

УТВЕРЖДАЮ:  
Председатель КСК  
«Новоспасский район»  
\_\_\_\_\_/ Перунова Е.В.  
« 04» февраля 2020 г.

**ОТЧЕТ**  
**о результатах контрольного мероприятия**  
**«Проверка законности и результативности использования средств бюджета, соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности Муниципального казенного учреждения культуры «Фабричновыселковский культурно-досуговый центр» за 2019 год».**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** Положение о контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Новоспасский район», утвержденное Решением Совета депутатов муниципального образования «Новоспасский район» №22/111 от 01.12.2011г., план работы Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Новоспасский район» на 2020г., утвержденный распоряжением контрольно-счетной комиссии №14 от 26.12.2019г.

**Цель контрольного мероприятия:** проверка законности и результативности использования средств бюджета, соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности Муниципального казенного учреждения культуры «Фабричновыселковский культурно-досуговый центр».

**Предмет контрольного мероприятия:** законодательные, нормативные правовые и иные распорядительные документы, бухгалтерская и финансовая отчетность, иные документы, отражающие деятельность Муниципального казенного учреждения культуры «Фабричновыселковский культурно-досуговый центр».

**Объект контрольного мероприятия:** Муниципальное казенное учреждение культуры «Фабричновыселковский культурно-досуговый центр» (далее – МКУК «Фабричновыселковский КДЦ»).

**Проверяемый период деятельности:** 2019 год.

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 14.01.2020г. по 30.01.2020г.

**Объем проверенных средств:** 773,3 тыс.рублей.

**Общая сумма выявленных нарушений и неэффективного использования бюджетных средств составила – 80855,45 руб. в том числе:**

- нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 80847,1 руб.;
- неэффективное использование бюджетных средств – 8,35 руб.

**Количество нарушений –12**

**1. Нарушения при формировании и исполнении бюджетов (сумма нарушения – 80847,1 руб., количество нарушений - 3).**

- В нарушение п.3.4 Порядка начисления и выплаты ежемесячной надбавки к должностному окладу за стаж работы (выслугу лет) работникам муниципального учреждения культуры МО Фабричновыселковское сельское поселение, являющегося Приложением №3 к положению об отраслевой системе оплаты труда работников муниципального учреждения культуры МО Фабричновыселковское сельское поселение, утвержденного постановлением администрации МО Фабричновыселковское сельское поселение от 27.09.2013г. №106 (далее – положение об оплате труда), при изменении стажа работы по профилю надбавка за стаж не устанавливалась. В результате сумма недоначисленной надбавки за стаж за 2019 год составила 12217,1 руб. **Сумма нарушения составила 12217,1 руб. (Код классификатора – 1.2.95)**
- В нарушение ст.135 Трудового кодекса РФ, сотрудникам (приказ №6 от 01.02.2018г. о приеме на работу на должность культорганизатора на 0,25 ставки по совместительству) и (приказ №5 от 01.02.2018г. о приеме на работу на должность культорганизатора на 0,25 ставки по совместительству) заработная плата выплачивалась без заключения трудового договора на должности культорганизатора. Сумма заработной платы начисленной без оформления трудового договора по совместительству за 2019 год составила 67912,0 руб. **Сумма нарушения составила 67912,0 руб. (Код классификатора – 1.2.95)**
- В нарушение ст.60.2 Трудового кодекса РФ, при временном возложении обязанностей руководителя кружка на директора с 01.11.2019г. заработная плата по должности руководитель кружка доводилась до МРОТ. Зарботная плата доводится до МРОТ при наличии трудового договора, а трудовой договор по должности руководитель кружка по совместительству с директором не заключался. Таким образом, доведение до МРОТ не обоснованно. **Сумма нарушения за ноябрь-декабрь 2019 года составила 718,0 руб. (Код классификатора – 1.2.95)**

**2. Неэффективное использование бюджетных средств (сумма нарушения – 8,35 рублей, количество нарушений - 1).**

- В нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса РФ, выявлено неэффективное использование бюджетных средств путем оплаты пени в общей сумме 8,35 руб. **Сумма неэффективного использования бюджетных средств составила 8,35 руб. (п.8 Методики определения суммы неэффективного использования средств).**

**Выявленные в ходе контрольного мероприятия несуммовые нарушения:**

**1. Нарушения при формировании и исполнении бюджетов (количество нарушений - 5).**

- В нарушение п.10 Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденных приказом

- Минфина РФ от 14.02.2018г. №26н, обоснование (расчеты) плановых показателей бюджетной сметы отсутствуют. *(Код классификатора – 1.2.45)*
- В нарушении ст.283 Трудового кодекса РФ, при приеме на работу, требующую, в соответствии п.5.2 Приложения к приказу Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 30 марта 2011 г. №251н, специальное образование, сотрудников по совместительству, документы об образовании не запрашивались и информация об образовании в личных карточках некоторых сотрудников отсутствует. В результате отсутствия информации об образовании определить соответствие квалификационным требованиям по занимаемым должностям не представляется возможным. *(Код классификатора – 1.2.95)*
  - В нарушение п.5.2 Приложения к приказу Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 30 марта 2011 г. №251н, образование аккомпаниатора (экономическое) и заведующей филиалом Самайкинского СДК (проф.подготовка по технической специальности) не соответствует квалификационным требованиям. *(Код классификатора – 1.2.95)*
  - В нарушение ст.72 Трудового кодекса РФ, при изменении условий оплаты труда (изменения оклада) изменения в трудовые договора не вносились. *(Код классификатора – 1.2.95)*
  - В нарушение ст.136 Трудового кодекса РФ, сроки выплаты отпускных не соблюдаются. *(Код классификатора – 1.2.95)*

## **2. Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности (количество нарушений – 2).**

- В нарушение ч.2 ст.8 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – 402-ФЗ) в предоставленной учетной политике МКУК «Фабричновыселковский КДЦ» указаны нормативно-правовые документы утратившие силу, а именно: Приказ Минфина РФ от 28.07.1994 №100, Федеральный закон №129-ФЗ от 21.11.1996г. *(Код классификатора – 2.1)*
- В нарушение ч.6 ст.8 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ, изменения в учетную политику, в связи с вступлением в силу федеральных стандартов, внесены не были. *(Код классификатора – 2.1)*

## **3. Нарушения при осуществлении муниципальных закупок (количество нарушений – 1).**

- В нарушение ч.1 ст.73 Бюджетного кодекса РФ, реестр закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов, в учреждении не ведется. *(Код классификатора – 4.8)*

**Учитывая вышеизложенное, контрольно-счетная комиссия муниципального образования «Новоспасский район», предлагает директору МКУК «Фабричновыселковский КДЦ»:**

1. Деятельность учреждения осуществлять в соответствии с требованиями бюджетного, трудового, гражданского законодательства, Федеральных

законов, нормативно-правовых документов, Решений представительной и исполнительной власти.

2. Бюджетную смету вести в соответствии с действующим законодательством.
3. Учетную политику привести в соответствии с требованиями ст.8 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
4. Начисление заработной платы производить в соответствии с Положением об оплате труда.
5. Не нарушать сроки выплаты отпускных.
6. Не допускать начисление заработной платы совместителям без заключения трудового договора.
7. Доведение до МРОТ производить в соответствии с действующим законодательством.
8. Своевременно вносить изменения в трудовые договора.
9. Обеспечить ведение личных карточек сотрудников в соответствии с действующим законодательством.
10. Не допускать не соответствия квалификационным требованиям.
11. Не допускать случаи неэффективного использования бюджетных средств.
12. Обеспечить ведение реестра закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов, в соответствии с Бюджетным кодексом РФ.
13. Разработать план мероприятий по устранению нарушений, выявленных в ходе контрольного мероприятия и отмеченных в акте.
14. Принять меры дисциплинарного и материального воздействия к лицам, допустившим данные нарушения.
15. Результаты рассмотрения представления и принятия мер по устранению выявленных нарушений необходимо предоставить в контрольно-счетную комиссию муниципального образования «Новоспасский район» до 28 февраля 2020 года.