**Информация**

**о результатах контрольного мероприятия**

**«Контроль за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств местного бюджета, а также средств, получаемых местным бюджетом из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации, направляемых для осуществления финансово-хозяйственной деятельности Муниципального казенного учреждения культуры «Юргинский библиотечно-музейный комплекс»**

1. *Основание для проведения контрольного мероприятия:* п.6 Плана работы Ревизионной комиссии Юргинского муниципального округа на 2021 год, утвержденного распоряжением Ревизионной комиссии Юргинского муниципального округа от 25.12.2020 № 21.
2. *Предмет контрольного мероприятия:* деятельность учреждения (действия должностных лиц) по использованию средств местного бюджета, а также средств, получаемых местным бюджетом из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, доходов получаемых от использования муниципальной собственности, закрепленной за учреждением на праве оперативного управления.
3. *Объект контрольного мероприятия*: Муниципальное казенное учреждение культуры «Юргинский библиотечно-музейный комплекс».
4. *Проверяемый период*: 2020 год.
5. *Срок проведения контрольного мероприятия*: 16.09.2021-15.10.2021
6. *Цели контрольного мероприятия:*

Цель 1: Определение законности, эффективности, результативности, и целевого использования средств местного бюджета, а также средств, получаемых местным бюджетом из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации, направляемых на осуществление финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

1. *По результатам контрольного мероприятия:*

Направлено представление № 6 от 18.10.2021 – Директору МКУК «ЮБМК» Т.С. Муратовой, принять меры по устранению нарушений в срок до 18.11.2021.

|  |  |
| --- | --- |
| Выявлены нарушения | Реализованы предложения Ревизионной комиссии |
| № п/п | корреспондирующая норма | количество | стоимостная оценка выявленных нарушений, тыс. рублей | нарушение | предложения Ревизионной комиссии Юргинского муниципального округа  | комментарий реализации |
| 1 | п. 104, п. 86 Приказа Минфина России от 06.12.2010 № 162н | 1 | 220,00 | неполное отражение расчетов между администратором доходов бюджета и казенным учреждением, что привело к отражению в учете несуществующей дебиторской задолженности (п. 104); Учет расчетов по ущербу по основным средствам не ведется (п.86, 82,6 тыс. руб.); | В бухгалтерском учете отразить расчеты между администратором доходов бюджета и казенным учреждением по доходам от оказания платных услуг, добровольных денежных пожертвований, в соответствии с п.104 Приказа Минфина России от 06.12.2010 N 162н. | главная книга на 01.09.2021 |
| 2 | п.7 Приказ Минфина России от 28.12.2010 № 191н | 1 | 0,00 | перед составлением годовой отчетности не проведена инвентаризация нефинансовых активов |  |  |
| 3 | п. 335, п. 106, п. 377 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н  | 3 | 51,7 | Списанные книги не принимаются к забалансовому учету (п.335); не принята к учету макулатура (п. 106); Учет печатных изданий на забалансовом счете не ведется (п. 377, 51,7 тыс. руб.) | Списанные книги (по причинам ветхости, дефектности, устаревшие по содержанию, книги) поставить на забалансовый учет ( счет 02), как не соответствующих критериям активов, до момента из утилизации.Периодические издания, поступившие в 2020 году поставить на забалансовый учет (сч.23). | оборотные ведомости по забалансовым счетам 02, 23 |
| 4 | Положение об оплате труда | 2 | 0,00 | нарушение установленного порядка оплаты труда работников учреждения: база для начисления надбавок к окладу определяется неверно, отдельные стимулирующие выплаты устанавливаются без учета мнения комиссии по распределению стимулирующих выплат | Начисление доплаты за стаж производить в соответствии с п. 6.3.2. Положения об оплате труда.Принять Положение о стимулировании и премировании работников учреждения. В Положении установить виды, порядок установления и размеры единовременных премий, премий за выполнение дополнительных работ не входящих в должностные обязанности, материальной помощи, премий к знаменательным датам выплачиваемых из стимулирующего фонда. | Внесены изменения в настройки ПО, доплата за стаж начисляется в соответствии с Положением об оплате труда.Положение о премировании работников МКУК «ЮБМК», утверждено приказом руководителя от 26.10.2021 № 82 |
| 5 | нет | 1 | 40,6 | не оприходованы книги поступившие взамен утерянных | Оприходовать в состав библиотечного фонда книги, поступившие взамен утерянным, в количестве 420 экз., на общую сумму 40634 руб., согласно Акту от 09.11.2020 № 10. | Акт приема-передачи нефинансовых активов от 09.11.2020 № 10 |