



385300, Республика Адыгея, Красногвардейский район, с. Красногвардейское, ул. Чапаева, 93,
тел.: 8(87778) 5-14-94, факс: 8(87778) 5-35-32, эл. почта: krasnogvard.krkk@yandex.ru

Утверждаю

Председатель

Контрольно-счетной палаты
Муниципального образования
«Красногвардейский район»

Старина Т.Н.



**Информация о результатах контрольного мероприятия в
муниципальном казенном учреждении культуры «Красногвардейский
историко-краеведческий музей» муниципального образования
«Красногвардейский район»**

В соответствии с пунктом 2.3. Плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Красногвардейский район» на 2022 год, проведено контрольное мероприятие «Проверка законности и результативности использования средств бюджета муниципального образования «Красногвардейский район» и иных источников муниципальным казенным учреждением культуры «Красногвардейский историко-краеведческий музей» в 2021 году, а также проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом муниципального образования «Красногвардейский район», находящимся в оперативном управлении муниципального казенного учреждения культуры «Красногвардейский историко-краеведческий музей». Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд в муниципальном казенном учреждении культуры «Красногвардейский историко-краеведческий музей» муниципального образования «Красногвардейский район» за 2021 год (далее – МКУК «Красногвардейский историко-краеведческий музей»).

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено следующее:

1. Первоначально МКУК «Красногвардейский историко-краеведческий музей» на основании доведенных главным распорядителем лимитов бюджетных обязательств утверждена бюджетная смета на 2021 год в общей сумме 1 200 400,00 рублей. В течение финансового года в бюджетную смету

девятнадцать раз вносились изменения, и в окончательном варианте бюджетная смета на 2021 год утверждена в сумме 1 301 035,49 рублей.

2. В нарушение требований пункта 1 статьи 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), пункта 4 приказа Управления культуры и кино администрации муниципального образования «Красногвардейский район» от 03.03.2021 №10а «О требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» на 2021 год утверждена позднее установленных сроков.

3. В ходе проведения контрольного мероприятия проведена выборочная инвентаризация нефинансовых активов, по результатам которой установлена недостача материальных запасов в количестве 7 единиц на общую сумму 511,87 рублей, излишки материальных ценностей (музейный фонд) на сумму 11 282,00 рублей, а также нарушен порядок отражения на счетах бюджетного учета материальных ценностей после выдачи в эксплуатацию в количестве 2 единиц на общую сумму 3 150,00 рублей.

4. В нарушении требований статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный Закон №402-ФЗ), приказа Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 №256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее – Приказ №256н), приказа Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 №49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (далее – Приказ №49) перед составлением годовой отчетности не проведена инвентаризация финансовых активов, обязательств, финансовых результатов, а также отсутствует заключение комиссии в инвентаризационных описях (сличительных ведомости).

5. Инвентаризационные описи (сличительных ведомостей) заполнены с нарушением требований раздела 3 Приложения №12 Учетной политики.

6. Проверка порядка составления, утверждения и применения Учетной политики установлено:

- в нарушение пункта 9 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (далее - Федеральный Стандарт «Учетная политика»), пункта 3 раздела 1 Учетной политики основные положения учетной политики и (или) копии документов учетной политики не опубликованы на официальном сайте Учреждения в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»;

- установлены случаи подписания актов выполненных работ бухгалтером 1 категории муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия культуры и кино муниципального образования «Красногвардейский район» (далее – МКУ «ЦБ КК»), что нарушает требование пункта 3 раздела 3 Учетной политики.

- в нарушение пункта 10.3 раздела 3 Учетной политики табеля учета рабочего времени заполняются по фактической продолжительности рабочего времени;

- в нарушение требований пункта 2.3. раздела 5 Учетной политики, пункта 9 Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 №257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» (далее – Федеральный стандарт «Основные средства»), пункта 46 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее-Инструкции №157н) инвентарные номера на основные средства присваиваются без соблюдения десятиразрядной классификации;

- согласно пункту 5.1. раздела 5 Ученой политики, учреждение осуществляет бюджетные полномочия администратора доходов бюджета, что противоречит пункту 1.21. Устава Учреждения.

7. Проверкой порядка учета основных средств и материальных запасов, а также отражения на счетах бюджетного учета установлен ряд нарушений:

- в нарушение пункта 50 Инструкции №157н 8 объектов движимого имущества общей балансовой стоимостью 4 700,00 рублей, учитывались на балансовых счетах;

- в нарушение пункта 4 статьи 9 Федерального закона №402-ФЗ, подпункта «г» пункта 9 Федерального стандарта «Учетная политика», Инструкции №157н Учреждением применяется самостоятельно разработанная форма, не утвержденная учетной политикой.

8. Нарушение порядка учета основных средств и материальных запасов привело к грубому искажению информации об активах на сумму 3 150,00 рублей или на 52,1 процента и грубому искажению информации о финансовом результате на сумму 3 150,00 рублей или на 35,3 процента.

9. В проверяемом периоде кассовые операции велись в соответствии с требованиями Указания Банка России от 11.03.2014 №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

10. Для учета учреждением расчетов по платежам из бюджета с финансовыми органами применялся счет 030405000 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом». При проверке расчетов по платежам из бюджета нарушений не установлено.

11. В нарушение пункта 1 статьи 162 и пункта 3 статьи 219 БК РФ в МКУК «Красногвардейский историко-краеведческий музей» заключено 5 договоров превышающие доведенные лимиты бюджетных обязательств на общую сумму 11 662,45 рублей.

12. В нарушение пункта 1 статьи 10 Федерального Закона №402-ФЗ, требований Учетной политики о порядке принятия обязательств акты выполненных работ (оказанных услуг) отражались в учете ранее даты подписания подтверждающих документов.

13. Нарушены требования Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления (далее – Приказ №209н) в части применения классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ) на общую сумму 6 795,14 рублей.

14. В нарушение статьи 377 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ) удерживались профсоюзные взносы в размере 1% не из всей начисленной заработной платы.

15. В нарушение требований Положением об оплате труда и материальном стимулировании работников муниципального казенного учреждения культуры «Красногвардейский историко-краеведческий музей» утвержденным приказом директора от 30.03.2020 №11 (далее - Положение об оплате труда) при премировании руководителя учреждения не учитывались результаты деятельности учреждения, не заключались дополнительные соглашения к трудовому договору, а также при определении оклада руководителя не учитывалась сложность труда, масштаб управления, особенность деятельности и значимость учреждения.

16. Зарплата за 1 половину месяца выплачивалась не по фактически отработанному времени.

17. При предоставлении компенсации на оплату жилья и коммунальных услуг нарушены требования Постановления Кабинета Министров Республики Адыгея от 06.03.2014 №49 «О мерах по предоставлению компенсации на оплату жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан» (первичные документы представлены не в полном объеме, копии документов не заверяются бухгалтерией) установлены случаи выплаты компенсации не за фактические расходы и не по нормативу, что привело к неправомерным выплатам в сумме 644,29 рублей.

18. В нарушение статьи 19 Федерального закона №402-ФЗ в Учреждении не организован и не осуществлялся внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

19. В нарушение статьи 160.2-1 БК РФ, требований приложения №6 «Положение о внутреннем финансовом контроле» Учетной политики, в учреждении не осуществлялся внутренний финансовый контроль, а также внутренний финансовый аудит.

20. В нарушение требования статьи 72 БК РФ Учреждением заключались договоры, не предусмотренные планом-графиком закупок, на 2021 год в сумме 20 681,63 рублей и на 2022 год в сумме 3 457,27 рублей.

21. В нарушение требования Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»:

- план-график закупок сформирован и размещен в ЕИС только на текущий финансовый год, объем финансового обеспечения на 2021 год не соответствует доведенному объему;

- план-график закупок утвержден на 10 рабочих дней позже, установленного законом сроком;

- в течение 2021 года в лимиты бюджетных обязательств на осуществление закупок вносились изменения 10 раз, а новые версии Плана-графика на 2021 год не формировались, не утверждались и соответственно не размещались в ЕИС Заказчиком;

- информация об исполнении контрактов внесена в реестр контрактов ЕИС с нарушением сроков.

22. Проверкой соответствия использования поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги целям осуществления закупки нарушений не установлено.

По результатам контрольного мероприятия направлены Представления директору МКУК «Красногвардейский историко-краеведческий музей» и главному бухгалтеру муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия культуры и кино муниципального образования «Красногвардейский район», для устранения выявленных нарушений; составлено три протокола об административных правонарушениях предусмотренных ч. 2 ст. 15.15.7, ч. 4 ст. 15.15.6, ст. 15.15.10 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях; информация о выявленных нарушениях при проведении аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг направлена в Управление Федеральной антимонопольной службы по Республике Адыгея для принятия мер реагирования; копии Отчета по результатам контрольного мероприятия в муниципальном казенном учреждении культуры «Красногвардейский историко-краеведческий музей» направлены в Совет народных депутатов муниципального образования «Красногвардейский район», Главе муниципального образования «Красногвардейский район» и в прокуратуру Красногвардейского района.

Главный инспектор
Контрольно-счетной палаты
муниципального образования
«Красногвардейский район»



М.Х. Цеева