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 25.06.2024 г № 332 «О проведении плановой проверки» в соответствии с пунктом 2 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 «Краеведческий музей Шегарского района» (далее Музей/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 11 июля 2024 года по 21 августа 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 ч. 3 ст. 68 ТК РФ коллектив не ознакомлен под роспись с коллективным договором, в соответствии с действующим законодательством;
   2. В нарушении ст. 44 Т.К. РФ своевременно не вносятся изменения в приложения к коллективному договору;
   3. Допущены неточности в наименовании должностей.
   4. В нарушении п. 4.7. Постановления Администрации Шегарского района от 06.05.2022 № 586 «Об утверждении Положений о системе оплаты труда работников муниципальных автономных, казенных, бюджетных учреждений» не установлена персональная надбавка стимулирующего характера на определенный период времени в течение календарного года.
   5. В нарушении р. 4 Постановления Администрации Шегарского района от 06.05.2022 № 586 «Об утверждении Положений о системе оплаты труда работников муниципальных автономных, казенных, бюджетных учреждений» п.4.3. Приложение № 2 Коллективного договора «Положение о системе оплаты труда работников МКУК «Краеведческий музей Шегарского района», установлена стимулирующая ежемесячная оплата хранителю фондов музея за ведение экскурсий в размере до 2000,00 рублей

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

1. Трудовые договора
   1. В трудовые договора не вносятся своевременно изменения;
   2. В нарушение ст. 57 ТК РФ допущены неточности в наименовании должностей.

Рекомендовано актуализировать трудовые договора

1. Заработная плата
   1. В нарушении Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1 в штатном расписании не указана доплата за стаж работы;
   2. Систематически нарушались сроки выплаты заработной платы, указанные в п.3.7. Трудового договора от 09 Сентября 2009 года № 4;
   3. В нарушении ст. 57 ТК РФ, п.3.2.1 Трудового договора от 16 апреля 2021 года № 19 ни разу в течении 2023 года не производилась начисление и выплата 4%;
   4. В нарушение п.4.5 Приложения № 2 Коллективного договора «Положения о системе оплаты труда работников МКУК «Краеведческий музей Шегарского района», в котором установлена премия за выполненную работу по итогам работы за месяц, в учреждении ежемесячно издаются приказы «Об установлении выплаты стимулирующего характера», без указания наименование выплаты;
   5. В нарушение п.4.5 Приложения № 2 Коллективного договора «Положения о системе оплаты труда работников МКУК «Краеведческий музей Шегарского района» выплаты рабочего по комплексному обслуживанию и ремонту зданий, уборщика служебных помещений ежемесячно превышают установленный размер выплаты.

3.6. 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.

* 1. 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.
  2. 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.
  3. Приказом МКУК «Краеведческий музей Шегарского района» от 24.12.2021 № 19 утверждены показатели для оценки качества (эффективности) деятельности хранителя фондов музея. В данном приказе нет методики расчета показателей эффективности деятельности хранителя музея.
  4. Не создана комиссия и не разработано положение о комиссии оценки качества (эффективности) деятельности хранителя фондов музея.
  5. Согласно протоколам оценка качества (эффективности) деятельности хранителя фондов музея проводится по итогам года. Премия за качество (эффективность) деятельности хранителя фондов музея выплачивается ежемесячно, в разном размере.

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 музея создать комиссию, положение о комиссии оценки качества (эффективности) деятельности хранителя фондов музея, разработать положение о методике оценки качества (эффективности) деятельности хранителя фондов музея.

1. Учетная политика

Учетная политика содержит ошибки при ссылке на нормативно-правовые акты и 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. В нарушении «Гражданского кодекса РФ» не соблюдаются сроки оплаты по заключенным договорам;
   3. В нарушение Приказа 157Н не ведутся счета санкционирования.

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

Главный специалист

по внутреннему муниципальному

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| финансовому  контролю |  |  | |  |  | Т.П. Ушкалова |
|  |  |  |  |  |  |  |