УТВЕРЖДАЮ

Исполняющий обязанности начальника

отдела муниципального

контроля и противодействия коррупции

 администрации муниципального

образования Ейский район

«19» октября 2020 г.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Н.Д.Липатникова

**Отчет**

**о результатах выездной проверки**

1. Основание: распоряжения администрации муниципального образования Ейский район от 13 августа 2020 года № 307-р «О назначении контрольного мероприятия», в соответствии с пунктом 4 Плана контрольных мероприятий отдела муниципального контроля и противодействия коррупции администрации муниципального образования Ейский район по внутреннему муниципальному финансовому контролю в финансово-бюджетной сфере в период июнь-декабрь 2020 года, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Ейский район от 25 мая 2020 года № 382 «Об утверждении Плана контрольных мероприятий отдела муниципального контроля и противодействия коррупции администрации муниципального образования Ейский район по внутреннему муниципальному финансовому контролю в финансово-бюджетной сфере в период июнь-декабрь 2020 года» (в редакции постановления администрации муниципального образования Ейский район от 5 августа 2020 года № 551).
2. Объект контроля: муниципальное бюджетное учреждение муниципального образования Ейский район «Ейский районный краеведческий музей».
3. Тема проверки: проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения муниципального образования Ейский район «Ейский районный краеведческий музей».
4. Проверяемый период: с 01 января 2019 года по 30 июня 2020 года.
5. Срок проведения проверки с 20 августа 2020 года по 21 сентября 2020 года.
6. Перечень основных вопросов контрольного мероприятия:

порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности. Анализ плана финансово-хозяйственной деятельности;

порядок предоставления и расходования субсидий на выполнение муниципального задания;

порядок предоставления и расходования субсидий на иные цели;

учет основных средств и материальных запасов;

иные вопросы, относящиеся к теме контрольного мероприятия.

По результатам проверки установлено:

- в Плане ФХД на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов от 29 ноября 2019 года, отсутствует дата утверждения плана начальником управления культуры администрации муниципального образования Ейский район;

- электронные копии Планов ФХД на 2019 г и плановый период на 2020-2021 годов на 26 апреля 2019 г, на 30 сентября 2019 г, на 29 ноября 2019 г, 31 декабря 2019 г не размещены на сайте в установленные сроки;

- электронная копия Плана ФХД на 2019 г и плановый период на 2020-2021 годов на 30 июня 2019 года размещена на сайте с нарушением сроков (26 июля 2019 года);

- в Плане ФХД на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов от 27 декабря 2019 года отсутствует дата составления исполнителем, дата согласования начальником управления культуры администрации муниципального образования Ейский район.

- муниципальное задание на 2020 год было утверждено начальником управления культуры администрации муниципального образования Ейский район, но отсутствует дата утверждения;

- в нарушение п.6 Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Ейский район от 05 октября 2015 года № 531 п. 3 ст. 9.2 федерального закона №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Учредителем в муниципальное задание соответствующие изменения не внесены;

- электронная копия отчета о выполнении муниципального задания на 2019 г и плановый период на 2020-2021 годов на 31 декабря 2019 г. не размещена на сайте в установленные сроки;

Электронная копия муниципального задания на 2020 г и плановый период на 2021-2022 годов на 1 января 2020 г размещена на сайте с нарушением сроков (отсутствует дата утверждения, размещена на сайте 26 августа 2020 года).

- в нарушение пункта 11 Порядка предоставления компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения специалистам, состоящим в штате по основному месту работы в муниципальных учреждениях здравоохранения и культуры муниципального образования Ейский район, работающим и проживающим в сельских населенных пунктах, специалистам, вышедшим на пенсию, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Ейский район от 03 мая 2017 года № 242 отсутствуют установленные сроки предоставления документов, подтверждающих оплату жилого помещения, отопления и освещения;

- в нарушение требований, установленных подпунктами 6, 7 части 2 статьи 9 Федерального закона N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктом 25 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", утвержденного приказом Минфина России от 31 декабря 2016 г. N 256н, учреждением приняты к учету первичные учетные документы (акты выполненных работ) при отсутствии обязательных реквизитов;

- Приказы МКУ МО Ейский район «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры» от 10 января 2019 г № 4-П; от 01 апреля 2019 № 37в-П; от 01 июля 2019 № 66в-П; от 01 октября 2019 № 85а-П; от 09 января 2020 г № 8-П; от 01 апреля 2020 г № 32в-П; от 30 июня 2020 г № 46а-П «Об установлении лимита остатка кассы организации» имеют ссылку на Положение о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации, утвержденным Банком России 12 октября 2011 года N 373-П. Указанный документ утратил силу с 1 июня 2014 года;

- в нарушение требований, установленных пунктом 167 Инструкции N 157н, подразделениями учреждения не ведется кассовая книга и осуществлен прием наличных денежных средств без оформления приходных кассовых ордеров;

- лимит остатка кассы МКУ «Бухгалтерия культуры» установлен без учета обособленных подразделений, учреждением допускается превышение лимита остатка кассы в отделах МБУ «Районный музей»;

- в нарушение п. 4.2. Положения о порядке и условиях предоставления платных услуг, определения платы для физических и юридических лиц за предоставляемые услуги, утвержденного приказом директора МБУ «Районный музей» от 03 марта 2014 года № 49/1-п Бюджетным учреждением утвержден размер платы за услуги без согласования с учредителем в лице управления культуры администрации МО Ейский район;

- билеты, использованные при оказании услуг в течение 2019 года и 1 полугодия 2020 года не содержат наименование предоставляемой услуги.

- в нарушение п.2.7. раздела 2 Порядка предоставления льгот отдельным категориям граждан при посещении муниципального бюджетного учреждения муниципального образования Ейский район «Ейский районный краеведческий музей», утвержденного распоряжением начальника управления культуры администрации муниципального образования Ейский район 15 декабря 2015 года № 86 (с внесением изменений от 05 мая 2016 года № 45-р на корешках билетов отсутствует отметка о том, на основании какого подтверждающего документа, был выдан билет, имеющий право на льготное или бесплатное посещение.

Возражения директора муниципального бюджетного учреждения муниципального образования Ейский район «Ейский районный краеведческий музей» отсутствуют.

Заведующий сектором муниципального

внутреннего финансового контроля

отдела муниципального контроля и

противодействия коррупции администрации

муниципального образования Ейский район Н.Д. Липатникова