**Выписка из акта № 9 от 20 ноября 2018 года**

**проведения планового контрольного мероприятия  
по внутреннему муниципальному финансовому контролю   
в сфере бюджетных правоотношений в отношении**

**муниципального казенного учреждения культуры  
 «Николаевская сельская библиотека»**

**Николаевского сельского поселения  
 Щербиновского района**

Во исполнение полномочий, предусмотренных статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), в соответствии с постановлением администрации муниципального образования Щербиновский район   
от 20 декабря 2017 года № 834 «Об утверждении плана проведения контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений», приказом финансового управления администрации муниципального образования Щербиновский район от 9 октября   
2018 года № 93 «О назначении контрольного мероприятия» финансовым управлением администрации муниципального образования Щербиновский район проведено контрольное мероприятие по проверке финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного учреждения культуры «Николаевская сельская библиотека» Николаевского сельского поселения Щербиновского района (далее – Учреждение).

**Цель проведения контрольного мероприятия:** определение законности, эффективности, результативности целевого использования бюджетных средств, предназначенных для функционирования Учреждения, а также проверка правильности совершения фактов финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.

**Предмет контрольного мероприятия**: соблюдение Учреждением требований законодательства Российской Федерации, нормативных правовых актов Николаевского сельского поселения Щербиновского района, соблюдение принципов эффективности и экономичности использования бюджетных средств.

**Метод проведения контрольного мероприятия:** выборочный.

**Проверяемый период:** с 1 января по 31 декабря 2017 года.

**Срок проведения контрольного мероприятия**: с 22 октября по 20 ноября 2018 года.

Проверка осуществлялась путем рассмотрения и анализа истребованных документов Учреждения, в том числе: устава, положения об учетной политике, бюджетной сметы, первичных учетных документов, регистров бюджетного учета и отчетности.

Место нахождения Учреждения: 353641, Краснодарский край, Щербиновский район, село Николаевка, улица 2-й Пятилетки, 7.

Директор Учреждения извещен о начале проведения контрольного мероприятия уведомлением № 01-726/18-11 от 12 октября 2018 года.

**В результате проведенного контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения и замечания.**

1. Нарушение пункта 11 Приложения № 2 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 года № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применения» в части несвоевременного осуществления записи в регистры бухгалтерского учета - журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками и журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

2. Нарушение раздела 1 Приложения № 1 постановления Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 31 декабря 2002 года № 85 «Об утверждении перечней должностей работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности» в части заключения договора о полной индивидуальной материальной ответственности с сотрудником, должность которого не входит в данный перечень.

3. Нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 года № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" (с изменениями и дополнениями) в части заполнения унифицированных форм при списании материальных запасов и исключительных объектов библиотечного фонда.

4. Нарушение пункта 7.2 приказа Министерства культуры Российской Федерации [от 8 октября 2012 года № 1077](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=213781#l0) «Об утверждении Порядка учета документов, входящих в состав библиотечного фонда» - не проведена инвентаризация библиотечного фонда.

Заведующий сектором

муниципального контроля

финансового управления

администрации муниципального

образования Щербиновский район Е.С. Белая