Приложение 13

к Стандарту

УТВЕРЖДЕН

председателем контрольно-

счетного управления

от «21» июля 2023 года

**Отчёт**

**о результатах контрольного мероприятия**

№ 13 «21» июля 2023 года

Наименование (тема) контрольного мероприятия: Проверка целевого и эффективного использования средств местного бюджета МБУК «Вожегодский краеведческий музей»

Основание проведения контрольного мероприятия: п.п.2.4. Плана работы контрольно-счетного управления на 2023 год, распоряжение председателя контрольно-счетного управления Вожегодского муниципального района от 13.06.2023 года № 47-р

Цель(и) контрольного мероприятия:

1. Проверка финансовой деятельности.

2. Определение законности и эффективности использования бюджетных средств.

3. Проверка правильности формирования и выполнения муниципального задания.

4. Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд за 2022 год.

Объекты контрольного мероприятия: МБУК «Вожегодский краеведческий музей»

Проверяемый период деятельности: 2022 год

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 20 июня 2023 года по 21 июля 2023 года

Нормативные документы, использованные в работе:

1. Бюджетный Кодекс РФ от 31 июля 1998г. № 145-ФЗ;

2.Федеральный закон от 12 января 1996 года №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (с изм. и доп.);

3. Федеральный закон от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

4. Федеральный закон от 10 декабря 1995 года № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения»;

5. Приказ Минфина России от 16.12.2010г. № 174н (ред. от 30.10.2020г.) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению»;

6. Приказ Минфина России от 21.07.2011г. № 86н (ред. от 17.12.2015г.) «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта»;

7. Приказ Минфина России от 25.03.2011г. № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (с изменениями);

8. Приказ Минфина России от 30.03.2015г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению»;

9. Постановление Правительства РФ от 30.09.2019года № 1279 «О планах-графиках закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации»;

10. Постановление администрации Вожегодского муниципального района от 1 апреля 2009 года № 307 «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений культуры Вожегодского муниципального района, финансируемых из районного бюджета» (с изменениями);

11. Постановление Главы Вожегодского муниципального района от 23.12.2008 года № 993 «Об оплате труда работников муниципальных учреждений, финансируемых из местного бюджета Вожегодского муниципального района» (с изменениями);

12. Постановление Главы Вожегодского муниципального района от 30.09.2015 года № 525 «О Порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Вожегодского муниципального района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» с изменениями;

13. Постановление Главы Вожегодского муниципального района от 24.09.2020 года № 591 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений Вожегодского муниципального района, подведомственных администрации Вожегодского муниципального района»;

14. Устав МБУК «Вожегодский районный краеведческий музей», утвержденный постановлением администрации Вожегодского муниципального района № 615 от 15.07.2011 года;

15. Постановление администрации Вожегодского муниципального района от 22.12.2022 года № 773 «О переименовании муниципального бюджетного учреждения культуры «Вожегодский районный краеведческий музей».

16. Коллективный договор МБУК «Вожегодский районный краеведческий музей» принят на общем собрании работников (протокол от 01.07.2021 года № 1).

Оформленные акты, заключения, справки и т.п., использованные в отчете, ознакомление с ними под расписку руководителя или иных должностных лиц проверенных объектов, наличие письменных объяснений, замечаний или возражений и заключение аудитора по ним:

- акт (выездной/камеральной/ встречной проверки № 17 от 12 июля 2023 года.

Неполученные документы и материалы из числа затребованных с указанием причин или иные факты, препятствовавшие работе: нет.

Краткая характеристика проверяемой сферы и деятельности объектов контроля (при необходимости):

МБУК Вожегодский районный краеведческий музей является некоммерческой организацией – муниципальным учреждением, тип - бюджетное учреждение, создается для обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления в сфере культуры.

Общий объем проверенных средств (кассовое исполнение за проверяемый период и имущества) составил 2 952,7 тыс. рублей.

Результаты контрольного мероприятия (заключения по каждой цели контрольного мероприятия, основанные на материалах актов и рабочей документации, при проведении аудита эффективности – по результатам сравнения с критериями оценки эффективности использования бюджетных средств, установленные факты нарушений со ссылкой на статьи и (или) пункты соответствующих нормативных правовых актов, требования которых нарушены, а также недостатки в проверяемой сфере и в деятельности объектов контроля):

1. В нарушение ст.486, 516, 711 ГК РФ и 2 ч. 13.1 ст. 34 и ст.94 Закона N 44-ФЗ, произведена оплата товаров, работ (услуг), установленных условиями договоров на сумму 8 693,46 рублей;

3. Нарушение требований по оформлению первичных документов.

4. Нарушения ст.16, 34, 94 Федерального закона № 44-ФЗ.

Выводы:

Предложения по устранению выявленных нарушений и недостатков в управлении и ведомственном контроле, правовом регулировании проверяемой сферы:

1. Не допускать нарушений действующего законодательства

Руководитель контрольного мероприятия

Председатель контрольно-

счетного управления \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_О.В.Ванюшкина\_\_