

УТВЕРЖДАЮ
Председатель Контрольно-счетной палаты
Эльбрусского муниципального района
_____ Ш.М Будаев

«_____» _____ 2018 г.

ОТЧЕТ
о проверке финансово-хозяйственной деятельности
Муниципального учреждения
««Централизованная библиотечная система» за период
с 01.01. 2014 года по 31.12.2016 года.

г.п. Тырныауз

12.03.2018 г.

Основание для проведения контрольного мероприятия: Бюджетный кодекс Российской Федерации (статья 270), Федеральный закон «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» от 7 февраля 2011 г. N 6-ФЗ, Положение «О Контрольно-счетной палате Эльбрусского муниципального района КБР», утвержденное решением сессии Совета местного самоуправления Эльбрусского муниципального района от 21.06.2013 № 16\6, план работы Контрольно-счетной палаты Эльбрусского муниципального района КБР на 2018 год, распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Эльбрусского муниципального района КБР от 05.02.2018г. № 1.

Цель контрольного мероприятия: целевое и эффективное использование бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности Муниципального учреждения ««Централизованная библиотечная система» Эльбрусского муниципального района КБР за период с 01.01. 2014 года по 31.12.2016 года.

Предмет контроля: деятельность Муниципального учреждения ««Централизованная библиотечная система» Эльбрусского муниципального района КБР за период с 01.01. 2014 года по 31.12.2016 года, (действия должностных лиц) по использованию средств бюджета Эльбрусского муниципального района КБР.

Объект контроля: Муниципальное учреждение ««Централизованная библиотечная система» Эльбрусского муниципального района КБР .

Информационной основой для проведения проверки послужили:

- учредительные и иные документы, характеризующие организационно-правовую форму и структуру проверяемого объекта;
- информационные материалы и документы, полученные по запросу контрольно-счетной палаты;
- экономическая, правовая и статистическая информация о деятельности проверяемого объекта;
- общие сведения о проверяемом объекте;
- документы, полученные в ходе проверки (первичные документы, платежные документы, регистры бюджетного и бухгалтерского учета, отчеты об исполнении бюджетной сметы);
- другие документы (договоры, контракты, соглашения и т.д.).

Официальное (полное) наименование: Муниципальное учреждение ««Централизованная библиотечная система» Эльбрусского муниципального района КБР .

Сокращенное наименование: МУ «ЦБС»

Юридический адрес и местонахождение Учреждения: 361624, КБР, Эльбрусский район, ул. Мизиева, д.9.

В соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001 г. №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц Муниципального учреждение «Централизованная библиотечная система» зарегистрировано в Межрайонной ИФНС России № 5 по КБР ОГРН 1060710002044, ИНН 0710055734, КПП 071001001.

Учреждению присвоена следующая идентификация его деятельности по общероссийским классификаторам: ОКПО-74892824; ОКОГУ-49007; ОКАТО---83248501000; ОКТМО-836448101; ОКВЭД-92.51; ОКФС-14; ОКОПФ-81, (письмо территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Кабардино-Балкарской Республике).

Проверяемый период деятельности: с 01.01.2014г. по 31.12.2016 г.

Срок проведения контрольного мероприятия:
с 05.02.2018 г. по 05.02.2018г.

Должностные лица проверяемого объекта:

Ответственными лицами за ведение финансово- хозяйственной деятельности в проверяемом периоде являлись:

- с правом первой подписи:

Директор МУ «Централизованная библиотечная система» Тебердиева Лейля Назировна (назначена на должность Постановлением главы местной администрации Эльбрусского муниципального района от 04.10.2010 г. № 38/к).

- с правом второй подписи :

С 01.01.2014г. по 03.09.2014г., главный бухгалтер МУ «Централизованная библиотечная система» Гишина Алеся Александровна .

- с 04.09.2014г. по 29.02.2016г. главный бухгалтер «Централизованная библиотечная система» Джуртубаева Маргарита Мустафаевна.

- с 01.03.2016г. по 13.03.2017г. главный бухгалтер Муниципального учреждения «Управление культуры » Мирзоева Жаннет Магомедовна. На основании договора по ведению бухгалтерского учета от 01.03.2016г. №1

- с 14.03.2017г. по настоящее время г. главный бухгалтер Муниципального учреждения «Управление культуры » Этезова Людмила Мажитовна .

Предметом деятельности Учреждения является общедоступность к библиотечному фонду создание и публичное представление культурно-массовых мероприятий.

Основные виды деятельности Учреждения:

-формирование фондов путем получения бесплатного экземпляра местных изданий;

-приобретение необходимого числа платных экземпляров документов;

- получение даров и осуществление книгообмена с целью создания полного собрания документов , имеющих научную , культурную и художественную ценность, в соответствии с профилем комплектования ;

- создание условий хранения , обеспечения безопасности и сохранности фондов библиотек ;

- обработка, изучение и раскрытие фондов библиотек с помощью системы каталогов;

- организация доступа к информационным ресурсам различным уровням;

- библиотечное, справочно- библиографическое и информационное обслуживание пользователей с соответствием и правилами пользования библиотекой и действующим Законодательством;

-научно –методическая ,кондиционная деятельности в области библиотечного дела ;

- участие в организации непрерывного образования и повышения уровня квалификации библиотечных кадров.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

1.Бухгалтерский учёт в Учреждении за 2014 год не осуществляется по следующим журналам операций:

№ 2 - Журнал операций с безналичными денежными средствами;

№ 4 - Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;

№ 6 - Журнал операций расчетов по оплате труда;

№ 7 - Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;

№ 8 - Журнал по прочим операциям.

2. Проверкой установлено, что в Учреждении производятся компенсационные выплаты к зарплате «выплата за вредность» в размере: 2014г.-12%, 2015г.-12%, Компенсациями являются денежные выплаты, установленные в целях возмещения работникам затрат, связанных с исполнением ими трудовых или иных обязанностей, предусмотренных ТК РФ и другими федеральными законами ст. 164 ТК РФ.

Каждый работник, если он занят на тяжелых работах, работах с вредными и (или) опасными условиями труда, имеет право на компенсации, установленные в соответствии с ТК РФ, коллективным договором, соглашением, локальным нормативным актом, трудовым договором (ст. 219 ТК РФ).

Основаниями для предоставления компенсаций за работу с вредными условиями труда служат результаты аттестации рабочих мест по условиям труда (наличие вредных производственных факторов, травмоопасных участков, оборудования, показателей тяжести, напряженности трудового процесса и т.д.), которая проводится в соответствии с Постановлением Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 14.03.1997 N 12 , "О проведении аттестации рабочих мест по условиям труда". Федеральным законом от 28.12.2013 N 426-ФЗ "О специальной оценке условий труда"

В нарушение ст. 212 ТК РФ в Учреждении не проводилась аттестация рабочих мест в соответствии с Постановлением Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 14.03.1997 N 12 "О проведении аттестации рабочих мест по условиям труда" ст. ФЗ от 28.12.2013г. N426-ФЗ "О специальной оценке условий труда".

За проверяемый период было неправомерно начислено «за вредность» - 220854,14 руб.

3. Предоставляются дополнительные оплачиваемые отпуска на основании Коллективного договора утверждённого общим собранием работников МУ «ЦБС» от 01.11.2012 года , 10.12.2015года № 12 статья 3.5 предоставляются ;

- а) методист ,библиограф , заведующий ОК и О -9 дней**
- б) директор - 10дней**
- в) бухгалтер - 10 дней**
- г) председатель профкома -6 дней**

Даная норма Коллективного договора являться противоречившей ст .119 ТК.РФ. Порядок и условия предоставления ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска работникам с ненормированным рабочим днем устанавливаются в федеральных государственных учреждениях нормативными правовыми актами Правительства Российской Федерации, в государственных учреждениях субъекта Российской Федерации нормативными правовыми актами органов государственной власти субъекта Российской Федерации, в муниципальных учреждениях нормативными правовыми актами органов местного самоуправления(данный порядок отсутствует не представлен).

В результате необоснованно начислено заработной платы в виде (отпускных) за 2014-2016 гг. - 85964,46 рублей

Предложения по результатам проведенного контрольного мероприятия:

- 1. Принять меры по устранению выявленных нарушений.**

2. Разработать комплекс мероприятий по предупреждению выявленных нарушений в дальнейшем, а также укреплению финансовой и бюджетной дисциплины.

3. Представить в Контрольно-счетную палату Эльбрусского муниципального района информацию с подтверждающими документами о принятых мерах и результатах проведенной работы.

Нормативно-правовые акты, используемые при проведении контрольного мероприятия:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации (с изменениями и дополнениями).
- Гражданский кодекс Российской Федерации (с изменениями и дополнениями).
- Федеральный закон от 06.10.2006 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями)
- Федеральный закон от 15.08.1996 №115-ФЗ «О бюджетной классификации Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями).
- Федеральный закон от 21.11.1996 №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями).
- Федеральный закон от 06.12.2011г. №402 « О бухгалтерском учете».
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями).
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 г. №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями).
- другие нормативные и инструктивные материалы, имеющие отношение к проверке.

**Председатель Контрольно-счетной палаты
Эльбрусского муниципального района**

Ш.М. Будаев