



Ревизионная комиссия

Чистоозерного муниципального района Новосибирской области

632720, Новосибирская область, Чистоозерный район,
Р.п. Чистоозерное, ул. Победы, 9, ком. 4

тел. (8-38368) 91-522
revkomchis@yandex.ru

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

К акту проверки законности, эффективности и целевого использования финансовых и имущественных средств выделенных из бюджета Романовского сельсовета Чистоозерного района Новосибирской области в Муниципальном казенном учреждении культуры «Романовский культурно-досуговый центр» за период с 01.01.2019 по 31.12.2021.

«21» июня 2022 г.

№ 4

р.п. Чистоозерное

Директору МКУК «Романовский КДЦ»
Л.И. Фельзиной

Наименование контрольного мероприятия:

Проверка законности, эффективности и целевого использования финансовых и имущественных средств выделенных из бюджета Романовского сельсовета Чистоозерного района Новосибирской области в Муниципальном казенном учреждении культуры «Романовский культурно-досуговый центр» за период с 01.01.2019 по 31.12.2021.

Основание проведения контрольного мероприятия:

В соответствии с приказом Ревизионной комиссии № 2 от 17.05.2022 года о проведении внеплановой проверки

Наименование проверяемого органа (организации):

Муниципальное казенное учреждение культуры «Романовский культурно-досуговый центр» Чистоозерного района Новосибирской области

В ходе контрольного мероприятия установлено:

1. В МКУК «Романовский КДЦ» при проверке нормативно-правовых документов установлен факт отсутствия Положения об учетной политике за проверяемый период 2019-2021 год, чем нарушены Бюджетный кодекс РФ, Федеральный Закон «О бухгалтерском учете» 06.12.2011 № 402, Приказ Минфина РФ № 157н от 01.12.2010 г. «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», Инструкции по бюджетному учету утвержденной Приказом

Министерства Финансов России от 06.12.2010 года №162н, приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. N 256н "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора".

2. При проверке первичных бухгалтерских документов установлено, что фактически отсутствует отдельный бухгалтерский учет МКУК «Романовский культурно-досуговый центр» и администрации Романовского сельсовета. В результате чего нарушены Федеральный Закон «О бухгалтерском учете» 06.12.2011 № 402, Приказ Минфина РФ № 157н от 01.12.2010 г. «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» и Инструкция по бюджетному учету утвержденной Приказом Министерства Финансов России от 06.12.2010 года №162н.

3. При проверке первичных бухгалтерских документов установлен факт оплаты командировочных расходов, в сумме 3 500,0 рублей, Марсавиной Т.А. за апрель 2021 года на основании приказа от 15.09.2021г. №29 из стимулирующего фонда заработной платы. В результате чего нарушены Федеральный Закон «О бухгалтерском учете» 06.12.2011 № 402, Приказ Минфина РФ № 157н от 01.12.2010 г. «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 Инструкция по его применению», Положение «О порядке и условиях применения стимулирующих выплат сотрудникам МКУК «Романовский КДЦ» от 01.07.2017г. и Положение об оплате труда работников МКУК «Романовский КДЦ» от 14.06.2021г.

4. В нарушение Коллективного договора МКУК «Романовский КДЦ» от 14.06.2021г. № 14-21 и п. 4.1 Положения об оплате труда работников МКУК «Романовский КДЦ» от 14.06.2021г., при определении выплат стимулирующего характера учитываются общие качественные показатели деятельности работников по бальной системе их оплаты, в положении при определении качественных показателей нет конкретики и бальная оценка предусмотрена в диапазоне от 0 до 5 баллов. Таким образом оценка качественных показателей деятельности работника не позволяет дать независимую оценку эффективности деятельности работника и может носить субъективный характер, так как показатели должны быть проверяемы и измеримы.

5. При анализе приказов директора МКУК «Романовский КДЦ», протоколов заседаний комиссии по оценке эффективности деятельности работников МКУК «Романовский КДЦ», оценочных листов и фактической

выплаты стимулирующего характера работникам учреждения за 2019г., 2020г. и 2021г. установлен факт отсутствия взаимосвязанной нормативно-правовой базы обеспечивающей прозрачность и правомерность произведенных выплат стимулирующего характера. В протоколах заседаний комиссии по оценке эффективности деятельности работников МКУК «Романовский КДЦ» и оценочных листах работников нет обоснования выставленным итоговым балам каждому работнику, так как оценочные листы не отражают информацию о выполненной работе и не увязаны с выполненными качественными показателями.

На основании изложенного, руководствуясь статьей 16 Федерального закона «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»,

ПРЕДЛАГАЮ:

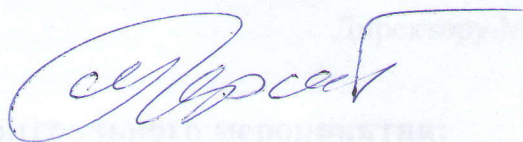
1. Создать учетную политику МКУК «Романовский КДЦ» в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» 06.12.2011 № 402, Приказом Минфина РФ № 157н от 01.12.2010 г. «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», Инструкцией по бюджетному учету утвержденной Приказом Министерства Финансов России от 06.12.2010 года №162н.
2. В соответствии Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» 06.12.2011 № 402, Приказом Минфина РФ № 157н от 01.12.2010 г. «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» бухгалтерский учет и документирования финансовой деятельности МКУК «Романовский КДЦ» и администрации Романовского сельсовета производить отдельно.
3. Необоснованно выплаченную сумму 3500,0 рублей, из средств фонда стимулирования, произведенную на основании приказа от 15.09.2021г. №29 Марсавиной Т.А. восстановить в бюджет в полном объеме.
4. Нормативно-правовые документы по оплате труда и стимулирующих выплатах привести в соответствие отраслевому тарифному соглашению Чистоозерного района, в соответствие учредительным документам Муниципального казенного учреждения культуры «Романовский КДЦ».

Каждый критерий качественных показателей и их количество должен иметь конкретную цену в балах.

5. Оценку эффективности деятельности работников учреждения производить на основании оценочных листов по фактически выполненной работе. Приказы директора МКУК «Романовского КДЦ» по распределению стимулирующих выплат должны быть обоснованы протоколами комиссии по оценке эффективности деятельности работников, которая производится на основании оценочных листов конкретных работников за конкретный период и должны содержать информацию о выполненной работе и качестве ее исполнения.

В соответствии со статьей 16 Федерального закона «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» комиссия в письменной форме уведомляется о принятых по результатам рассмотрения представления решениях и мерах в течение одного месяца со дня получения представления.

Председатель



М.Ю. Чернов