|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | **Приложение № 18**  к СВМФК 001 «Общие правила проведения контрольного мероприятия» | | |
| **РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ**  **МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**  **«КРАСНОЧИКОЙСКИЙ РАЙОН»** | | | |
| ЗАБАЙКАЛЬСКИЙ КРАЙ  С. КРАСНЫЙ ЧИКОЙ,  ул. ПАРТИЗАНСКАЯ, 27 | Тел 2-23-60  [Revkomissiya2006@mail.ru](mailto:Revkomissiya2006@mail.ru) | | ИНН 7509004201  КПП 750901001  ОГРН 1067538004786 | | |

«07» апреля 2023 г.

**ОТЧЕТ**

**по результатам проведения контрольного мероприятия**

Наименование (тема) контрольного мероприятия: Проверка отдельных вопросов деятельности муниципального учреждения культуры «Межпоселенческая центральная библиотека»

Проверенный период: 2022 год

Основание для проведения контрольного мероприятия: п. 2 раздел 3 Плана работы ревизионной комиссии муниципального района «Красночикойский район» на 2023 год.

Реквизиты распоряжения на проведение контрольного мероприятия: от 25.01.2023 г. № 02-КМ.

Перечень проверенных органов или организаций: МУК «Межпоселенческая центральная библиотека».

Перечень органов или организаций, в которых была проведена встречная проверка: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_[[1]](#footnote-1)

Должностные лица ревизионной комиссии муниципального района «Красночикойский район», принимавшие участие в проведении контрольного мероприятия: Аудитор Беломестнова Вера Владимировна

Срок проведения основного этапа контрольного мероприятия: с 26.01.2023 г. по 16.02.2023 г.[[2]](#footnote-2)

Реквизиты акта (актов), составленного (-ых) по результатам контрольного мероприятия: от 16.02.2023 г. № 01-23/КМ.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее[[3]](#footnote-3):

1. В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 54 Инструкции от 01.12.2010 г. № 157н и Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 г. № 52н в инвентарных карточках (ф. 0504031) не заполнены обязательные реквизиты и неверно указан вид права.

2. В нарушение ст. 131 Гражданского кодекса РФ, Федерального закона от 13.07.2015 г. № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимого имущества» учреждением не оформлено право оперативного управления на объекты недвижимости, находящиеся на балансе учреждения, общей балансовой стоимостью 1826724,01 руб.

# 3. В нарушение п. 17 приказа Минфина России от 31.08.2018 г. № 186н «О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального учреждения» не предоставлены обоснования (расчеты) плановых поступлений и выплат.

4. Муниципальное задание сформировано по форме, которая по наполнению в полном объеме соответствует форме, утвержденной постановлением администрации муниципального района от 28.06.2017 г. № 419.

5. В нарушение п. 4 ст. 69.2. БК РФ и постановления администрации муниципального района «Красночикойский район» от 08.11.2011 г. № 845 «Об утверждении Порядка расчета нормативных затрат на оказание муниципальными образовательными учреждениями муниципальных услуг и нормативных затрат на содержание имущества муниципальных образовательных учреждений» расчета нормативных затрат на 2022 г. нет.

6. В нарушение ст. 69.2 БК РФ и п. 18 порядка формирования муниципального задания (утвержденного постановлением администрации муниципального района от 28.06.2017 г. № 419) учредителем не утверждены значения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и нормативных затрат на содержание имущества учреждения.

7. В нарушение ст. 69.2 БК РФ, ст. 9.2. и ст. 24 Федерального закона от 03.03.2006 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» в муниципальном задании неверно указан основной вид деятельности Учреждения.

8. В нарушение п. 1.2. «Положения по оплате и стимулированию труда работников МУК «Межпоселенческая центральная библиотека» штатные расписания на 2022 год не согласованны с учредителем.

9. В нарушение ст. 133 и ст. 133.1 ТК РФ месячная заработная плата работника, полностью отработавшего за этот период норму рабочего времени начислена ниже минимального размера оплаты труда.

10. В нарушение ст. 139 и ст. 262 ТК РФ и п. 4, п. 9 Положения «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» (Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 г. № 922) при расчете оплаты дополнительных выходных дней для ухода за ребенком-инвалидом неверно указано фактически отработанное время.

11. В нарушение ст. 129 ТК РФ и п. 5, п. 10 Положения «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» (Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 г. № 922) при расчете среднего дневного заработка для оплаты отпусков из расчетного периода не исключено время, нахождения работника в отпусках и период временной нетрудоспособности (нарушение акта проверки № 17-17/КМ от 26.10.2017 г.).

12. В нарушение ст. 129 и ст. 135 ТК РФ в приказах «О стимулирующих выплатах» указана «Стимулирующая выплата», не предусмотренная п. 1.2 «Положения по оплате и стимулированию труда работников Муниципального учреждения культуры «Межпоселенческая центральная библиотека» муниципального района «Красночикойский район»».

13. В нарушение ст. 129 ТК РФ, ст. 135 ТК РФ, ст. 191 ТК РФ «Стимулирующая выплата» включена в штатное расписание (гр. 16 штатного расписания на 2022 г.), как постоянная надбавка, положением «Об оплате труда» данный вид выплат не предусмотрен.

14. В нарушение ст. 129 ТК РФ и п. 3.2. положении «Об оплате труда учреждения» нет положения «О порядке установления размера персонального повышающего коэффициента».

15. В нарушение ст. 129 ТК РФ и п. 3.2. положении «Об оплате труда учреждения» в приказах «О приеме работника на работу» не указаны показатели для установления персонального повышающего коэффициента.

16. В нарушение ст. 91, ст. 136 ТК РФ приказом по учетной политике не предусмотрено предоставление табеля учета использования рабочего времени за 1 половину месяца.

17. В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402–ФЗ «О бухгалтерском учете», разделом 8 ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности государственного сектора» в учетной политике учреждения не предусмотрены сроки проведения плановых инвентаризаций.

18. В нарушении п. 3 ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402–ФЗ «О бухгалтерском учете», раздела 8 ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности государственного сектора», п. 2.3 и п. 2.8 методических указаний, утвержденных приказом Минфина от 13.06.1995 г. № 49 и п. 1.7. приложения № 6 к учетной политике в состав инвентаризационной комиссии включены материально-ответственные лица (директор, главный бухгалтер).

19. В нарушении п. 3 ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402–ФЗ «О бухгалтерском учете», раздела 8 ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности государственного сектора», п. 7.2 и п. 7.4 приказа Минкультуры РФ от 08.10.2012 № 1077 «Об утверждении Порядка учета документов, входящих в состав библиотечного фонда», п. 1.5 методических указаний, утвержденных приказом Минфина от 13.06.1995 г. № 49 инвентаризация библиотечного фонда не проводится.

20. В нарушении ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402–ФЗ «О бухгалтерском учете», раздела 8 ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности государственного сектора», п. 2.5, п. 2.6 и п. 2.9 методических указаний от 13.06.1995 г. № 49 в инвентаризационных описях результаты проведения инвентаризации не отражены (не заполнено фактическое наличие).

21. В нарушении ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402–ФЗ «О бухгалтерском учете», раздела 8 ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности государственного сектора», п. 1.3 и п. 3.44 методических указаний от 13.06.1995 г. № 49 инвентаризация обязательств в учреждении не проводилась.

22. В нарушение п. 5 ст. 16 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ и п. 4 Постановления Правительства РФ от 30.09.2019 г. № 1279 «Положение о порядке формирования, утверждения планов - графиков закупок» план – график учреждения сформирован и размещен в ЕИС на финансовый 2022 год (план – график на плановый период 2023 и 2024 годы отсутствует).

Выводы по результатам контрольного мероприятия4:

Предложения по результатам контрольного мероприятия5:

1. Устранить нарушения бюджетного, трудового и иного законодательства.

2. Произвести инвентаризацию финансовых активов, библиотечного фонда и обязательств учреждения.

3. Устранить нарушения по расчетам по оплате труда, указанные в акте проверки от 16.02.2023 г. № 01-23/КМ в полном объеме.

4. В связи с допущенными нарушениями привлечь к дисциплинарной ответственности в соответствии с Трудовым кодексом РФ лиц, виновных в допущенных нарушениях.

О принятых по результатам рассмотрения настоящего представления решениях и мерах необходимо сообщить в ревизионную комиссию муниципального района «Красночикойский район» в письменной форме в течение одного месяца со дня получения представления.

«07» апреля 2023 года

От МУК «Межпоселенческая центральная библиотека» поступила информация об устранении нарушений в полном объеме.

К дисциплинарной ответственности привлечены (устное замечание) главный бухгалтер, бухгалтер, специалист по кадрам.

Подписи:

Аудитор ревизионной комиссии \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ В.В. Беломестнова

*Руководитель контрольного мероприятия подпись Ф.И.О.*

Настоящий отчет утвержден председателем ревизионной комиссии муниципального района «Красночикойский район» «\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_ года.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

подпись

1. включаются в отчет в случае проведения встречных проверок [↑](#footnote-ref-1)
2. с даты начала контрольного мероприятия, указанной в программе проведения контрольного мероприятия, до даты составления (подписания) должностными лицами ревизионной комиссии акта по результатам контрольного мероприятия [↑](#footnote-ref-2)
3. содержание отчета определено в пункте 7.13 настоящего стандарта

   4 формулируются при необходимости краткого изложения в заключительной части отчета основных итогов контрольного мероприятия

   5 формулируются в случаях, установленных в пункте 7.13 настоящего стандарта [↑](#footnote-ref-3)