**Информационное письмо**

**по результатам проведения контрольного мероприятия**

**в Муниципальном казенном учреждении культуры «Центральная библиотечная система» Ардонского района РСО-Алания.**

 **Объект проверки**:Муниципальное казенное учреждение культуры «Центральная библиотечная система» Ардонского района

 **Цель проверки**: целевое и эффективное использование денежных средств, выделенных из бюджета Ардонского района

 **Период проверки** с 01.01.2015 года по 31.12.2017 года.

 **Сроки проверки**: с 04.10.2018 года по 29.10.2018 года

 Местонахождение МКУК «ЦБС»: 363305, РСО-Алания, г.Ардон, ул.Пролетарская,96.

 **По результатам контрольного мероприятия установлено:**

 1. В нарушение ст. 8 ФЗ от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» **отсутствует Положение об учетной политике**.

 **2.**Нормативно-правовое обеспечение МКУК «ЦБС»  **не приведено** в соответствие с действующим законодательством, **не получен** правоустанавливающий документ **на  нежилое  здание и земельный участок,** **не утверждено** положение об оплате труда, работники **не ознакомлены** с локальными актами.

Устав МКУК «ЦБС»  зарегистрирован в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №4 по РСО-Алания, государственный регистрационный номер 1121514000079. В Уставе имеются **неточности** (приложение №1).

 3. В нарушение п. 11 Инструкции №157 «По применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений» первичные (сводные) учетные документы, сформированные на бумажном носителе, относящиеся к соответствующим Журналам операций, несвоевременно подбираются и сброшюровываются. На обложке не указываются: наименование субъекта учета; название и порядковый номер папки (дела); период (дата), за который сформирован регистр бухгалтерского учета (Журнал операций), с указанием года и месяца (числа); наименование регистра бухгалтерского учета (Журнала операций), с указанием при наличии его номера; количества листов в папке (деле).

 4. В нарушение п. 4 Указания Банка России “О внесении изменений в Указание Банка России от 11 марта 2014 года № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» **кассовая книга** **оформлена с нарушениями (**прил.2**).**

 5. **В нарушение** ст.10 ФЗ от 06.12.2011 года №402 –ФЗ «О бухгалтерском учете» в проверяемом периоде не велся журнал расчетов с подотчетными лицами.

 6. Выборочной проверкой правильности и обоснованности выплаты денежного содержания МКУК «ЦБС», правильности начисления оплаты труда работникам в 2015-2017 гг. выявлено расхождение тарифных ставок по штатному расписанию и расчетными ведомостями. Сумма перерасхода составила - **29,3** **тыс.руб.** (приложение 3).

 **7**. В период контрольного мероприятия в МКУК «ЦБС» проведена выборочная инвентаризация основных средств, в ходе которой выявлено:

а) **в нарушение** требований Приказа МинФина РФ от 01 марта 2016 года №16н "О внесении изменении в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" основные средства, инвентарь **не весь промаркирован** материально-ответственным лицом специальным штампом несмываемой краской.

 б) **выявлены** неучтенные активы:

- МКУК «ЦБС» центральная районная библиотека: 23 шкафа, 3 сейфа, 68 стеллажей, 8 витражей, 22 стола, 29 стульев, 6 банкеток, 4 кресла, 4 библиотечных каталога;

- МКУК «ЦБС» детский филиал «ЦРБ»: 12 столов, 28 стульев, 57 стеллажей, 5 банкеток, 1 библиотечный каталог;

- МКУК «ЦБС» городской филиал №1: 18 стеллажей, 10 столов, 17 стульев, 1 библиотечный каталог;

- МКУК «ЦБС» сельский филиал №2 с. Кадгарон: 20 стеллажей, 9 столов, 12 стульев, 1 библиотечный каталог;

- МКУК «ЦБС» сельский филиал №3 с. Кирово: 34 стеллажа, 6 столов, 15 стульев, 1 библиотечный каталог, 5 витражей;

- МКУК «ЦБС» сельский филиал №4 с. Коста: 4 стеллажа, 3 стола, 4 стула, 1 библиотечный каталог;

- МКУК «ЦБС» сельский филиал №5 с. Красногор: 22 стеллажа, 1 библиотечный каталог, 8 столов, 17 стульев;

- МКУК «ЦБС» сельский филиал №6 с. Мичурино: 2 библиотечных каталога, 15 столов, 27 стульев, 1 диван, 23 стеллажа, 1 шкаф;

- МКУК «ЦБС» сельский филиал №7 с. Нарт: 16 стеллажей, 5 столов, 5 стульев, 1 библиотечный каталог, 2 шкафа;

- МКУК «ЦБС» сельский филиал №8 с. Рассвет: 27 стеллажей, 8 шкафов, 13 стульев, 6 столов, 1 библиотечный каталог;

- МКУК «ЦБС» сельский филиал №9 с. Фиагдон: 4 стола, 2 стула, 1 кресло, 6 стеллажей, 1 библиотечный каталог, 2 шкафа.

**8) В нарушение ст. 22 Трудового кодекса** Российской Федерации и трудового законодательства, согласно которого работодатели обязаны вести кадровую документацию в установленном порядке, выявлены следующие нарушения при ведении кадрового делопроизводства:

 а) в личных делах отсутствуютприказы о приеме на работу;

 б) не присвоены номера, нет нумераций документов, находящихся в личных делах.

 в) содержатся незаверенные копии документов ИНН, паспорта, страхового свидетельства, диплома;

 г) ознакомление с приказами, а также с локальными актами учреждения не проводится.

 д) ряд должностных инструкций разработаны, однако работники с ними не ознакомлены - отсутствуют подписи работников и даты их ознакомления.

**9) В соответствии с** Единым квалификационным справочником должностей, утвержденным Федеральным законом от 2 мая 2015 года № 122-ФЗ, с 1 июля 2016 года работодатели обязаны применять [профессиональные стандарты](http://classinform.ru/profstandarty.html), если требования к квалификации, которая необходима сотруднику для выполнения определенной трудовой функции, установлены Трудовым кодексом, федеральными законами или иными нормативно-правовыми актами. Так для должности заведующего филиалом библиотеки, централизованной библиотечной системы, согласно ЕКСД предъявляются следующие требованиями к квалификации: высшее профессиональное образование (библиотечное, культуры и искусства, педагогическое) и стаж работы на руководящих должностях в органах культуры, библиотеках не менее 3 лет или среднее профессиональное образование (библиотечное, культуры и искусства, педагогическое) и стаж работы не менее 5 лет. В нарушение ЕКСД заведующая МКУК «ЦБС» филиал №5 с. Красногор Бичерахова Джульетта Морадиевна в настоящее время занимает должность, **не имея высшего профессионального либо среднего профессионального образования.**

**В соответствии с** Единым квалификационным справочником должностей, утвержденным Федеральным законом от 2 мая 2015 года № 122-ФЗ, с 1 июля 2016 года работодатели обязаны применять [профессиональные стандарты](http://classinform.ru/profstandarty.html), если требования к квалификации, которая необходима сотруднику для выполнения определенной трудовой функции, установлены Трудовым кодексом, федеральными законами или иными нормативно-правовыми актами. Так для должности заведующего филиалом библиотеки, централизованной библиотечной системы, согласно ЕКСД предъявляются следующие требованиями к квалификации: высшее профессиональное образование (библиотечное, культуры и искусства, педагогическое) и стаж работы на руководящих должностях в органах культуры, библиотеках не менее 3 лет или среднее профессиональное образование (библиотечное, культуры и искусства, педагогическое) и стаж работы не менее 5 лет. В нарушение ЕКСД заведующая МКУК «ЦБС» филиал №9 с. Фиагдон Хозиева Зарина Юрьевна в настоящее время занимает должность, **не имея высшего профессионального либо среднего профессионального образования.**

 **В соответствии с** Единым квалификационным справочником должностей, утвержденным Федеральным законом от 2 мая 2015 года № 122-ФЗ, с 1 июля 2016 года работодатели обязаны применять [профессиональные стандарты](http://classinform.ru/profstandarty.html), если требования к квалификации, которая необходима сотруднику для выполнения определенной трудовой функции, установлены Трудовым кодексом, федеральными законами или иными нормативно-правовыми актами. Так для должности редактора централизованной библиотечной системы, согласно ЕКСД предъявляются следующие требованиями к квалификации:

Редактор I категории - высшее профессиональное образование (культуры и искусства, педагогическое) и стаж работы в должности редактора II категории не менее 3 лет.

Редактор II категории - высшее профессиональное образование (культуры и искусства, педагогическое) и стаж работы в должности редактора не менее 2 лет.

Редактор - высшее профессиональное образование (культуры и искусства, педагогическое) без предъявления требований к стажу работы или среднее профессиональное образование (культуры и искусства, педагогическое) и стаж работы в культурно-просветительных организациях не менее 2 лет.

В нарушение ЕКСД редактор МКУК «ЦБС» Цогоева Хадизат Мацикоевна в настоящее время занимает должность, **не имея высшего профессионального либо среднего профессионального образования.**

**По результатам выявленных недостатков объекту контрольного мероприятия выписано представление, в котором даны следующие рекомендации:**

1. В соответствии со ст. 8 ФЗ от 06.12.2011 года №402 - ФЗ «О бухгалтерском учете» разработать **положение об учетной политике.**
2. **Привести    нормативно-правовое обеспечение** МКУК «ЦБС»  в соответствие с действующим законодательством.
3. Привести в соответствие с п. 11 Инструкции №157 «По применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений» **первичные (сводные) учетные документы.**
4. **Привести кассовую книгу** в соответствие с Указанием Банка России “О внесении изменений в Указание Банка России от 11 марта 2014 года № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»
5. В соответствиисост. 10 ФЗ от 06.12.2011 года №402 - ФЗ «О бухгалтерском учете» вести журнал расчетов с подотчетными лицами.

**Внести** на расчетный счет муниципального бюджета сумму в размере **29,3 тыс. руб.**

1. Промаркировать основные средства, инвентарь в соответствие с Приказом МинФина РФ от 01 марта 2016 года №16н "О внесении изменении в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению». **Принять к бухгалтерскому учету неучтенные активы.**
2. **Привести в надлежащий вид кадровую документацию**:

 - личные дела;

 - трудовые договора;

 - должностные инструкции;

 - приказы;

 - ознакомить всех работников с должностными инструкциями и с локальными актами образовательного учреждения.

1. **В соответствии с** Единым квалификационным справочником должностей, утвержденным Федеральным законом от 2 мая 2015 года № 122-ФЗ решить вопрос соответствия занимаемой должности:

 - заведующей МКУК «ЦБС» филиал №5 с. Красногор Бичераховой Джульетты Морадиевны;

 - заведующей МКУК «ЦБС» филиал №9 с. Фиагдон Хозиевой Зарины Юрьевны;

 - редактора МКУК «ЦБС» Цогоевой Хадизат Мацикоевны.