Информация

о результатах контрольного планового мероприятия

Проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций казенного учреждения и их отражения в бюджетном учете и отчетности

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |

На основании Распоряжения Администрации Шегарского района от 13.09.2024 г № 483 «О проведении плановой проверки», в соответствии с пунктом 3 Плана контрольных мероприятий на 2024 год органа внутреннего муниципального финансового контроля, утвержденного распоряжением Администрации Шегарского района от 21.12.2023 г. № 674. проведено Контрольное мероприятие «Проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций казенного учреждения и их отражения в бюджетном учете и отчетности».

Проверяемый период: с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.

Объект контрольного мероприятия: Муниципального казённого учреждения культуры «Шегарская межпоселенческая централизованная библиотечная система» (далее - МКУК «Шегарская МЦБС»/Учреждение).

Цель контрольного мероприятия: Проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций казенного учреждения и их отражения в бюджетном учете и отчетности.

Срок проведения контрольного мероприятия с 30 сентября 2024 года по 11 ноября 2024 года.

Общая продолжительность проверки составила 30 (тридцать) рабочих дней.

Вопросы контрольного мероприятия:

1. Соответствие трудовых отношений работников Учреждения нормам трудового законодательства.
2. Анализ финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с действующим законодательством.
3. Отражение финансовых результатов деятельности организации  в учете.

По результатам контрольного мероприятия установлено:

1. Коллективные договора
   1. В нарушении ст. 178 ТК РФ указаны гарантии работников не применяемые к местоположению Учреждения.
   2. В нарушении ст. 94 ТК РФ указана норма работы в библиотеках филиалах отличная от норм утвержденных законодательством.
   3. В нарушении ст. 9 ТК РФ в Коллективном договоре ссылаются на «Положение об оплате труда и премировании работников Муниципального казенного учреждения культуры «Шегарская межпоселенческая централизованная библиотечная система» от 01.12.2014, которое утратило силу.
   4. В нарушении ч.1, ч.2 ст. 157 ТК РФ указана оплата простоя не по вине работника.
   5. В нарушении ч. 3 ст. 68 ТК РФ коллектив не ознакомлен под роспись с коллективным договором, в соответствии с действующим законодательством;
   6. В нарушении ст. 44 Т.К. РФ своевременно не вносятся изменения в приложения к коллективному договору;
   7. В нарушение ст. 57 ТК РФ допущены неточности в наименовании должностей.
   8. В нарушении ст. 9 ТК РФ ссылка на не разработанное и не утвержденное «Положение о надбавках и доплатах….».

Рекомендовано актуализировать коллективный договор, приложения к коллективному договору. Ознакомить работников под роспись.

1. Трудовые договора

2.1 В нарушении ст. 9, ст. 57 ТК РФ трудовые договора сотрудников содержат продолжительность рабочего времени отличная от утвержденной законодательством.

2.2. В нарушении ст. 57 ТК РФ указаны не все условия оплаты труда.

2.3. В нарушении ст. 57 ТК РФ своевременно не вносятся изменения и корректировки по оплате труда.

Рекомендовано актуализировать трудовые договора

1. Заработная плата
   1. В нарушении ст.9 ТК РФ производилась ежемесячно неправомерная выплата премий сотрудников на основании не актуальных НПА Учреждения.
   2. В учреждении не создана комиссия оценки качества деятельности сотрудников МКУК «Шегарская ЦБС», не разработано положение о данной комиссии, нет методики расчета показателей оценки качества деятельности сотрудников МКУК «Шегарская ЦБС».
   3. В нарушении ст. 57 ТК РФ, п.7.1. Трудовых договоров от 16 сентября 2021 года № 9-21 ни разу в течении 2023 года не производилась начисление и выплата 4%;
   4. В нарушение п. 5.2 Положения об оплате труда руководителей, из заместителей и главных бухгалтеров муниципальных автономных, казенных и бюджетных учреждений, утверждено Постановлением Администрации Шегарского района от 14.05.2021 № 344, проект распоряжения Администрации Шегарского района об образовании годового премиального фонда не согласован с Управлением финансов Администрации Шегарского района.

3.5. В нарушение п. 5.6 Положения об оплате труда руководителей, из заместителей и главных бухгалтеров муниципальных автономных, казенных и бюджетных учреждений, утверждено Постановлением Администрации Шегарского района от 14.05.2021 № 344, комиссией по оценке критериев эффективности деятельности учреждения не разработано положение о системе оценки эффективности деятельности руководителей.

3.6. В протоколах за 2023 год заседаний комиссии по оценке выполнения показателей эффективности деятельности муниципальных, бюджетных, автономных и казенных подведомственных, утверждена Постановлением Администрации Шегарского района от 31.01.2022 № 98, нет оценки выполнения показателей эффективности деятельности руководителей учреждений, подведомственных Администрации Шегарского района.

Рекомендовано актуализировать коллективный договор, трудовые договора и иные НПА, регулирующие размер и выплату заработной платы сотрудников учреждения.

Рекомендовано Учредителю разработать методики оценки эффективности деятельности учреждений, подведомственных Администрации Шегарского района.

Рекомендовано директору МКУК «Шегарская МЦБС» создать комиссию по оценке качества деятельности сотрудников, положение о комиссии оценки качества деятельности сотрудников, разработать положение о методике оценки качества сотрудников.

1. Учетная политика

В нарушение Приказа Минфина России от 06.10.2008 N 106н "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" (вместе с "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008) учетная политика содержит общие рекомендации для составления учетной политики в организациях, без конкретики для данной организации.

Рекомендовано привести Учетную политику в соответствие с действующим законодательством и уставной деятельностью учреждения.

1. Бухгалтерский учет
   1. В нарушении п.3 ст. 219 БК РФ заключаются договора без утвержденных бюджетных ассигнований;
   2. Принимаются к оплате первичные документы, не отвечающие предмету договора.
   3. В нарушение п.1 ст. 95 44-ФЗ от 05.04.2013 вносятся изменения сроков исполнения контракта.
   4. В нарушении «Гражданского кодекса РФ» не соблюдаются сроки оплаты по заключенным договорам;
   5. В нарушение Приказа 157Н не ведутся счета санкционирования.

Рекомендовано в соответствии с Приказом 157Н вести бухгалтерский учет, заключать контракты и договора только при доведении бюджетных ассигнований для исполнения бюджетных обязательств в полном объеме, соблюдать условия договоров на приобретение товаров (работ) и услуг, тщательно проверять первичные документы, представленные к оплате.

Главный специалист

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| по внутреннему муниципальному финансовому  контролю |  |  |  |  | Т.П. Ушкалова |