**Контрольно-счетная палата  МО «Няндомский муниципальный район»**

164200, г. Няндома, Архангельской обл., ул. 60 лет Октября, д.13, телефон-факс (81838) 6-25-95

ОТЧЕТ

по проверке финансово-хозяйственной деятельности

МБУК «Няндомский районный ЦКС»

за 2017 год и 1 полугодие 2018 года.

Контрольно-счетной палатой МО «Няндомский муниципальный район» с 15.10.2018 по 16.11.2018 проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности в МБУК «Няндомский районный ЦКС» за 2017 год и 1 полугодие 2018 года.

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.12 плана работы Контрольно-счетной палаты МО «Няндомский муниципальный район» на 2018 год.

Цель контрольного мероприятия: проверка  целевого и эффективного использования бюджетных средств (субсидий) и внебюджетных средств МБУК «Няндомский районный ЦКС» за 2017 год и 1 полугодие 2018 года.

Предмет контрольного мероприятия: проверка финансово-хозяйственной деятельности МБУК «Няндомский районный ЦКС» за 2017 год и 1 полугодие 2018 года.

Объект контрольного мероприятия: МБУК «Няндомский районный ЦКС».

Проверяемый период: с 01.01.2017 по 30.06.2018.

При проверке были охвачены следующие вопросы:

- общие положения;

- анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности (субсидий);

- анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности по приносящей доход деятельности;

- проверка ведения кассовых операций;

- проверка ведения банковских операций;

- проверка учета выданных сумм в подотчет;

- проверка использования средств на оплату льгот специалистам;

- проверка расчетов с поставщиками и  подрядчиками;

- проверка расходов по оплате труда;

- проверка учета материальных запасов;

- проверка учета основных средств;

- оказание платных услуг;

- достоверность ведения бухгалтерского учета;

- анализ исполнения отчета по муниципальному заданию;

В результате проверки выявлены следующие нарушения:

1. В нарушение пункта 8 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 №359 в учреждении на корешках билетов не заполняется вид услуги (наименование мероприятия), поэтому невозможно определить за какое мероприятие производится оплата.

2. В нарушение пункта 4.1. вышеуказанного Приказа Министерства Культуры РФ от 15.07.2009 №29-01-39/04 «О направлении Методических указаний о порядке применения, учета, хранения и уничтожения бланков строгой отчетности организациями и учреждениями, находящимися в ведении Минкультуры РФ» в учреждении корешки билетов, подтверждающих суммы принятых наличных денежных средств, не упаковываются в опечатанные мешки, не хранятся в систематизированном виде 5 лет (и более) и по окончании указанного срока не уничтожаются на основании акта об их уничтожении, составленного комиссией, образованной руководителем организации.

3. В нарушение пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в некоторых первичных учетных документах отсутствуют расшифровки подписей лиц, ответственных за совершение операции в товарных чеках отсутствуют расшифровки подписи продавца.

4. В учреждении не определен порядок безналичных расчетов с подотчетными лицами.

5. В нарушение пункта 1 Положения «О мерах социальной поддержки отдельных категорий квалифицированных специалистов, работающих и проживающих в сельской местности», утвержденного решением сессии муниципального Совета МО «Няндомское» 28.12.2006 №83, а так же Областного закона «О мерах социальной поддержки отдельных категорий квалифицированных специалистов…» от 22.06.2005 №52-04-ОЗ расчет компенсации оплаты по коммунальным услугам и электроэнергии производится по начисленным размерам платежей квитанции, а не по фактически уплаченным суммам (компенсация расходов) – Денисенко Н.А. квитанции на оплату взносов на капремонт за февраль и март 2017 года.

6. В нарушение пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в некоторых первичных учетных документах отсутствуют расшифровки подписей лиц, ответственных за совершение операции.

7. В нарушении пункта 12 Правил ведения и хранения трудовых книжек, изготовления бланков трудовой книжки и обеспечения ими работодателей, утвержденных постановлением Правительства РФ от 16.04.2003 №225, в некоторых личных карточках (форма Т-2) отсутствуют подписи, подтверждающие ознакомление с каждой вносимой в трудовую книжку записью о выполняемой работе, переводе на другую работу.

8. В нарушение статьи 72 Трудового кодекса РФ при изменении условий трудового договора (изменение оклада, должности), не заключены дополнительные соглашения (отсутствуют подписи работников) с некоторыми работниками МБУК «НРЦКС».

9. В нарушение статьи 21, 57 и 68 Трудового кодекса РФ в учреждении не составлены и не утверждены должностные инструкции некоторых рабочих мест. В имеющихся должностных инструкциях отсутствуют подписи ознакомленных с инструкцией многих работников. А так же инструкция хранителя музейных предметов от мая 2017 года не утверждена директором МБУК «НРЦКС» (нет подписи).

10. В нарушение пункта 373 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 №157н, учет находящихся в эксплуатации учреждения некоторых объектов основных средств стоимостью до 3,0 тыс.руб. включительно в 2017 году осуществлялся на балансе учреждения, когда как, в целях обеспечения надлежащего контроля за их движением, должен осуществляться за балансом на счете 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации».

11. В нарушение пункта 39 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 №157н и пункта 7 Инструкции по применению плана счетов бюджетного учета, утвержденной Приказом Минфина РФ от 06.12.2010 №162н, Общероссийского классификатора основных фондов, утвержденного Приказом Росстандарта от 12.12.2014 №2018-ст, на учете МБУК «НРЦКС» числятся как отдельные объекты основных средств два монитора.

12. В нарушении пункта 12 [статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях](consultantplus://offline/ref=3507A908CE270E0E22561E31C4A4EC176B5F141E89E0B6E1632A90BE32867AC58F8F11352ES2g5Q)» в вновь образованном учреждении культуры не сформирован и не утвержден Перечень особо ценного движимого имущества, находящегося в оперативном управлении.

13. В нарушение пункта 4.23 Устава МБУК «НРЦКС» цены (тарифы) на платные услуги, включая цены на билеты, учреждение устанавливало без предварительного согласования с Учредителем.

14. В нарушение пункта 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденной Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н, перед составлением годовой отчетности не была проведена инвентаризация в ДК «Заря».

15. Пени и штрафы за несвоевременную уплату платежей от внебюджетной деятельности составили 230851,58 руб., что является неэффективным использованием денежных средств.

Разногласий по акту проверки не было.

Представление по результатам контрольного мероприятия в адрес объекта контроля не направлялось.

Инспектор Контрольно-счетной палаты

МО «Няндомский муниципальный район»                                                      Н.В. Константинова