Музеи района активно участвуют в районных мероприятиях: при проведении различных юбилейных мероприятий, республиканских совещаний, районный Сабантуй.

В ходе комплексной ревизии проведена сплошная ревизия кассовых документов за период с 02.09.2013 года по 25.07. 2016г.

Ведение кассы за проверяемый период возложено на бухгалтера Иванову Г.А. с 02.09.13г. по 13.03.2014г., с 14.03.14г. по 03.05.2015г. на Митрясову И.Ю. с 01.06.2015г. и по настоящее время на бухгалтера МКУ ЦБУК Гарифуллину Г.Ю.

В ходе проверки выявлено следующее:

Учет кассовых операций осуществляется согласно Порядку ведения кассовых операций на основании Решения ЦБ №40 от 22.09.1993г.

Согласно акту снятия остатка денежных средств, в кассе музейного объединения по состоянию на 25июля 2016года:

- по бюджету 0 рублей, по кассовой книге 0 рублей, недостачи, излишков нет.

- по внебюджетной деятельности 0 рублей, по кассовой книге 0 рублей, недостачи, излишков нет.

За проверяемый период кассовая книга велась по форме №440 утвержденной приказом Министерства финансов СССР №95 от 03.04.1987года Нумерация листов кассовой книги проведена, кассовая книга прошита, скреплена печатью, заверена подписями руководителя и главного

бухгалтера. Записи в кассовой книге ведутся в хронологическом порядке.

Ежедневный отчет кассовой книги подшивается к первичным бухгалтерским документам. Проверке представлены формы журналов регистрации приходных и расходных кассовых ордеров, реквизиты и показатели соответствуют утвержденным формам инструкции по бюджетному учету №148н от 30.12.2008г. Полученные денежные средства оформляются с применением приходных кассовых ордеров форма №КО-1 утвержденной Постановлением Госкомстата России №88 от 18.08.1998года. Выдача наличных денежных средств осуществляется с применением расходных кассовых ордеров №КО-2

Наличные денежные средства, полученные из банка, приходятся в кассу своевременно и в полном объеме. Расходование наличных денежных средств соответствует целевому назначению, указанному в чековой книжке. Недостачи или излишков в кассе за проверяемый период не установлено.

В ходе ревизии проведена проверка билетного хозяйства, билеты выдаются согласно регистрации по номерам в книге учета бланков строгой отчетности форма № 0504045, проведено снятие остатков билетов по музеям, фактические остатки соответствуют остаткам отраженным в книге учета билетов. Суммы сданных наличных денег в кассу соответствуют суммам сданных в кассу корешков. Нарушений не выявлено.

В ходе ревизии проверены расчеты с подотчетными лицами. Ревизия проведена выборочным методом за 2014 и 2015 год. Согласно приказа №2/2 от 21.01.2011 года определен перечень работников учреждения на выдачу подотчетных сумм, договора о материальной ответственности заключены. Авансовые отчеты подотчетными лицами сданы в бухгалтерию.

При проверке авансовых отчетов выявлен факт нарушения ст 9 Закона от 21.11.96г. №129-ФЗ « О бухгалтерском учете» (ненадлежащее оформление авансовых отчетов ») заполнены не все разделы бланка авансового отчета:

принят бухгалтером к учету авансовый отчет без утверждения руководителем учреждения:

1.АО от 14.01.2014г. на сумму 2545 рублей подотчетное лицо Доркина Г.А. в ходе ревизии нарушение устранено.

Выборочной проверкой обоснованности произведенных расходов денежных средств, выделенных на оплату служебных командировок в 2014-2015 годах нарушений не установлено.

В ходе комплексной ревизии проведена проверка поступления и расходования товарно-материальных ценностей и их списание.

Проверка проведена за 2014 год, 2015 год выборочным методом. При проведении выборочной инвентаризации основных средств и материальных ценностей в музее села Бижбуляк выявлена недостача принтера «SAMSUNG» за инвентарным номером 01380046, по объяснению директора музея Ивановой Р.Г. принтер передан в музей

Ф.Карима, в период ревизии издан приказ на прием передачу основного средства и внесены изменения в бухгалтерские регистры.

Инвентаризационные описи по результатам инвентаризации прилагаются. Всем основным средствам присвоены инвентарные номера и оформлены инвентарные карточки учета. Расчет сумм амортизации основных средств осуществляется в зависимости от принадлежности объекта к той или иной группе классификации ОС, утвержденной постановлением Правительства РФ от 24.02.2009г №165.

При проверке полноты оприходования и списания материальных запасов выявлен факт **нарушения бюджетного учета статьи 240 БК РФ в части полноты отражения фактических расходов в бухгалтерском учете, так были приобретены строительные материалы (краска, олифа, линолеум) через ИП Ихсанов Р.Ф. согласно договора №194 от 01.10.2014г. счет-фактуре №291, накладная №291 от 20.10.2014г. на сумму 14802 рубля, денежные средства перечислены поручением №16727 от 30.10.2014г. однако акт на списание стройматериалов не оформлен и расходы не отражены в журнале- операций №7 « движение нефинансовых активов»** В ходе проведения ревизии нарушение устранено.

Проверкой целевого использования средств, направленных на выплату заработной платы работникам установлено следующее:

Учреждение располагает необходимым числом специалистов в соответствии со штатным расписанием, уровень профессиональной компетентности работников музейного объединения соответствует возложенным на них обязанностям. На момент ревизии все работники учреждения обучены на курсах повышения квалификации при Министерстве культуры Республики Башкортостан.

Оплата труда работников автономного учреждения производится на основании Положения утвержденного Постановлением администрации района №8/203 от 12.08.2013г. Положение разработано в соответствии с Указом Президента РБ №94 от 22.03.2008года « О введении новых систем оплаты труда работников государственных учреждений Республики Башкортостан» и Постановлением Правительства РБ №76 от 28.11.2008года «Об оплате труда работников государственных учреждений культуры и искусства Республики Башкортостан »

Заработная плата начисляется согласно штатному расписанию утвержденного директором МАУК Бижбулякского музейного объединения согласованного с начальником управления культуры администрации муниципального района Бижбулякский район РБ.

По состоянию на 01.01.2014 года штат автономного учреждения укомплектован на 100 %. Трудовые договора заключены со всеми работниками учреждения согласно положений Трудового Кодекса РФ.

На оплату труда работников учреждения в 2014 году использовано 1061,5 тыс. рублей, из них на выплату премии стимулирующих надбавок (с учетом доведения до средней зарплаты) использовано 322,8 тыс. руб., что составляет 30,4% от фонда заработной платы, В 2014 году среднемесячная заработная плата одного работника составила 10109 рублей 29 коп., в том, числе средняя заработная плата руководящих работников - 20119 рублей 57 копеек.

Штатная численность автономного учреждения по состоянию на 1 января 2015 года утверждена в количестве 8 единиц, штат автономного учреждения укомплектован на 100%.

На оплату труда работников использовано 1040,7 тысяч рублей среднемесячная заработная плата одного работника составила 13879 рублей 35 коп., в том, числе средняя заработная плата руководящих работников - 23716 рублей 67 копеек.

На 1 июля 2016 года на оплату труда работников использовано 501,8 тысяч рублей среднемесячная зарплата одного работника составляет 12269 рублей 27 копеек, в том, числе средняя зарплата руководящих работников 21380 рублей 90 копеек.

Учет отработанного времени ведется в таблице учета использованного рабочего времени по форме №0504421 утвержденной инструкцией по бюджетному учету 148-н. Записи в табелях ведутся без исправлений, с указанием всех необходимых кодов, итогов числа рабочих дней явок и неявок. Табеля учета рабочего времени по музеям - филиалам утверждаются главами сельских поселений.

Выплата заработной платы осуществляется путем перечисления денежных средств на лицевые счета работников в филиал отделения Сбербанка с. Бижбуляк.

Данные по журналу операций №6 бухгалтерского учета «Расчеты по оплате труда» соответствуют данным списков представленных на перечисление в банк, и данным отраженным в журнале операций №2 «Безналичные денежные расчеты»

В ходе ревизии проведена проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками. В связи с автоматизацией бухгалтерского учета проверке предоставлены выходные формы (машинограммы). Расчеты с поставщиками ведутся на основании сканированных документов по программе «Башфин», проводится предварительный контроль первичных документов специалистами сектора исполнения бюджета УФЭР администрации района. Записи в регистре бухгалтерского учета ведутся на основании первичных документов: счетов-фактур, накладных и актов выполненных работ.

Согласно информации МКУ ЦБУК по состоянию на 30.06.2016 года имеется дебиторская задолженность в сумме 774,89 рублей за ООО «ЭСКБ»

за электроэнергию, имеется кредиторская задолженность в сумме 25673,94рублей , в том числе перед КП РБ « Светлый путь» -2855,60 рублей, ОАО «Газпром межрегионгаз» в сумме 20603,04 рублей и перед ОАО «Газсервис» в сумме 2214 рублей 70 копеек.

Учетная политика учреждения разработана на основании следующих нормативных документов: ФЗ-402 « О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. , Приказа МФ РФ №157н от 01.12.2010г. «О введении единого Плана счетов », Приказа МФ РФ № 183н от 23.12.2010г. « Об утверждении Плана счетов для автономных учреждений ».Учетная политика учреждения утверждена приказом №28 от 30.12.2010года,вносимые изменения утверждены приказом №10 от 28.05.2013года

Бухгалтерский учет в учреждении ведется МКУ ЦБУК, учет автоматизирован по программе 1 С, услуги по информационному и программному сопровождению исполняются на основании договоров №001325 от 16.01.2012г., №5841 от 01.04.2015г. ООО « ДАИП» г. Белебей.

Инвентаризация основных средств и материальных запасов в учреждении не проводилась с момента проведения предыдущей ревизии, тем самым допущено нарушение Приказа Минфина РФ о составлении и представлении годовой отчетности №33н от 25.03.2011года.

Информацию по устранению выявленных нарушений и замечаний представить в УФЭР администрации района до 15 сентября 2016года.

Главный специалист отдела
бухгалтерского учета и контроля:



Е.Г.Шапошникова

С актом ознакомлены :

Директор МАУК
музейное объединение
Бижбулякского района РБ:



Р.Г.Иванова

Главный бухгалтер МКУ ЦБУК:



Р.В.Милютина

**Информация по устранению выявленных нарушений и замечаний
ревизии финансово-хозяйственной деятельности
МАУК Музейное объединение муниципального района
Бижбулякский район Республики Башкортостан**

Согласно Акта от 18.08.2016 года комплексной ревизии УФЭР выявлено:

1. В нарушении пункта 1 статьи 131 Гражданского кодекса РФ и статьи 4 Федерального закона от 21.07.1997. №122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» не зарегистрировано право постоянного бессрочного пользования на земельный участок площадью 1576 кв.метра по адресу: с.Бижбуляк, улица Шоссейная 12А., на земельный участок площадью 714кв.метра по адресу с.Аитово и земельный участок площадью 714 кв.метра по адресу с.Дюсяново.

Все документы на оформление постоянного бессрочного пользования земельными участками по адресам в с.Бижбуляк и с.Дюсяново представлены в РГАУ Многофункциональный центр, документы будут готовы 19.09.2016 года. Готовятся документы по земельному участку в с.Аитово для сдачи пакета документов в РГАУ Многофункциональный центр. До 1 ноября все замечания по пункт №1 будут устранены полностью.

2. При проверке авансовых отчетов выявлен факт нарушения ст.9 Закона от 21.11.1996г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ненадлежащее оформление авансовых отчетов») заполнены не все разделы бланка авансового отчета: принят бухгалтером к учету авансовый отчет без утверждения руководителем учреждения: 1.АО от 14.01.2014г. на сумму 2545 рублей подотчетное лицо Доркина Г.А.

В ходе ревизии нарушение устранено.

3. В музее села Бижбуляк выявлена нестача принтера «SAMSUNG» за инвентарным номером 01380046, по объяснению директора Ивановой Р.Г. принтер передан в музей Ф.Карима.

В период ревизии издан приказ на прием передачу основного средства и внесены изменения в бухгалтерские регистры.

4. При проверке выявлен факт нарушения бюджетного учета статьи 240 БК РФ в части полноты отражения фактических расходов в бухгалтерском учете, так были приобретены строительные материалы (краска, олифа, линолеум) через ИП Ихсанов Р.Ф. согласно договора №194 от 01.10.2014г. счет-фактура №291, накладная №291 от 20.10.2014г. на сумму 14802 рубля, денежные средства перечислены поручением №16727 от 30.10.2014г., однако акт на списание стройматериалов не оформлен и расходы не отражены в журнале-операций №7 «движение нефинансовых активов»

В ходе проведения ревизии нарушение устранено.

5. Инвентаризация основных средств и материальных запасов в учреждении не проводилась с момента проведения предыдущей ревизии, тем самым допущено нарушение Приказа Минфина РФ о составлении и представлении годовой отчетности №33и от 25.03.2011 года.

В ходе проведения ревизии была проведена инвентаризация основных средств и материальных запасов. Запланирована инвентаризация в октябре 2017 года.

Директор МАУК

Бижбулякское музейное объединение:



Р.Г.Иванова

Главный бухгалтер МКУ ЦБУК:



Р.В.Милютина