

## Отчет

### о результатах контрольного мероприятия «Проверка исполнения целевого и эффективно использования средств бюджета Пичаевского района, направленных на реализацию мероприятий в рамках муниципальной программы «Развитие культуры» подпрограммы «Искусство» за 2017 год.

14.05.2018 г.

с.Пичаево

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** п.3.2 плана работ Контрольно-ревизионной комиссии Пичаевского районного Совета народных депутатов на 2018 год.

**Предмет контрольного мероприятия:** нормативные правовые акты и иные документы, регламентирующие финансовую деятельность.

**Объект контрольного мероприятия:** Муниципальное бюджетное учреждение «Пичаевский районный Дом культуры»

**Цели контрольного мероприятия:** анализ результатов финансово-хозяйственной деятельности на предмет соответствия задачам и целям, определенным уставом и иными нормативными правовыми документами, проверить финансово-хозяйственную деятельность.

**Сроки проведения:** с 05 сентября по 30 сентября 2018 года;

**Состав ответственных исполнителей:**

Руководитель контрольного мероприятия - Председатель КРК Захарова Н.М., главный специалист финансового отдела Матвеева Т.Е.(по согласованию)

**Проверяемый период: 2017 год**

#### Выявленные нарушения и недостатки

1. При проверке выдачи денежных средств под отчет выявлено:

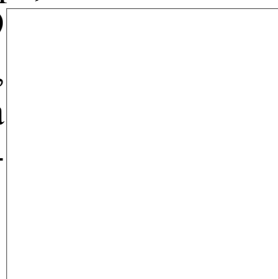
- в отдельных случаях оформление бланка авансового отчета не соответствует указаниям, определенным постановлением Госкомстата от 01.08.2001 №55 «Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации №АО-1 «Авансовый отчет»);

- авансовые отчеты выдавались в под отчет при наличии остатка за подотчетным лицом, что противоречит ст.11 Положения об учетной политики, ст 1.3 Указаний Банка России от 11.03.2014 №3210, в редакции от 03.02.2015 года .

2. При проверке оплаты труда выявлено нарушений на сумму 12,3 тыс.рублей, в том числе возврат составил на сумму 8,5 тыс.рублей( нарушен п.14 постановления Правительства Российской Федерации от 24 декабря 2007 №922) ;

- при расчете отпускных средний дневной заработок для оплаты отпусков исчислялся за последние 3 месяца. Порядок исчисления средней заработной платы в коллективном договоре, локальном нормативном акте не прописан,

руководствуясь статьей 139 Трудового кодекса, постановлением Правительства Российской Федерации от 24



декабря 2007 №922 расчет среднего заработка работника независимо от режима его работы следовало производить исходя из фактически начисленной ему заработной платы и фактически отработанного им времени за 12 календарных месяцев, предшествующих периоду, в течении которого за работником сохраняется средняя заработная плата.

-имеются недостатки по заполнению табеля учета рабочего время.

3.Выявлены нарушения порядка заполнения путевых листов, списание ГСМ.

4.В нарушение п.7 Приказа №191н от 28.12.2010 «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», п.3.44. Приказа Минфина России от 13.06.1995 №49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и обязательств» на конец финансового года не проведена инвентаризация принятых обязательств с поставщиками и подрядчиками.

5.Выявлены нарушения порядка заполнения акта на списание материальных запасов .

**Рекомендовано:**

1.Привести в соответствие Учетную политику ,Положение об оплате труда.

2.Произвести перерасчет учебного дополнительного отпуска, заработной платы лицам, отмеченных в акте проверки. В целях недопущения ошибок при расчете заработной платы усилить контроль за ведением табеля учета рабочего времени.

3.Усилить контроль за расходованием бюджетных средств, предусмотренных на приобретение горюче-смазочных материалов.

4.В целях эффективного использования бюджетных средств, отсутствия дублирования с другими муниципальными программами при составлении мероприятий, направленных на проведение культурно-массовых мероприятий муниципальной программы « Развитие культуры» конкретизировать перечень мероприятий.

5.Во исполнении п.7 Приказа №191н от 28.12.2010 «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», п.3.44. Приказа Минфина России от 13.06.1995 №49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и обязательств» на конец финансового года проводить инвентаризацию принятых обязательств с поставщиками и подрядчиками.

В адрес главы района и председателя районного Совета народных депутатов направлен отчет, а в адрес директора учреждения -представление с требованием устранить выявленные недостатки.

