Главе администрации

Новохоперского муниципального района

Воронежской области

В.Т. Петрову

**Информация**

**о результатах проверки законности, результативности, эффективности и целевого использования бюджетных средств, выделенных Муниципальному казенному учреждению Новохоперского муниципального района Воронежской области**

**МКУ «Новохоперский краеведческий музей».**

В соответствии с Порядком осуществления полномочий по внутреннему финансовому контролю в Новохоперском муниципальном районе, п.2 плана контрольных мероприятий на 2015 год и на основании распоряжения администрации Новохоперского муниципального района Воронежской области от 05.11.2015г №466 старшим инспектором по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля администрации муниципального района Черновой О.В., а также в соответствии с положением «О ревизионной комиссии Новохоперского муниципального района Воронежской области», п.14 плана работы ревизионной комиссии Новохоперского муниципального района Воронежской области на 2015 год и на основании удостоверения от 30.10.2015г. №7, выданного председателем ревизионной комиссии Новохоперского муниципального района Воронежской области, инспектором Пахмутовой Н.И. проведена совместная проверка законности, результативности, эффективности и целевого использования средств, выделенных Муниципальному казенному учреждению Новохоперского муниципального района Воронежской области «Новохоперский краеведческий музей» за 2013 – 2014 годы и 9 месяцев 2015 года.

Срок проведения проверки: с 09 ноября 2015 года по 27 ноября 2015 года.

В результате проведения проверки установлено, что нормы бюджетного законодательства в целом выполняются, вместе с тем, отмечен ряд недостатков и нарушений в деятельности учреждения.

Проверкой соответствия Устава МКУ «Новохоперский краеведческий музей» действующему законодательству установлено, что содержание некоторых статей Устава противоречат нормам, закрепленным в статьях Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Установлены недостатки в содержании Положения об учетной политике МКУ «Новохоперский краеведческий музей», утвержденного приказом директора от 12.01.2015 г. №1.

В нарушение требований Инструкций №157н и №162н не ведется учет начисления и уплаты доходов от оказания платных услуг на счете 20531000 "Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг".

Установлен ряд нарушений при оформлении и учете кассовых операций и расчетов с подотчетными лицами.

Проверкой учета расчетов с поставщиками и подрядчиками установлены случаи принятия к учету в качестве документов, подтверждающих возникновение денежных обязательств, счетов, предъявленных для предоплаты или уплаты авансовых платежей.

В нарушение п.2 ч.3 ст.9 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» в базу для начисления страховых взносов в части страховых взносов, подлежащих уплате в Фонд социального страхования Российской Федерации включаются вознаграждения, выплачиваемые физическим лицам по договорам гражданско-правового характера. Уплата указанных взносов является неэффективным использованием бюджетных средств, которое за проверяемый период составило 7 642,08 руб.

В нарушение требований ст.73 Бюджетного кодекса РФ реестр закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов, не ведется.

При проверке начисления и выплаты заработной платы выявлены отдельные нарушения в исчислении среднего дневного заработка для оплаты отпусков и выплаты компенсации за неиспользованные отпуска, а также в оформлении первичных документов и регистров бухгалтерского учета.

Проверкой установлено, что учет материальных запасов не осуществляется: Карточки количественно-суммового учета материальных ценностей [(ф. 0504041)](consultantplus://offline/ref=1D56B555AF5DC1839CECBF311CD9E547FF7789590D73046D5584A2E89E89B4FF633C9D3F826BAC5DzFxEF) не ведутся, Журналы операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов не применяются, Акты о списании материальных запасов [(ф. 0504230)](consultantplus://offline/ref=D43B0D11EACC247A99EB92B6F210134EAB2E22A2AAD8B8CE3924E67EBBF6F0B58B158BDF309BE9C5kEo0I) не составляются.

Сделаны замечания по ведению бюджетных смет, инвентарных карточек учета основных средств.

Проверкой полноты и достоверности бюджетной отчетности установлено, что в составе бюджетной отчетности, представляемой в отдел финансов администрации Новохоперского муниципального района, отсутствует ряд установленных форм отчетов. Показатели бюджетной отчетности по большинству позиций не соответствуют данным Главной книги.

Для устранения выявленных нарушений директору МКУ «Новохоперский краеведческий музей» выдано представление.

Старший инспектор по осуществлению

внутреннего муниципального финансового

контроля администрации муниципального района О.В. Чернова