УТВЕРЖДЕН

Распоряжением Председателя Ревизионной комиссии Дмитриевского района Курской области

от «06» марта 2024 года № 2

**Отчет**

о проведении контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности использования средств бюджета муниципального района «Дмитриевский район» и муниципального имущества муниципальным казенным учреждением культуры «Межпоселенческая библиотека Дмитриевского района» Курской области за 2023 год и истекший период 2024 года».

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** п. 1.1плана деятельности Ревизионной комиссии Дмитриевского района Курской области на 2024 год, утвержденного распоряжением председателя Ревизионной комиссии Дмитриевского района Курской области от 08.12.2023 года №17, распоряжение Председателя Ревизионной комиссии Дмитриевского района Курской области от 25.01.2024 года №1.

**Цели контрольного мероприятия:** проверка законности и результативности использования средств бюджета муниципального района «Дмитриевский район», проверка использования муниципального имущества.

**Предмет контрольного мероприятия:** нормативные правовые и локальные акты учреждения; платежные и первичные документы, регистры бюджетного (бухгалтерского) учета и бюджетная (бухгалтерская) отчетность, подтверждающие совершение операций с бюджетными средствами.

**Объекты контрольного мероприятия:** муниципальное казенное учреждение культуры «Межпоселенческая библиотека Дмитриевского района» Курской области

**Проверяемый период деятельности**: 2023 год и истекший период 2024 года

**Сроки проведения контрольного мероприятия:** с 01 февраля 2024 года по 04 марта 2024 года.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено следующее:

Муниципальное казенное учреждение культуры «Межпоселенческая библиотека Дмитриевского района» Курской области является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, смету расходов, лицевой счет получателя средств бюджета муниципального района «Дмитриевский район».

Смета расходов на содержание Учреждения на 2023 год утверждена 01.01.2023 года в сумме 16 121 842,00 рубля.

В 2023 году в смету проверяемого Учреждения вносились изменения и уточнения. С учетом всех изменений и дополнений по состоянию на 29.12.2023 года расходы на содержание библиотеки составили 16 321 057,77 рублей. Кассовые расходы за 2023 год составили 14239211,75 рублей, что составляет 87,2% доведенных назначений.

Смета расходов на содержание Учреждения на 2024 год утверждена 10.01.2024 года в сумме 11 761 788,00 рублей.

Кассовые расходы за январь 2024 год составили 1 044 522,54 рублей, что составляет 8,9% доведенных назначений.

Бухгалтерский учет осуществляется с применением программ 1С: Бухгалтерия государственного учреждения и 1С: Зарплата и кадры государственного учреждения, при этом учет показателей утвержденных лимитов бюджетных обязательств в 1С: БГУ не ведется.

В ходе проведения контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения:

В нарушение требований, установленных  [статьей 10](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZB&n=464181&dst=100324) Федерального закона № 402-ФЗ, [приложением № 4](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZB&n=362627&dst=102552) к приказу Минфина России № 52н, [разделом 3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZB&n=362627&dst=105498) "Применение и формирование регистров бухгалтерского учета" приложения № 5 Методических указаний № 52н, в журналах операций №3,4,7 занесены остатки на начало и на конец периода, фактически остатков не имеется.

Положение по оплате труда, регулирующее оплату труда в учреждении не разработано.

В учреждении оформляется оценочный лист оценки выполнения утвержденных критериев и показателей результативности и эффективности работы, где указаны критерии и весовой коэффициент показателя, при этом критерии распределения фонда стимулирования руководителей структурных подразделений и иных категорий работников в соответствии с целевыми показателями эффективности работы МКУК «Межпоселенческая библиотека Дмитриевского района» Курской области в учреждении не разработаны.

В учреждении создана комиссия по распределению фонда стимулирующих выплат. Протоколы заседания комиссии ежемесячно составляются, при этом критерии в оценочном листе и приказах о стимулирующих выплатах не всегда совпадают.

Данные факты говорят о субъективном подходе к распределению и начислению стимулирующих выплат.

Выявлена переплата заработной платы в сумме 4711,94 рубля

Денежные средства в сумме 4711,94 рублей квалифицируются как необоснованные и излишне выплаченные. С учетом начислений на ФОТ эта сумма составила 6134,95 рублей. Подлежат возврату в бюджет денежные средства в сумме 4711,94 рублей.

При проведении проверки выявлено несоответствие рабочих дней в табелях учета использования рабочего времени на бумажном носителе и в программе 1С: Зарплата и кадры государственного учреждения.

В учреждении, в проверяемом периоде, работали сотрудники на условиях внешнего совместительства, при этом в трудовых договорах не установлен режим рабочего времени и времени отдыха, справки с основного места работы представлены не всеми сотрудниками.

Муниципальные контракты на поставку материальных запасов и основных средств оформлены с нарушением требований Федерального закона №44-ФЗ (во всех контрактах не указан идентификационный код закупки, сроки оплаты контрактов превышают 10 рабочих дней), что является нарушением пункта 1 части 13 статьи 34 Федерального Закона №44-ФЗ.

В нарушение п. 7, 15 Приказа №86н на сайте не размещены:

- информация о внесении изменений в бюджетную смету;

- актуальная версия устава;

- информация о результатах деятельности и об использовании имущества за 2022-2023 годы;

-бюджетная смета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

В муниципальном задании заполнены не все показатели: ОКВЭД, уникальный номер по базовому (отраслевому) перечню, уникальный номер реестровой записи, часть 3 Прочие сведения о муниципальном задании, в том числе Порядок контроля за выполнением муниципального задания, Требования к отчетности о выполнении муниципального задания, что говорит о формальном подходе к доведению и оформлению муниципального задания.

Отчет о выполнении муниципального задания МКУК «Дмитриевская межпоселенческая библиотека» за 2023 год на момент окончания контрольного мероприятия не размещен (срок не позднее 01 марта), что является нарушением п. 3.30 Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений муниципального района «Дмитриевский район» Курской области и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением Администрации Дмитриевского района Курской области от 17.08.2021 года №334.

Муниципальное задание на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов на официальном сайте <https://bus.gov.ru> размещено 22.02.2024 года, что является нарушением п.15. Приказа Минфина РФ от 21.07.2011 года № 86н (срок до 12.01.2024 года) .

Объекту контроля выдано представление об устранении выявленных нарушений.

Отчет о проведенной проверке направлен Главе Дмитриевского района Рябыкину А.В., Председателю Представительного Собрания Дмитриевского района Курской области Молчанову А.Я.