

УТВЕРЖДАЮ  
Исполняющий обязанности  
Главы города Дудинки  
Р. В. Ганул  
28 мая 2018 года

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

### **по проверке организации бюджетного учета, целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на содержание учреждения**

Основания проведения проверки: Порядок осуществления внутреннего финансового муниципального контроля, утвержденный постановлением Администрации города Дудинки от 17 мая 2016 года № 28, пункт 1 Плана проверок финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год, утвержденного распоряжением Администрации города Дудинки от 19 декабря 2017 года № 1223, распоряжение Администрации города Дудинки от 18 января 2018 года № 27 «О проведении проверки в Комитете культуры, молодежной политики и спорта Администрации города Дудинки».

Цель проверки: оценка соответствия учредительных документов учреждения нормам действующего законодательства и нормативно-правовых актов, эффективности и целевого использования бюджетных средств, соответствия организации и ведения бюджетного учета требованиям действующего законодательства, нормативно – правовых актов и особенностям деятельности учреждения.

Объект контрольного мероприятия: Комитет культуры, молодежной политики и спорта.

Состав рабочей группы:

Руководитель рабочей группы:

Иванова Дарья Владимировна – главный специалист отдела прогнозирования и контроля Администрации города Дудинки.

Члены рабочей группы:

Шелехова Наталья Александровна – главный специалист отдела первичного и воинского учета Администрации города Дудинки.

Проверяемый период: с 01 января 2017 года по 31 декабря 2017 года.

Срок проведения контрольного мероприятия:

Дата начала проверки – 23 января 2018 года.

Дата окончания проверки – 16 февраля 2018 года.

**1. Проверкой правильности организации бюджетного учета и целевого использования бюджетных средств выявлены следующие нарушения:**

**Нарушения, имеющие стоимостную оценку:**

– Выявлены нарушения методологии применения бюджетной классификации – КОСГУ, установленной Указаниями о порядке применения бюджетной классификации № 65н выразившиеся в планировании и осуществлении расходов по ненадлежащим кодам бюджетной классификации на общую сумму 720,00 руб.

**Нарушения, не имеющие стоимостной оценки:**

– В нарушение статьи 306.4 БК РФ Учреждением произведены расходы, не предусмотренные бюджетной сметой (обоснованиями к ней).

– Не внесены изменения в обоснования бюджетной сметы в части КОСГУ 290 «Прочие расходы».

– В нарушение п. 52 Инструкции № 157н к акту о списании объектов нефинансовых активов отсутствует согласие собственника на списание имущества.

– В нарушение п. 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств № 49 не проведена инвентаризация при смене материально-ответственного лица, в случае ухода в отпуск.

– В нарушение учетной политики учреждения списание подарков производится по акту списания неустановленной формы. А именно, не указывается сумма списываемых подарков. Также отсутствует предусмотренная учетной политикой Ведомость, которая заполняется при передаче товарно-материальных ценностей безвозмездно и без каких-либо ограничений одариваемым.

– Для выдачи денежных подарков применялась платежная ведомость, которая предназначена для выплаты заработной платы, стипендий и денежного довольствия.

– В нарушение ст. 136 ТК РФ оплата отпускных производилась позднее чем за три дня до наступления отпуска.

– В нарушение п. 11.2 Правил внутреннего трудового распорядка выплата заработной платы за первую половину месяца производилась менее 40% от заработной платы.

– В нарушение п. 2 статьи 574 ГК РФ дарение подарков свыше 3000,00 руб. не оформлено договором дарения.

**2. Выводы по результатам проверки**

Всего по результатам проверки в проверяемом периоде установлено 10 нарушений и недостатков, из них 1 имеющее стоимостную оценку в сумме 720,00 руб.

**3. На основании вышеизложенного предлагается**

Направить Представление Главы города Дудинки в Комитет культуры, молодежной политики и спорта, где предложить:

1. Рассмотреть материалы проверки и Представление.

2. Разработать мероприятия по устранению выявленных нарушений и причин их возникновения.

3. В месячный срок со дня получения Представления сообщить о результатах рассмотрения Представления и принятых мерах.

Главный специалист отдела  
прогнозирования и контроля  
Администрации города Дудинки

Д. В. Иванова