



УТВЕРЖДАЮ:

Начальник финансового управления
Администрации Мамско-Чуйского района
М.В.Захарова
«29» апреля 2021г.

**Отчет о результатах планового контрольного мероприятия
МКУК «Централизованная библиотечная система Мамско-Чуйского района
Центральная районная библиотека»**

п. Мама

«29» апреля 2021 год

1. Основание для проведения проверки: План проведения контрольных мероприятий Финансового управления администрации Мамско-Чуйского района от 12.11.2020г, приказ финансового управления администрации Мамско-Чуйского района от 12.03.2021 года № 22.
2. Тема проверки: финансово-хозяйственной деятельности, целевого и эффективного использования бюджетных средств
3. Проверка проводится с целью контроля за:
 - целевое использование бюджетных ассигнований и правильностью расходования средств, полученных от приносящей доход деятельности;
 - соблюдением требований законодательных актов;
 - правильностью ведения бухгалтерского учета и составления отчетности
4. Проверяемый период: с 01.01.2019 по 31.12.2020гг.
5. Срок проведения проверки: с 12.03.2021г по 12.04.2021г .
6. Вид и метод проверки: плановая
Перечень вопросов изученных в ходе проверки:
 1. Организация бухгалтерского учета.
 2. Анализ исполнения бюджетной сметы и сметы по приносящей доход деятельности.
 3. Соблюдение кассовой дисциплины и банковских операций.
 4. Соблюдение порядка учета расчетов с подотчетными лицами по выданным авансам.
 5. Проверка расчетов с работниками по оплате труда.
 6. Проверка учета товарно-материальных ценностей и основных средств.

По результатам проверки выявлены следующие нарушения:

1. В нарушении ст. 8 Федерального закона N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» учетная политика в МКУК «ЦБС Мамско-Чуйского района- ЦРБ» не разработана.
2. В нарушении п. 6 Инструкции № 157н в МКУК «ЦБС Мамско-Чуйского района- ЦРБ» график документооборота отсутствует.
3. К сметам не прилагаются обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, использованные при формировании сметы и являющиеся ее

- неотъемлемой частью (нарушение п. 8 «Приказ Минфина России от 14.02.2018 N 26н "Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений".
4. Изменения в бюджетную смету вносятся не в соответствии приказа Министерства Российской Федерации от 14.02.2018г № 26н, пункта 14,15 «Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений».
 5. Форма внесенных изменений в бюджетную смету не соответствует форме ОКУД 0501013, Приложение № 2 к Общим требованиям к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 14.02.2018г. № 26н.
 6. В работе библиотекаря ДКЦ выполняющего обязанности кассира МКУК «ЦБС Мамско-Чуйского района- ЦРБ» с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций выявлены нарушения указаний Центрального банка Российской Федерации от 11.03. 2014г № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», вследствие чего, недостача кассы за 2019-2020гг составила 12784,22 руб.
 7. В нарушении пункту 11 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. N 157н, авансовые отчеты не подшиты и не пронумерованы.
 8. Протокол заседания комиссии № 1 от 04.12.2017г утвержденный приказом от 06.12.2017г № 116/п, «Об установлении стимулирующей надбавки к должностному окладу за выслугу лет иных периодов трудовой деятельности» считать недействительным, протокол составлен на основании несуществующего Положения об оплате труда работников МКУК «ЦБС Мамско-Чуйского района- ЦРБ» от 07.06.2017г приказ № 127.
 9. В нарушении главы 3 пункта 30 положением об оплате труда работников МКУК «ЦБС Мамско-Чуйского района- ЦРБ» от 20.06.2017г приказ № 37/п, с 01.01.2019г по 30.04.2019г надбавка к должностному окладу за выслугу лет главному редактору начислена необоснованно в сумме 4452,36 руб.
 10. В нарушении главы 3 пункта 33 Положения об оплате труда работников МКУК «ЦБС Мамско-Чуйского района- ЦРБ» от 19.02.2020г № 15/п, начисления за выслугу лет библиотекарю-каталогизатору с 01.05.2019г начислялись в размере 15%, вместо положенных 20%, недоначисленная сумма составила 17455,81 руб.

11. Приложение № 4 в Положении об оплате труда работников МКУК «ЦБС Мамско-Чуйского района- ЦРБ» от 19.02.2020г № 15-п, отсутствует.
12. В нарушении ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», излишки материальных ценностей, не оприходованы в отчетном периоде, в котором проводилась годовая инвентаризация.
13. Порядок и сроки проведения инвентаризации библиотечного фонда МКУК «ЦБС Мамско-Чуйского района ЦРБ» учетной политикой не закреплены, что является нарушением приказа Минфина РФ от 13.06.1995 №49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» указания письма Минфина РФ от 04.11.1998г № 16-00-16-198 «Об инвентаризации библиотечных фондов».
14. Учетной политикой не закреплен порядок работы с онлайн-кассой и порядок принятия и сдачи в МКУ «Централизованную бухгалтерию» денежной наличности кассира ДКЦ МКУК «ЦБС Мамско-Чуйского района- ЦРБ», ст. 8 Федерального закона N 402-ФЗ 06.12.2011г «О бухгалтерском учете».
15. Учетной политикой не закреплен порядок выдачи денежной наличности в подотчет и сроки сдачи авансовых отчетов, ст. 8 Федерального закона N 402-ФЗ от 06.12.2011г «О бухгалтерском учете».
16. Учетной политикой способ заполнения табеля не закреплен, порядки и сроки, изменений и предоставление корректирующего табеля документооборотом учреждения не предусмотрены, ст. 8 Федерального закона N 402-ФЗ от 06.12.2011г «О бухгалтерском учете».

Возражения руководителя (иного уполномоченного лица) субъекта контроля : Отсутствуют.

Ведущий специалист по проведению проверок
Финансового управления



Ю.В. Шабаршина