**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «НУКУТСКИЙ РАЙОН»**

 **Заключение №1-З**

**по результатам контрольного мероприятия «Оказание платных услуг и использование средств, полученных от приносящей доход деятельности» в МКУК «Новонукутский краеведческий музей» в 2019 году**

30 января 2020 год п. Новонукутский

В соответствии с планом работы Контрольно-счетной комиссии МО «Нукутский район» на 2020 год, утвержденного председателем Контрольно-счетной комиссии МО «Нукутский район» 27.12.2019 года и на основании распоряжения председателя Контрольно-счетной комиссии МО «Нукутский район» от 13.01.2020 г. № 02-П инспектором Контрольно-счетной комиссии МО «Нукутский район» Шарагуловой О.В. проведено контрольное мероприятие «Оказание платных услуг и использование средств, полученных от приносящей доход деятельности» в 2019 году.

Объект контрольного мероприятия: Муниципальное казенное учреждение культуры «Новонукутский краеведческий музей» (далее – МКУК «НКМ», музей).

Цель проведения контрольного мероприятия: провести анализ нормативно-правовых документов, а также распорядительных, бухгалтерских и финансовых документов МКУК «Новонукутский краеведческий музей», касающихся деятельности платных услуг.

Проверяемый период: 2019 год.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 15.01.2020 г. по 30.01.2020 г.

Заключение составлено в четырех экземплярах: первый экземпляр заключения является принадлежностью Контрольно-счетной комиссии МО «Нукутский район», второй – МКУК «Новонукутский краеведческий музей», третий – Администрации МО «Новонукутское», четвертый направлен в Думу МО «Нукутский район» для сведения.

Вопросы контрольного мероприятия:

1. Провести анализ нормативно-правовых актов, касающихся деятельности платных услуг.
2. Провести анализ поступления и использования средств, полученных от приносящей доход деятельности.

Право первой подписи бухгалтерских документов в проверяемом периоде имел руководитель МКУК «НКМ» - Лемешева М.Н., право второй подписи – бухгалтер музея Рыцева Е.А.

На момент проведения контрольного мероприятия исполнение обязанностей директора МКУК «Новонукутский краеведческий музей» возложено на Лемешеву Марианну Николаевну (Распоряжение муниципального образования «Новонукутское» от 5 октября 2018 года № 91 «О приеме на работу»).

Проверка осуществлялась путем проведения анализа запрошенных документов, в том числе:

- Устава МКУК «НКМ»;

- Информации об ответственных лицах за финансово-хозяйственную деятельность музея в проверяемом периоде;

- Положения о платных услугах МКУК «НКМ»;

- Документов об определении стоимости платных услуг за 2019 год;

- Отчета об исполнении бюджета МКУК «НКМ» за 2019 год;

- Документов, подтверждающих поступление и расходование средств, полученных от платных услуг;

- Регистры бухгалтерского учета; финансовая (бюджетная) отчетность;

- нормативно-правовые акты, распорядительные и иные документы, обосновывающие операции с денежными средствами, поступившими от внебюджетной деятельности за проверяемый период.

Мероприятие проведено путем проверки выборочным методом представленных учредительных, финансовых и бухгалтерских документов за 2019 год.

Данные о предыдущих проверках (когда и кем): отдельная проверка по данному вопросу в МКУК «НКМ»не проводилась.

1. **Общие сведения о МКУК «Новонукутский**

 **краеведческий музей»**

Муниципальное казенное учреждение культуры «Новонукутский краеведческий музей» создано в качестве юридического лица 13.02.2012 (тип – казенное учреждение). Учреждение является некоммерческой организацией, функции и полномочия учредителя по которому возложены на администрацию муниципального образования «Новонукутское».

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением Главы администрации МО «Новонукутское» № 122 от 12 декабря 2011 г.

 Новонукутский краеведческий музей, согласно РаспоряженияГлавы администрации МО «Новонукутское» от 29.07.2011г. № 21 занимает помещение по адресу: п. Новонукутский, ул. Ленина, в 2-х этажном каменном жилом здании, на первом этаже.

По состоянию на 01.01.2019 г. основной фонд музея составил 1140 единиц, по состоянию на 01.01.2020 г. – 1538 единиц. В музее также имеется научно-вспомогательный фонд, по состоянию на 01.01.2019 г. он составил 1885 единиц, на 01.01.2020 г. – 2736 единиц.

Новонукутский краеведческий музей, призван рассказывать об истории поселка, жизни и быте, ремеслах земляков-нукутцев через традиции, местный бытовой уклад жизни, творчество людей, живших и ныне живущих в п. Новонукутский.

Собрание музея включает в себя коллекции палеонтологии, археологии, предметов народного быта, живописи, нумизматики, документов и фотоматериалов. Основная часть этнографической коллекции — деревенская утварь, использовавшаяся в повседневной жизни нукутчан конца XIX — начала XX веков, орудия труда крестьянина. В музее собрана и постоянно пополняется коллекция угольных утюгов, разнообразные предметы домашней утвари прошлого века, немало любопытных экспонатов в коллекции археологии.

Основным видом деятельности музея, согласно выписке из ЕГРЮЛ определена деятельность музеев и охрана исторических мест и зданий, памятников культуры.

Вид деятельности проверяемого учреждения соответствует целям его создания согласно п. 1 ст. 49 Гражданского кодекса РФ (далее – ГК РФ): хранение, в том числе учет музейных предметов и музейных коллекций; выявление, в том числе собирание музейных предметов и музейных коллекций; просветительская деятельность, в том числе популяризация музейных предметов и музейных коллекций; научно-исследовательская деятельность; образовательная деятельность.

Финансовое обеспечение музея осуществляется в виде субсидий из бюджета муниципального образования «Новонукутское». Учреждение вправе выполнять за плату работы, относящиеся к основным видам деятельности. Имущество учреждения является собственностью муниципального образования «Новонукутское» и закрепляется за музеем на праве оперативного управления:

– нежилое помещение, общей площадью 59,2 кв.м., расположенное по адресу Нукутский район, п.Новонукутский, ул.Ленина, д.23.

Движение денежных средств в проверяемом периоде осуществлялось на лицевом счете МКУК «Новонукутский краеведческий музей» 003343204730, открытого в отделе № 34 Управления Федерального казначейства по Иркутской области.

Согласного штатного расписания (№ 3 от 01.03.2019 г.) МКУК «НКМ» имеет в общей сложности 2,5 шт.ед.:

директор – 1 шт.ед.;

хранитель фондов – 1 шт.ед.;

бухгалтер – 0,25 шт.ед.;

уборщик служебных помещений – 0,25 шт.ед.

Месячный фонд оплаты труда в музее составляет 79629,14 руб.

1. **Правовые основания для оказания МКУК «НКМ» платных услуг**

Порядок определения платы на услуги бюджетного учреждения устанавливается соответствующим органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, если иное не предусмотрено федеральным законом (ч.4 ст. 9.2 Федерального закона от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ).

При этом, возможности по регулированию стоимости услуг, оказываемых отдельными учреждениями, содержатся в иных законодательных актах.

Согласно п.2.7 Устава МКУК «НКМ» вправе осуществлять приносящую доход деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, для осуществления которых он создан, что не противоречит п. 2 ст. 33 Федерального закона от 26 мая 1996 г. № 54-ФЗ «О музейном фонде Российской Федерации и музеях в Российской Федерации».

К приносящей доход деятельности Музея, согласно Устава МКУК «НКМ» могут относиться:

- осуществление в установленном порядке экспозиционно-выставочной деятельности в Российской Федерации и за рубежом;

- обеспечение экскурсионного и лекционного обслуживания посетителей Музея, в том числе детей и молодежи;

- осуществление в установленном порядке рекламно-информационной, издательской деятельности;

- обучение в платных кружках, студиях, на курсах;

- организация и проведение праздников, встреч, гражданских и семейных обрядов, литературно-музыкальных гостиных, балов, спектаклей;

- оказание консультативной, методической и организационно-творческой помощи в подготовке краеведческих справок на договорной основе.

В Учреждении действует Положение о платных услугах, предоставляемых Муниципальным казенным учреждением «Новонукутский краеведческий музей», утвержденное Распоряжением главы администрации МО «Новонукутское» № 70а от 5 июля 2016 г. (далее – Положение о платных услугах).

Положением о платных услугах предусмотрены виды оказываемых Музеем платных услуг: входные билеты, экскурсионное обслуживание, выездные экскурсии, лекционное обслуживание в музее, выездное лекционное обслуживание, тематические лектории и мероприятия, фотографирование и видеосъемка, консультация сотрудников музея, конспектирование материалов и музейных фондов, услуги ксерокопирования.

Согласно п. 3.7 Положения о платных услугах, суммы денежных средств, полученные от платных услуг вносятся наличными денежными средствами в кассу МКУК «НКМ». Доходы МКУК «НКМ», поступающие от платных видов деятельности, должны в полном объеме поступать в бюджет муниципального образования «Новонукутское». Руководитель музея, согласно п.3.9 должен представлять в МО «Новонукутское» отчет по платным услугам.

В нарушение п.3.9 Положения о платных услугах директор музея отчет по платным услугам в проверяемом периоде не составлял и, соответственно не представлял в МО «Новонукутское». Данное нарушение было устранено в ходе контрольного мероприятия, был составлен и представлен на проверку Отчет по выданным билетам за 2019 год.

На проверку направлен Прейскурант цен на платные услуги, оказываемые МКУК «НКМ», утвержденный распоряжением Главы администрации МО «Новонукутское» № 70а от 05 июля 2016 года. МКУК «НКМ» нарушен п.4 Порядка установления льгот организациями культуры, находящимися в федеральном ведении, для детей дошкольного возраста, обучающихся, инвалидов и военнослужащих, проходящих военную службу по призыву, при организации платных мероприятий, утвержденного Приказа Министерства культуры РФ от 31 мая 2016 г. № 1219 (далее – Порядок предоставления льгот организациями культуры), согласно которому, Музей должен **ежегодно** при формировании плана финансово-хозяйственной деятельности на очередной финансовый год с учетом финансовых, материально-технических и организационных возможностей для категорий граждан устанавливать:

- величину (размер) льготы для каждого мероприятия;

- перечень льготных мероприятий;

- количество льготных мест для каждого мероприятия;

- из перечня услуг, относящихся в соответствии с уставом к основным видам деятельности учреждения, предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется за плату.

В нарушение п.8 Порядка предоставления льгот организациями культуры в МКУК «НКМ» не разработано Положение о порядке льготного посещения, в соответствии с которым, Музей должен предоставлять льготы таким категориям граждан как детям дошкольного возраста, обучающимся, инвалидам и военнослужащим.

Из п.11 указанного Порядка предоставления льгот организациями культуры следует, что информация об установленных льготах доводится до сведения посетителей посредством ее размещения: на официальных сайтах организаций культуры в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»; в средствах массовой информации; на специально оборудованных информационных стендах, размещаемых в доступных для посетителей организаций культуры местах. При фактическом осмотре информации, размещенной на стендах было установлено, что в нарушение указанного пункта Порядка предоставления льготных услуг, на стенде МКУК «НКМ» размещена неполная информация о предоставляемых льготных услугах, установленная Прейскурантом цен на платные услуги, оказываемые Музеем. Также информация о предоставляемых льготных услугах отсутствует на официальной странице МКУК «НКМ» в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет». Данное нарушение было устранено в ходе контрольного мероприятия, прейскурант цен на платные услуги и распоряжение «О предоставлении льгот категориям граждан при посещении платных мероприятий МКУК «НКМ» от 05.07.2016 г. размещены на стенде и в сети интернет на официальном сайте МО «Новонукутское» на страничке музея в разделе «услуги».

1. **Анализ поступления и использования средств, полученных от приносящей доход деятельности**

В Муниципальном казенном учреждении культуры «Новонукутский краеведческий музей» для осуществления наличных денежных расчетов при оказании платных услуг населению используются входные билеты. Входные билеты являются бланками строгой отчетности и приравниваются к кассовым чекам.

Бланки строгой отчетности должны содержать обязательные реквизиты, поименованные в п.3 Положения об осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники, утвержденного постановлением Правительства РФ от 06.05.2008 г. № 359 (далее – Постановление № 359). Представленные на проверку входные билеты МКУК «НКМ» изготовлены типографским способом и имеют все установленные п. 3 Постановления № 359 обязательные реквизиты. Однако, цены, указанные в билетах составляют 30,0 и 50,0 рублей, что не соответствует ценам, установленным Прейскурантом цен на платные услуги, оказываемые МКУК «НКМ». Сотрудники музея, при реализации билетов, производили исправления цены билета путем зачеркивания указанных сумм и проставления сумм по прейскуранту.Таким образом, нарушен п.10 Постановления № 359, указывающий на то, что бланки документов должны заполняться четко и разборчиво, исправления в них не допускаются. В целях устранения данного нарушения, при проведении контрольного мероприятия, директором музея была подана заявка в МО «Новонукутское» на приобретение билетов номиналом 10, 15, 25 рублей.

Такие бланки строгой отчетности, как «Билет» должны иметь две части: корешок, остающийся у учреждения и являющийся первичным учетным документом, применяемым для бухгалтерского учета, и основную часть с полем «контроль», которая передается зрителю и является пропуском на посещение культурно-зрелищного мероприятия (Приложение № 1 к Приказу Министерства культуры РФ от 17 декабря 2008 г. № 257 «Об утверждении бланков строгой отчетности»).

В соответствии с п. 8.1 Положения о платных услугах, ответственность за распределение средств, полученных за оказание платных услуг, несет директор МКУК «НКМ». Директор музея должен создать условия, обеспечивающие сохранность бланков документов. Входные билеты музея хранятся в металлическом сейфе МКУК «НКМ», что соответствует п.16 Постановления № 359.

В соответствии с п. 3.1Методических указаний, в учреждении должна проводиться инвентаризация бланков документов (билетов) в сроки проведения инвентаризации находящихся в кассе наличных денежных средств. В нарушение данного пункта Методических указаний, инвентаризация билетов в МКУК «НКМ» в проверяемом периоде не проводилась. Данное нарушение устранено в ходе контрольного мероприятия, инвентаризация бланков строгой отчетности проведена 05.02.2020 г., в ходе которой излишки и недостачи не обнаружены.

Работа с бланками строгой отчетности должна быть организована в соответствии с Методическими указаниями о порядке применения, учета, хранения и уничтожения бланков строгой отчетности организациями и учреждениями, находящимися в ведении Министерства культуры Российской Федерации, направленными письмом Минкультуры России от15.07.2009 N 29-01-39/04 (далее – Методические указания), во взаимосвязи с положениями Постановления N 359, Инструкции N 157н, а также приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета… и Методических указаний по их применению» (далее – Приказ N 52н).

Проштампованные бланки строгой отчетности регистрируются в Книге учета бланков строгой отчетности (форма 0504045) и передаются материально ответственному лицу на реализацию.

Согласно представленной Книге учета бланков строгой отчетности МКУК «НКМ» 25.12.2018 г. директором музея были получены входные билеты для реализации в 2019 году. Всего было получено три пачки билетов по 50 штук номиналом 30,0 руб.(4500,0 руб.) и три пачки билетов по 50 штук номиналом 50,0 руб. (7500,0 руб.). Общая стоимость выданных билетов составила 12000,0 руб.

На проверку были представлены все шесть пачек корешков билетов, в 2019 году были реализованы 300 билетов. При этом, 50 билетов было реализовано по цене 50,0 руб., 50 билетов – 30,0 руб., 100 билетов – 25,0 руб., 50 билетов – 15,0 руб., 50 билетов – 10,0 руб. Общая сумма от реализации билетов составила 7750,0 руб.

В соответствии с п.3.7 Положения о платных услугах МКУК «НКМ», доходы, поступающие от платных видов деятельности, должны в полном объеме поступать в бюджет муниципального образования «Новонукутское». Но, в нарушение данного пункта, сотрудниками музея, часть денежных средств, полученных от платных услуг в сумме 2750,0 руб. были использованы на нужды МКУК «НКМ», в частности, было приобретено:

1. Бумага Lomond 150 г/м2 50 л. глянцевая – 1 шт., 810,0 руб.
2. Пленка для ламинирования – 1 шт., 750,0 руб.
3. Бумага А4 «Снегурочка» - 3 шт., 840,0 руб.
4. Папка регистратор – 3 шт., 300,0 руб.
5. Скотч 48 мм – 1 шт., 50,0 руб.

Директором музея денежные средства в сумме 2750,0 руб. были зачислены на счет администрации МО «Новонукутское» 09.02.2020 г.

Полученные от реализации входных билетов денежные средства в сумме 5000,0 руб. перечислены на лицевой счет администрации МО «Новонукутское» 27.12.2019 г. (платежное поручение № 87108). Денежные средства, полученные от платных услуг, администрация МО «Новонукутское», как учредитель, направляет на улучшение материально-технической базы МКУК «Новонукутский краеведческий музей».

В п. 2.12 Методических указаний изложено, что уполномоченные по реализации билетов и кассиры организаций культуры обязаны в срок, установленный приказом руководителя учреждения, сдать в кассу учреждения или перечислить на лицевой счет учреждения вырученные деньги за реализованные бланки строгой отчетности. В нарушение данного пункта Методических рекомендаций, в МКУК «НКМ» не установлены сроки перечисления денежных средств на лицевой счет администрации МО «Новонукутское».

В соответствии с п. 2.13 Методических указаний, на основании данных о регистрации билетов, накладных на отпуск для реализации, накладных на возврат непроданных билетов составляется сводный отчет о продаже билетов. Сводный отчет о продаже билетов должен поступать в бухгалтерию музея для проверки и обработки, к этому отчету должны быть приложены корешки билетов использованного комплекта в сброшюрованном виде и накладными на непроданные билеты, погашенные специальным штампом с описью. В нарушение указанного пункта Методических указаний, Сводный отчет о продаже билетов за 2019 год в МКУК «НКМ» в проверяемом периоде не составлялся.

**Выводы**

1. Муниципальное казенное учреждение культуры «Новонукутский краеведческий музей» осуществляет деятельность по предоставлению платных услуг путем реализации входных билетов, общая сумма от реализации билетов в 2019 году составила 7750,0 руб., продано 300 билетов.
2. МКУК «НКМ» нарушен п.4 Порядка установления льгот организациями культуры, находящимися в федеральном ведении, для детей дошкольного возраста, обучающихся, инвалидов и военнослужащих, проходящих военную службу по призыву, при организации платных мероприятий, утвержденного Приказом Министерства культуры РФ от 31 мая 2016 г. № 1219, согласно которому музей должен ежегодно при формировании бюджетной сметы на очередной финансовый год с учетом финансовых, материально-технических и организационных возможностей для категорий граждан устанавливать: величину (размер) льготы для каждого мероприятия; перечень льготных мероприятий; количество льготных мест для каждого мероприятия; из перечня услуг, относящихся в соответствии с уставом к основным видам деятельности учреждения, предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется за плату.
3. Нарушен п.10 Постановления № 359, указывающий на то, что бланки строгой отчетности должны заполняться четко и разборчиво, исправления в них не допускаются. В целях устранения данного нарушения, при проведении контрольного мероприятия, директором музея была подана заявка в МО «Новонукутское» на приобретение билетов номиналом 10, 15, 25 рублей.

**Предложения**

1. МКУК «Новонукутский краеведческий музей» необходимо устранить все вышеуказанные нарушения и в дальнейшей своей деятельности постараться их не допускать. Особое внимание следует уделить правильному учету, хранению и уничтожению бланков строгой отчетности.
2. МКУК «Новонукутский краеведческий музей» необходимо проинформировать Контрольно-счетную комиссию МО «Нукутский район» об устранении замечаний и нарушений в месячный срок со дня получения настоящего заключения с предоставлением копий соответствующих документов.

Музей - это, прежде всего, просветительское учреждение. Тем не менее, дополнительные средства позволят руководителю развивать учреждение и увеличить его привлекательность и востребованность для посетителей. За счет оказания платных услуг учреждения поступают дополнительные доходы, которые идут на нужды организации. Маркетинговая стратегия должна предусматривать разработку и предложение различных платных услуг, которые востребованы посетителями, для того, чтобы возросла посещаемость музея и его выручка.

 МКУК «Новонукутский краеведческий музей» имеет ряд проблем для оказания качественных платных услуг: слабая материально-техническая база, нехватка кадров, малая площадь занимаемого помещения, не позволяющая разместить одновременно экспонаты постоянных коллекций и тематические выставки.

Развитие музея требует новых ресурсов и создания необходимых условий для сохранности уникальных коллекций.

Следует также отметить тот факт, что Нукутский район единственный район в Усть-Ордынском округе, который не имеет музея на уровне муниципального района. Пунктом 1.1 статьи 15.1 Федерального закона № 131 «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» органы местного самоуправления муниципального района имеют право на создание музеев муниципального района. Переход МКУК «Новонукутский краеведческий музей» на уровень муниципального района дал бы возможность музею для лучшего развития, в том числе за счет увеличения финансирования.

Инспектор Контрольно-счетной

Комиссии МО «Нукутский район» О.В. Шарагулова

**Отчет по результатам контрольного мероприятия**

|  |  |
| --- | --- |
| 1.Наименование проверяемого объекта | МКУК «Новонукутский краеведческий музей», тыс. руб. |
| 2.Объем проверенных финансовых средств | 7,75 |
|  |  |
| 3.Количество выходных документов | 2 |
| -актов | 1 |
| -отчет | 1 |
| 4.Выявлено нарушений законодательства по результатам проведенного контрольного мероприятия, всего на сумму в т.ч.: | - |
| -объем средств, использованных не по целевому назначению | - |
| -объем неэффективно использованных средств | - |
| -объем средств, недополученных в доходную часть местного бюджета (упущенная выгода) | 2,75 |
| -объем выявленных средств, неучтенных в местном бюджете | - |
| -принято бюджетных обязательств сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств | - |
| -стоимость вновь выявленных и неучтенных объектов муниципальной собственности | - |
| -потери муниципальной собственности от неправомерного отчуждения муниципального имущества, ликвидации МУП, списания имущества МУП и МУ и т.д. | - |
| -упущенная выгода муниципального образования и местного бюджета от неэффективного и неправомерного использования муниципальной собственности | - |
| -потери муниципалитета при исполнении местного бюджета | - |
| -объем средств, использованных с нарушением бюджетного законодательства | - |
| -другое | - |
| 5.Устранено нарушений в ходе контрольного мероприятия | 2,75 |
| 6.Рекомендовано к взысканию или возврату в местный бюджет | - |

Инспектор Контрольно-счетной

комиссии МО «Нукутский район» О.В.Шарагулова