

УТВЕРЖДАЮ:
Председатель КСК
«Новоспасский район»
_____/ Перунова Е.В.
« 26» марта 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 «Новоспасский районный краеведческий музей» 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 «Новоспасский районный краеведческий музей».

Предмет контрольного мероприятия: законодательные, нормативные правовые и иные распорядительные документы, бухгалтерская и финансовая отчетность, иные документы, отражающие деятельность Муниципального казенного учреждения культуры «Новоспасский районный краеведческий музей».

Объект контрольного мероприятия: Муниципальное казенное учреждение культуры «Новоспасский районный краеведческий музей» (далее – Музей).

Проверяемый период деятельности: 2019 год.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 10.03.2020г. по 25.03.2020г.

Объем проверенных средств: 1056,4 тыс.рублей.

Общая сумма выявленных нарушений и неэффективного использования бюджетных средств составила – 19634,6 руб., в том числе:

- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 16184,35 руб.;
- неэффективное использование бюджетных средств – 3450,25 руб.

Количество нарушений –7

1. Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности (сумма нарушения – 16184,35руб., количество нарушений - 1).

- В нарушение ст.9 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», заработная плата в общей сумме 16184,35руб.: за период с 03.06.2019г. по 30.06.2019г. начислена без оформления первичных учетных документов, а с 01.07.2019г. по 12.07.2019г. без оформления трудовых отношений. *Сумма нарушения составила 16184,35 руб. (Код классификатора – 2.2)*

2. Неэффективное использование бюджетных средств (сумма нарушения – 3450,25 рублей, количество нарушений - 1).

- В нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса РФ, выявлено неэффективное использование бюджетных средств путем оплаты пени в общей сумме 3450,25 руб. *Сумма неэффективного использования бюджетных средств составила 3450,25 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 - 4).

- 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, бюджетная смета утверждена начальником отдела культуры, а не директором музея. *(Код классификатора – 1.2.45)*
- В нарушение ст.84.1, ст.79 Трудового кодекса РФ, прекращение срочных трудовых договоров приказами работодателя не оформлялось. *(Код классификатора – 1.2.95)*
- В нарушение ст.140 Трудового кодекса РФ, сроки расчета работников по срочным трудовым договорам при увольнении не соблюдаются. *(Код классификатора – 1.2.95)*
- В нарушение ст.291 Трудового кодекса РФ, при увольнении работников по срочному трудовому договору компенсация из расчета 2 рабочих дня за месяц работы не выплачивалась. *(Код классификатора – 1.2.95)*

2. Нарушения при осуществлении муниципальных закупок (количество нарушений – 1).

- В нарушение ст.4, ст.7 Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», договора и контракты не размещались в Единой Информационной Системе. *(Код классификатора – 4.26)*

Учитывая вышеизложенное, контрольно-счетная комиссия муниципального образования «Новоспасский район», предлагает директору МКУК «Новоспасский районный краеведческий музей»:

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. Не допускать начисление заработной платы без оформления первичных учетных документов.
4. Оформление срочных трудовых договоров и компенсацию за неиспользованный отпуск производить в соответствии с действующим законодательством.
5. Не допускать нарушения срока расчета работника при увольнении.
6. Не допускать случаи неэффективного использования бюджетных средств.
7. При осуществлении закупок для обеспечения муниципальных нужд не допускать нарушения требований Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».
8. Разработать план мероприятий по устранению нарушений, выявленных в ходе контрольного мероприятия и отмеченных в акте.
9. Принять меры дисциплинарного и материального воздействия к лицам, допустившим данные нарушения.
10. Результаты рассмотрения представления и принятия мер по устранению выявленных нарушений необходимо предоставить в контрольно-счетную комиссию муниципального образования «Новоспасский район» до 25 апреля 2020 года.