

**УТВЕРЖДАЮ**  
Председатель Контрольно-счетной палаты  
Эльбрусского муниципального района  
\_\_\_\_\_ Ш.М Будаев

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2016 г.

## **ОТЧЕТ**

**по итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности,  
целевого и эффективного использования бюджетных средств,  
выделенных из бюджета Эльбрусского муниципального района  
КБР Муниципальному учреждению культуры «Районный  
Краеведческий Музей »» Эльбрусского муниципального района  
Кабардино-Балкарской Республики период**

**с 01.01.2013г. по 31.12.2015г.**

г.п. Тырнауз

14.07.2016 г.

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** Бюджетный кодекс Российской Федерации (статья 270), Федеральный закон «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» от 07.02.2011г. №6-ФЗ, Положение «О Контрольно-счетной палате Эльбрусского муниципального района КБР», утвержденное решением сессии Совета местного самоуправления Эльбрусского муниципального района от 21.06.2013 № 16\6, план работы Контрольно-счетной палаты Эльбрусского муниципального района КБР на 2016 год, распоряжение председателя контрольно-счетной палаты Эльбрусского муниципального района КБР от 06.06.2016 г. № 4.

**Цель контрольного мероприятия:** целевое и эффективное использование бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности Муниципальному учреждению культуры «Районный Краеведческий Музей» Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики.

**Предмет контроля:** деятельность Муниципального учреждения культуры «Районный Краеведческий Музей» Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики (действия должностных лиц) по использованию средств выделенных из бюджета Эльбрусского муниципального района КБР.

**Объект контроля:** Муниципальное учреждение культуры «Районный Краеведческий Музей» Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики

Информационной основой для проведения проверки послужили:

- учредительные и иные документы, характеризующие организационно-правовую форму и структуру проверяемого объекта;
- информационные материалы и документы, полученные по запросу контрольно-счетной палаты;
- экономическая, правовая и статистическая информация о деятельности проверяемого объекта;
- общие сведения о проверяемом объекте;
- документы, полученные в ходе проверки (первичные документы, платежные документы, регистры бюджетного и бухгалтерского учета, отчеты об исполнении бюджетной сметы);
- другие документы (договоры, контракты, соглашения и т.д.).

В целях установления законности и правильности финансовых и хозяйственных операций проверка финансово–хозяйственной деятельности учреждения проводилась путем:

- проверки учредительных, регистрационных, плановых, бухгалтерских, отчетных документов;
- проверки подлинности документов, правильности содержащихся в них расчетов и итогов, соответствия документов установленным формам, правильности и полноты их оформления;
- проверки действительности совершения сделок, получения или выдачи указанных в документах денежных средств или материальных ценностей, фактического выполнения работ или оказания услуг;
- сопоставление бухгалтерских записей по учету с оправдательными документами, данных бюджетного учета с данными отчетности, сопоставление записей, документов и фактических данных по одним хозяйственным операциям с аналогичными сведениями по другим операциям, связанным с ними;
- других контрольных действий, связанных с исследованием вопросов.

В соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001 г. №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц зарегистрировано в Межрайонной ИФНС России № 5 по КБР Муниципальное учреждение культуры Эльбрусского муниципального района «Районный краеведческий музей». ОГРН 1060710001967, ИНН 0710055727, КПП 071001001.

Муниципальному учреждению культуры Эльбрусского муниципального района «Районный краеведческий музей». присвоена следующая идентификация его деятельности по общероссийским классификаторам: ОКПО-74892787; ОКОГУ-4210007; ОКАТО-83248501000; ОКФС-14; ОКОПФ-20903 (уведомление территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Кабардино-Балкарской Республике).

**Проверяемый период деятельности:** с 01.01.2013г. по 31.12.2015 г.

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 03.03.2016 г. по 31.03.2016г.

**Должностные лица проверяемого объекта:** ответственными лицами за ведение финансово-хозяйственной деятельности в проверяемом периоде являлись:

- с правом первой подписи: директор Муниципального учреждения культуры «Районный Краеведческий Музей» Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики с 01.01.2013г. по настоящее время Этезова Фатимат Асхатовна

- с правом второй подписи: главный бухгалтер Муниципального учреждения культуры «Районный Краеведческий Музей» Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики

- с 01.01.2015г. по 07.09.2015г. Хаджиева Зеужан Махмудовна;

- с 07.09.2015г. по 01.04.2016г. Асадулаева Элина Рулановна;

**Основная цель и вид деятельности объекта:**

Основным предметом деятельности Учреждения является деятельность в области культуры и искусства, направленная на сохранение, создание, распространение и освоение культурных ценностей в различных формах и видах.

Основными целями и задачами деятельности Учреждения являются:

1. Обеспечить научную пропаганду художественного, историко-культурного и литературного наследия народов, лучших отечественных произведений культуры и культурных ценностей мирового искусства в целях воспитания широких масс трудящихся, пропаганда трудовых и боевых традиций народа.

2. Проведение массовой научно-просветительской работы, способствующей повышению образованности и культуры посетителей.
3. Формирование нравственных патриотических, эстетических взглядов у молодежи.
4. Поддержка и развитие самобытных, национальных культур, местных культурных традиций.
5. Создание и распространение культурных ценностей посредством теле-радио и других аудиовизуальных средств.

Для достижения указанных целей и задач Учреждение осуществляет следующие , основные виды деятельности:

- создание и организация работы клубов и салонов;
- организация и проведение городских фестивалей, смотров, конкурсов, выставок, экспозиций и других форм показа результатов творческой деятельности музея;
- проведение тематических вечеров, встреч;
- организация разнообразных консультаций и лекториев, проведение тематических вечеров, циклов творческих встреч и других видов мероприятий, в том числе на абонементной основе;
- создание благоприятных условий для посетителей МУК «РКМ».

**По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:**

**1. В нарушение ст. 212 ТК РФ в Учреждении не проводилась аттестация рабочих мест в соответствии с Постановлением Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 14.03.1997 N 12 "О проведении аттестации рабочих мест по условиям труда". ст. 3 ФЗ от 28.12.2013 N 426-ФЗ "О специальной оценке условий труда"**

**За проверяемый период было неправомерно начислено «за вредность» - 44105,02 руб.**

**2.В учреждении предоставляются дополнительные оплачиваемые отпуска на основании Коллективного договора утверждённого общим собранием работников МУК «РКМ» от 15.01.2011 года, приложение №1 ;**

**а) директор - 12дней;**

**б) бухгалтер - 9 дней;**

**в) заведующий филиалом .старший научный сотрудник -6дней;**

г) художник реставратор ,лектор –экскурсовод ,хранитель фондов, специалист по экскурсионной и выставочной работе ,технический персонал-3 дня.

На основании Коллективного договора утверждённого общим собранием работников МУК «РКМ» от 21.04.2014 года, статья 5.7.

- директор - 12дней;
- бухгалтер - 9 дней;
- зав. передвижной выставки -6 дней;
- научный сотрудник -4дня;
- хранитель фондов- 4дня;
- лектор –экскурсовод- 4дня;
- специалист по экспозиционной - выставочной деятельности -4 дня;
- смотритель -3 дня;
- сторож -3 дня ;
- уборщик служебных помещений -3 дня .

В соответствии со ст. 116, ст.117 ст.119 ТК РФ ежегодные дополнительные оплачиваемые отпуска предоставляются работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, работникам, имеющим особый характер работы, работникам с ненормированным рабочим днем, работникам, работающим в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, а также в других случаях, предусмотренных настоящим Кодексом и иными федеральными законами.

Даная норма Коллективного договора являться противоречившей ст. 116,ст,117ст.119 ТК.РФ. Порядок и условия предоставления ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска работникам с ненормированным рабочим днем устанавливаются в федеральных государственных учреждениях нормативными правовыми актами Правительства Российской Федерации, в государственных учреждениях субъекта Российской Федерации нормативными правовыми актами органов государственной власти субъекта Российской Федерации, в муниципальных учреждениях нормативными

правовыми актами органов местного самоуправления.( данный порядок отсутствует не представлен).

В ходе проверки были выявлены случаи включения в расчет среднего заработка работника для определения суммы отпускных премий разового характера к праздничным датам 23 февраля , 8 марта.

В нарушение п.2 Постановления правительства РФ от 24.12.2007г. № 922 "Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы" расчет среднего заработка за расчётный период работникам МУК «РКМ» за 2013год,2014год,2015год, производился не верно. В нарушение ст.116, ст.117,ст. 119 ТК РФ предоставлялись дополнительные трудовые отпуска в количестве от 3 до12 дней.

В результате данного нарушения было неправомерно начислено - 74068,17руб.

3.Проверкой было выявлено, что в нарушение Приказа Минфина России от 01.07.2013 N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации" и Приказа Минфина КБР от 28.12.2010г. №116 «О введении аналитических кодов для структурирования операций по экономическому содержанию» Учреждением в 2013 году производилась закупка цветов и призов по статье 340 «Увеличение стоимости материальных запасов" КОСГУ, тогда как данные виды расходов должны были произведены по статье 290.500 «Приобретение (изготовление) подарочной и сувенирной продукции, не предназначенной для дальнейшей перепродажи, представительские расходы, прием и обслуживание делегаций, поздравительные открытки и вкладыши к ним, сувенирная продукция».

В результате данного нарушения произведено нецелевое использование средств бюджета Эльбрусского муниципального района в сумме 3250,00 руб.

4.Учет на забалансовых счетах не ведется согласно разделу VII Приказа Минфина №157н от 01.12.2010г. "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".

### **Предложения по результатам проведенного контрольного мероприятия:**

1. Принять меры по устранению выявленных нарушений.
2. Разработать комплекс мероприятий по предупреждению выявленных нарушений в дальнейшем, а также укреплению финансовой и бюджетной дисциплины.
3. Представить в Контрольно-счетную палату Эльбрусского муниципального района информацию с подтверждающими документами о принятых мерах и результатах проведенной работы.

### **Нормативно-правовые акты, используемые при проведении контрольного мероприятия:**

- Бюджетный кодекс Российской Федерации (с изменениями и дополнениями).
- Гражданский кодекс Российской Федерации (с изменениями и дополнениями).
- Федеральный закон от 06.10.2006 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями)
- Федеральный закон от 15.08.1996 №115-ФЗ «О бюджетной классификации Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями).
- Федеральный закон от 21.11.1996 №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями).
- Федеральный закон от 06.12.2011г. №402 « О бухгалтерском учете».
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями).
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 г. №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями).

- другие нормативные и инструктивные материалы, имеющие отношение к проверке.

**Инспектор Контрольно-счетной палаты  
Эльбрусского муниципального района**

**И.Х. Ахматов**