Отчет о реализации контрольных мероприятий

Контрольно-счетного органа Ермаковского района Красноярского края

за 3 квартал 2022 года

05.10.2022г

*Тема контрольного мероприятия:* «Проверка эффективности деятельности

МКУ «Архив Ермаковского района» за 2021 год

*Объект контрольного мероприятия:* МКУ «Архив Ермаковского района»

*Основание для проведения контрольного мероприятия:* п. 2.2 плана работы Контрольно-счетного органа на 2022 год и распоряжение Контрольно-счетного органа от 12.08.2022г № 8.

*Цели контрольного мероприятия:*

1. Проверить соблюдение учреждением законодательства при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности.

1.1. Проанализировать правовые акты, регулирующие деятельность муниципального казенного учреждения «Архив Ермаковского района».

1.2. Проверить расходование средств на приобретение материальных ценностей, правильность учета и их эффективное использование.

1.3. Проверка проведения инвентаризаций материальных ценностей и сопоставления результатов этой проверки с данными учета.

1.4. Проверить начисление заработной платы и выплат стимулирующего характера.

1.5. Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг.

1.6. Оценить состояние бухгалтерского учета и отчетности, их достоверность.

По результатам контрольного мероприятия составлен акт проверки.

*Основные результаты контрольного мероприятия:*

1. Деятельность МКУ «Архив Ермаковского района» осуществляется на основании Устава, утвержденного Постановлением администрации Ермаковского района № 773-п от 12.11.2015г.
2. Согласно Постановления администрации Ермаковского района № 7-п от 13.01.2016г «Об утверждении перечней муниципальных казенных, бюджетных и автономных учреждений, подведомственных главным распорядителям бюджетных средств» МКУ «Архив Ермаковского района» является учреждением, подведомственным Отделу культуры администрации Ермаковского района.
3. Ведение бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402 ФЗ «О бухгалтерском учете».
4. Составление и утверждение бюджетной росписи регулируется порядком, утвержденным приказом Отдела культуры от 12.03.2019 № 20-О, что соответствует [статьям 217](consultantplus://offline/ref=A07E7E2B019E62D39C32F0D5175A64432926A34C3CF8936D048D07940E922D95ADED4936EDA8o426G), [219.1](consultantplus://offline/ref=A07E7E2B019E62D39C32F0D5175A64432926A34C3CF8936D048D07940E922D95ADED4936EEADo421G) Бюджетного кодекса Российской Федерации.
5. В соответствии ст. 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации разработан и утвержден «Порядок составления утверждения и ведения бюджетной сметы казенных учреждений».
6. Согласно ст.161 Бюджетного кодекса Российской Федерации финансовое обеспечение деятельности казенного учреждения осуществляется за счет средств районного бюджета на основании бюджетной сметы.
7. Бюджетная роспись, бюджетные сметы и изменения к ним утверждаются начальником отдела культуры своевременно.
8. Учетная политика для целей бюджетного учета и целей налогооблажения разработана с учетом изменений действующего законодательства.
9. В соответствии с положениями Инструкции, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, все факты финансово-хозяйственной деятельности учреждения оформлены первичными документами. Документы подшиты и пронумерованы.
10. При проверке протоколов заседания комиссии по распределению стимулирующих выплат главным архивистам учреждения за 4 квартал 2021г нарушений не выявлено.
11. В нарушении п. 5.9 «Положения об оплате труда Муниципального казенного учреждения «Архив Ермаковского района», утвержденного Постановлением администрации Ермаковского района № 746-п от 06.11.2013г, стимулирующие выплаты директору МКУ «Архив Ермаковского района» выплачивались на основании приказов директора учреждения. В связи с отсутствием нормативно-правового акта учредителя или главного распорядителя бюджетных средств о выплатах стимулирующего характера и премии директору МКУ «Архив Ермаковского района», выявлено необоснованное использование средств бюджета в сумме 142293,29 рублей.
12. Инвентаризация имущества в 2021 году проводилась. Договор о материальной ответственности с руководителем МКУ «Архив Ермаковского района» не заключен.
13. Информация об учреждении, локальные нормативные акты, документы финансово-хозяйственной деятельности, предписания органов, осуществляющих государственный контроль не размещаются в сети интернет, в связи с отсутствием официального сайта учреждения.
14. При организации закупок учреждение руководствовалось положениями Закона   № 44-ФЗ и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации в сфере закупок. При заключении контрактов, их изменении и расторжении соблюдались нормы законодательства в сфере закупок.

В соответствии с частью 4 статьи 30 Закона о контрактной системе, отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций за 2021 год размещен своевременно.

*Предложения:*

1. Начальнику отдела культуры администрации Ермаковского района заключить договор о материальной ответственности с директором МКУ «Архив Ермаковского района».
2. Для обеспечения открытости и доступности информации на сайте Отдела культуры размещать информацию о деятельности МКУ «Архив Ермаковского района».
3. Учредителю МКУ «Архив Ермаковского района» проводить своевременный контроль нормативно-правовых актов.

Внести изменения в п. 5.9 Положения «Об оплате труда работников МКУ «Архив Ермаковского района», утвержденного Постановлением администрации Ермаковского района от 06.11.2013г. № 746-п (в редакции от 10.06.2022г. № 394-п) в части полномочий согласования конкретного размера выплат компенсационного и стимулирующего характера руководителю учреждения.

Председатель

Контрольно-счетного органа Н.Н.Фирсова