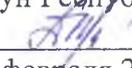


УТВЕРЖДАЮ
Председатель
Контрольно-счетной палаты
муниципального района «Бай-Тайгинский
кожуун Республики Тыва
 Кадыр-оол Д.Ч.
«19» февраля 2019г.

ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

«Проверка расходования средств местного бюджета, направленных в форме субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг его соблюдение за 2017 год и 9 месяцев 2018 г».
(наименование контрольного мероприятия)

Основание для проведения контрольного мероприятия:

Пункт 2.13 годового плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального района «Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва» на 2018 год.

(пункт __ годового плана работы Контрольно-счетной палаты Республики Тыва на 20__ год, при наличии предложений (решений) комитетов (комиссий) Представительного органа муниципального образования, Главы муниципального образования-Председателя Представительного органа муниципального образования указать их дату и №)

Предмет контрольного мероприятия:

- нормативные правовые акты, локальные акты, иные распорядительные документы, регулирующие вопросы;
- документы, подтверждающие выделение и использование бюджетных средств, направленных в форме субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказания муниципальных услуг;
- штатные расписания, лицевые счета по начислению оплаты труда;
- бухгалтерская и статистическая отчетность объекта контрольного мероприятия;
- документы бухгалтерского учета и отчетности, первичные бухгалтерские документы.

Объект (объекты) контрольного мероприятия:

1. Муниципальное казенное учреждение Управление культуры Администрации муниципального района «Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва»;
2. Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования «Детская художественная школа имени Хертек Тойбухаа».
(полное наименование объекта (объектов) из программы контрольного мероприятия)

Срок проведения контрольного мероприятия:

с 26 ноября 2018 г. по 26 декабря 2018 г.,
с учетом переноса: по 31 января 2019 г.

(если установленный в программе контрольного мероприятия срок его проведения изменялся решением Коллегии Контрольно-счетной палаты, то указывается измененный срок)

Цели контрольного мероприятия:

проверка целевого использования средств субсидий, выделенных из бюджета муниципального района «Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва» на выполнение муниципального задания и иные цели Муниципальному бюджетному образовательному учреждению дополнительного образования «Детская художественная школа имени Хертек Тойбуха»

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

Проверкой расходования средств местного бюджета, направленных в форме субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг его соблюдение за 2017 год и 9 месяцев 2018 г. охвачен объем средств местного бюджета в сумме 11029,1 тыс. рублей. В результате проверки установлено нарушений на общую сумму 318,3 тыс. руб., из них:

1. Нецелевое использование средств бюджета-22,9 тыс. руб.

2. Неэффективное использование средств бюджета-36,2 тыс. руб.

3. Необоснованная переплата заработной платы- 137,7 тыс. руб.

4. Недоплата заработной платы- 66,5 тыс. руб.

5. Неправомерное подтверждение бюджетных средств-55,0 тыс. руб.

(даются заключения по каждой цели контрольного мероприятия, основанные на материалах актов и рабочей документации (в аудите эффективности – по результатам сравнения с критериями оценки эффективности), указываются вскрытые факты нарушения законодательных и иных нормативных правовых актов и недостатки в деятельности проверяемых объектов со ссылкой на статьи законов и (или) пункты нормативных правовых актов, требования которых нарушены)

Возражения или замечания руководителей объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия (при наличии): _____

(указываются наличие или отсутствие возражений или замечаний руководителей объектов на результаты контрольного мероприятия, при их наличии дается ссылка на заключение члена Коллегии Контрольно-счетной палаты, прилагаемое к отчету, а также приводятся факты принятых или разработанных объектами контрольного мероприятия мер по устранению выявленных в ходе его проведения недостатков и нарушений при их наличии)

Выводы:

1. Нормативно-правовая база учреждения сформирована не на должном уровне. Правовые акты разработаны с ошибками, некорректно.

2. В нарушение ст.9 Закон о бухгалтерском учете первичные учетные документы учреждения сформированы с нарушениями требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта.

3. В нарушение статьи 19. №402-ФЗ внутренний контроль в учреждении не ведется.

4. В нарушение ст.34 Бюджетного кодекса РФ учреждением произведено неэффективное использование средств бюджета в размере 36,2 тыс. руб.;

5. В соответствии со ст.306.4 Бюджетного кодекса РФ учреждением допущено нецелевое использование муниципального бюджета в размере 23,0 тыс. руб.;

6. Не соответствие в штатном расписании на 2018г должностных окладов действующим нормативным правовым актам в части нормативных расходов по оплате труда (Постановление Правительство Республики Тыва от 23.09.2015г №448 «Об утверждении размеров должностных окладов по профессиональным квалификационным группам общеотраслевых профессий рабочих и общеотраслевых должностей руководителей, специалистов и служащих»;

7. Учреждением произведена необоснованная переплата заработной платы в размере 72,4 тыс. руб.;

8. В нарушение ст.133 Трудового кодекса РФ учреждением произведена недоплата заработной платы в размере 66,5 тыс. руб.;

9. В нарушение требований ст.135 Трудового кодекса РФ учреждением произведено переплата заработной платы в размере 65,3 тыс. руб.;

10. Учреждением произведено неправомерное подтверждение бюджетных средств в размере 55,0 тыс. руб.

(кратко формулируются основные итоги контрольного мероприятия с указанием выявленных ключевых проблем, причин имеющихся нарушений и недостатков, последствий, которые они могут повлечь за собой)

Предложения:

По результатам проведенного контрольного мероприятия «Проверка расходования средств местного бюджета, направленных в форме субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг его соблюдение за 2017 год и 9 месяцев 2018 г. в Муниципальном бюджетном образовательном учреждении дополнительного образования «Детская художественная школа имени Хертек Тойбухаа» Контрольно-счетная палата муниципального района «Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва» рекомендует:

– Привести в соответствие с действующим законодательством РФ следующие нормативные правовые акты учреждения: Положение «Об учетной политике», Положение «О закупке товаров, работ, услуг», Правила внутреннего трудового распорядка, Муниципальное задание.

– Уточненную бюджетную смету учреждения на очередной финансовый год формировать в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельностью.

– Привести в соответствие с Инструкцией №157н от 01.12.2010 г. Журнал операций №2 «С безналичными денежными средствами», Журнал операций № 3 «Расчеты с подотчетными лицами», Журнал операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», Журнал операций №6 «Расчетов по оплате труда», Журнал операций №7 «По выбытию и перемещению нефинансовых активов», Главную книгу за проверяемый период.

– Сформировать Журнал операций №6 «Расчетов по оплате труда» за 2017 г., Главную книгу за 2017 г.

– Обеспечить восстановление необоснованной переплаты заработной платы на общую сумму 137,7 тыс. руб.

– Принять меры к выплате неправомерно недоплаченных денежных средств в сумме 66,5 тыс. руб.

– Восстановить оправдательные документы на не подтвержденные расходы бюджетных средств в сумме 55,0 тыс. руб.

– Принять меры по восстановлению сумм неэффективного использования средств бюджета, также нецелевого расходования бюджета на общую сумму 59,2 тыс. руб.

Инспектор Контрольно-счетной палаты
муниципального района «Бай-Тайгинский
кожуун Республики Тыва


(личная подпись)

Ш.О.Борбай-оол
(инициалы и фамилия)