

АКТ
проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного учреждения
культуры «Городская библиотека №1»
за 2011 год.

г. Обоянь

21.06.2012 г.

Основание проверки:

Постановление председателя Контрольного органа муниципального образования «город Обоянь» Обоянского района Курской области №1 от 04.02.2012 г. «Об утверждении плана работы Контрольного органа муниципального образования «город Обоянь» Курской области на 2012 год», постановление председателя Контрольного органа муниципального образования «город Обоянь» Обоянского района Курской области №3 от 04.05.2012 г. «О внесении изменений в план работы Контрольного органа муниципального образования «город Обоянь» Обоянского района Курской области, постановление председателя Контрольного органа муниципального образования «город Обоянь» Курской области «О проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного учреждения культуры «Городская библиотека №1» Обоянского района Курской области за 2011 год» №4 от 11.05.2012 года.

Цель проверки:

Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного учреждения культуры «Городская библиотека №1» за 2011 год.

Исполнитель:

Председатель Контрольного органа муниципального образования «город Обоянь» Курской области – Бочаров М. А.

Объект проверки:

Муниципальное казенное учреждение культуры «Городская библиотека №1»
Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность муниципального казенного учреждения культуры «Городская библиотека №1» являлись:
- с правом первой подписи – Заведующая библиотекой – Грибакина В. В.
- с правом второй подписи - начальник отдела планирования, финансового обеспечения, бухгалтерского учета и отчетности администрации города Обояни — Белоусова Л. И.

Проверка начата: 15.05.2012 г.

Проверка окончена 21.06.2012 г.

Проверяемый период: 2011 год.

Анализ финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного учреждения культуры «Городская библиотека №1» за 2011 год.

Муниципальное казенное учреждение культуры «Городская библиотека №1» (далее Библиотека) является Муниципальным казенным учреждением муниципального образования «город Обоянь» Обоянского района Курской области. Библиотека создана с целью организации библиотечного обслуживания муниципального образования «город Обоянь» Обоянского района Курской области. Также целью деятельности Библиотеки является формирование и хранение фонда тиражированных опубликованных и неопубликованных документов и предоставление их во временное пользование гражданам, юридическим и физическим лицам независимо от их организационно-правовых форм и форм собственности.

Библиотека действует на основании Устава Муниципального казенного учреждения культуры «Городская библиотека №1» Обоянского района Курской области в новой редакции, утвержденного Постановлением главы города Обояни от 03.08.2011 г. №269 «Об утверждении Устава МКУК «Городская библиотека №1» Обоянского района Курской области в новой редакции. В период с 01.01.2011 г. по 03.08.2011 г. Библиотека действовала на основании Устава Муниципального учреждения культуры «Городская библиотека №1» Обоянского района Курской области, с 03.08.2011 г. Библиотека действовала на основании

Устава МКУК «Городская библиотека №1», утвержденного Постановлением главы города Обояни от 03.08.2011 г. №269. «Об утверждении Устава МКУК «Городская библиотека №1» Обоянского района Курской области.

Основной задачей Библиотеки является приобщение пользователей ценностям национальной и мировой культуры. Также задачей библиотеки является осуществление следующих видов деятельности:

- бесплатное предоставление пользователям Библиотеки информации о составе библиотечных фондов через систему каталогов и другие формы библиотечного информирования;
- бесплатное оказание консультационной помощи в поиске и выборе источника информации;
- бесплатная выдача во временное пользование любого документа из библиотечных фондов;
- составление библиографических списков и справок по разовым запросам читателей;
- составление каталогов книг, периодических изданий, рукописей;
- доставка читателям книг на дом, к месту работы;
- письменное информирование читателей о поступлении в фонд библиотеки интересующих их изданий и материалов;
- предоставление консультаций, научных справок населению с привлечением специалистов, как устных, так и письменных;
- организация любительских клубов и объединений по интересам;
- проведение дискуссионных встреч с интересными людьми;
- организация и проведение различных вечеров и праздников, встреч с деятелями культуры, науки и литературы, литературно-музыкальных гостиных;
- организация отдыха и развлечений, лекториев, тематических лекций;
- пользование читальными залами Библиотеки;
- изготовление копий (с возможным увеличением или уменьшением размера копий) из книг, брошюр, газет, журналов, документов из фондов Библиотеки;
- перезапись музыкальных и литературных произведений на магнитную ленту, компакт-кассету, тон-диск;
- ремонт документов и книг;
- реализация сопутствующих услуг, предоставляемых пользователям Библиотеки;
- иные услуги в области культуры, не противоречащие действующему законодательству.

Помимо основной деятельности Библиотека может осуществлять иную деятельность, в том числе предпринимательскую. К предпринимательской деятельности Библиотеки относится следующая деятельность:

- предоставление платных услуг, в т.ч. консультационных;
- осуществление иной приносящей доход не предусмотренной уставом деятельности (работ, услуг).

Библиотека зарегистрирована как юридическое лицо в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №7 по Курской области, что подтверждается Свидетельством серии 46 №001347166 о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц, от 29.12.2007 г., за основным государственным регистрационным номером 1064619000555, присвоен ИНН 4616007956.

Библиотека имеет самостоятельный баланс, расчётный счет в отделении по Обоянскому району УФК по Курской области, печать с изображением Государственного герба Российской Федерации со своим наименованием, а также соответствующие штампы. Учредителем Управления является Администрация города Обояни.

Учредитель Библиотеки утверждает устав и изменения в Устав, осуществляет контроль за соответствием деятельности Библиотеки законодательству Российской Федерации.

Федерации и учредительным документам.

Руководство деятельностью библиотеки осуществляется на основе единоначалия заведующей Библиотеки — Грибакиной Валентиной Васильевной, которая назначается и освобождается от должности Учредителем.

Заведующая Библиотекой в соответствии с Уставом и в пределах компетенции действует без доверенности от имени Библиотеки, представляет ее интересы во взаимоотношениях с юридическими и физическими лицами, распоряжается имуществом и средствами библиотеки в пределах, установленных законодательством Российской Федерации и Уставом, заключает договоры, выдает доверенности, открывает в кредитных учреждениях расчетные и другие счета, пользуется правом распоряжения средствами, издает приказы и несет персональную ответственность за результаты деятельности Библиотеки.

Правовой статус Библиотеки имеет двойственную природу. С одной стороны Библиотека является структурным подразделением юридического лица - Администрации города Обоянь Обоянского района Курской области, с другой выступает в качестве самостоятельного учреждения со всеми присущими юридическому лицу правами.

Финансово – хозяйственная деятельность Библиотеки осуществляется за счет средств, выделенных из бюджета муниципального образования «город Обоянь» Курской области. Библиотека финансируется по смете из средств бюджета города Обояни. Источниками формирования имущества и финансовых ресурсов библиотеки являются:

- бюджетные и внебюджетные средства;
- доход, полученный от реализации работ, услуг, а также от других видов разрешенной хозяйственной деятельности;
- добровольные пожертвования физических и юридических лиц;
- иные источники в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Ведение бухгалтерского учета Библиотеки должно осуществляться на основании Учетной политики Библиотеки, разработанной отделом планирования, бухгалтерского учета и отчетности администрации города Обояни и утвержденной заведующей Библиотекой – В. В. Грибакиной. Однако, при направлении запроса за исх. №2 от 11.05.2012 г. о предоставлении документов по финансово-хозяйственной деятельности Библиотеки за период 2011 года, установлено, что учетная политика библиотеки не разработана и в адрес Контрольного органа муниципального образования «город Обоянь» не представлена.

Структура и штатная численность работников Библиотеки утверждается заведующей библиотеки и согласовывается с Главой города Обояни.

Библиотеку возглавляет заведующая — Грибакина В. В., назначаемая и освобождаемая от должности Главой города Обоянь, осуществляющая свою деятельность на основании срочного трудового договора.

Штатное расписание библиотеки по состоянию на начало 2011 года утверждено заведующей библиотеки — Грибакиной В. В. И согласовано с Главой города Обояни — Кареловым С. И. в количестве 6 штатных единиц и месячным фондом оплаты труда в сумме 40267,84 руб. В течение 2011 года в штатное расписание вносились следующие изменения: по состоянию на 01.03.2011 г. штатное расписание работников библиотеки было утверждено в количестве 6 штатных единиц и месячным фондом оплаты труда в сумме 44063,19 руб.; по состоянию на 01.10.2011 г. штатное расписание работников библиотеки было утверждено в количестве 6 штатных единиц и месячным фондом оплаты труда в сумме 48927,31 руб. Последнее штатное расписание действовало до конца 2011 года.

Оплата за услуги связи библиотекой ведётся на основании заключенного договора №164104150039 от 11.01.2010 г. и дополнительного соглашения к данному договору от 14.04.2011 г. с ОАО «РОСТЕЛЕКОМ».

Библиотекой заключены договора на оказание коммунальных услуг: №01 от 01.01.2011 г. с ООО «Водозабор»; №48 от 01.01.2011 г. с ООО «Обоянские Тепловые сети», а также заключен договор энергоснабжения №88-12157/РЭ-06 от 01.01.2011 г. с ОАО «Курская энергосбытовая компания». Оплата за коммунальные услуги производится на основании выставленных счетов.

С филиалом ФГУП «Охрана» Министерства Внутренних дел РФ по Курской области договоров на оказание услуг Библиотекой не заключалось.

Расходы по Библиотеке в 2011 году в разрезе подстатей экономической классификации составили (руб., коп):

Наименование	Код расхода по бюджетной классификации	Утверждённые бюджетные назначения	Исполнено
Расходы бюджета - всего		799505,37	799505,37
Заработная плата	211	425589,44	425589,44
Начисления на выплаты по оплате труда	213	145549,25	145549,25
Оплата работ, услуг	226	19261,07	19261,07
Услуги связи	221	5177,40	5177,40
Транспортные услуги			
Коммунальные услуги	223	47739,92	47739,92
Работы, услуги по содержанию имущества	225	1077,00	1077,00
Прочие работы, услуги	290	2776,79	2776,79
Прочие расходы	290	81,00	81,00
Поступления нефинансовых активов			
Увеличение стоимости основных средств	310	10000,00	10000,00
Увеличение стоимости материальных запасов	340	2945,00	2945,00
Областные денежные средства на выплаты по выслуге лет и материальной помощи	211/30	99671,45	99671,45
Начисления на выплаты по выслуге лет и материальной помощи	213/30	24693,08	24693,08
Областные денежные средства на выплаты по выслуге лет и материальной помощи	211/521	9100,30	9100,30
Начисления на выплаты по выслуге лет и материальной помощи	213/521	5843,67	5843,67

2. В результате проверки выявлено следующее:

2.1. Учетная политика Библиотеки по состоянию на период проверки в адрес Контрольного органа не представлена.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности Библиотеки в отделении по Обоянскому району Управления федерального казначейства по Курской области открыт лицевой счет 40204810900000000799.

Бухгалтерский учет Библиотеки осуществляется отделом планирования, бухгалтерского учета и отчетности администрации муниципального образования «город Обоянь», возглавляемой начальником отдела - Белоусовой Л. И.

Источниками формирования имущества и финансовых ресурсов Библиотеки являются:

- имущество, закрепленное за Библиотекой на праве оперативного управления;
- средства бюджета города Обояни;
- средства, поступившие от приносящей доход деятельности;
- добровольные имущественные взносы и пожертвования,
- другие, не запрещенные законом, поступления.

В период 2011 года в библиотеке ежемесячно проводилась инвентаризация денежных средств в кассе:

– по состоянию на 28.01.2011 г. проведена инвентаризация денежных средств в кассе Библиотеки, остаток денежных средств в сумме 0 руб. соответствует данным бухгалтерского учета (Акт инвентаризации денежных средств прилагается).

– по состоянию на 10.02.2011 г. проведена инвентаризация денежных средств в кассе Библиотеки, остаток денежных средств в сумме 0 руб. соответствует данным бухгалтерского учета (Акт инвентаризации денежных средств прилагается).

– по состоянию на 31.03.2011 г. проведена инвентаризация денежных средств в кассе Библиотеки, остаток денежных средств в сумме 0 руб. соответствует данным бухгалтерского учета (Акт инвентаризации денежных средств прилагается).

– по состоянию на 29.04.2011 г. проведена инвентаризация денежных средств в кассе Библиотеки, остаток денежных средств в сумме 0 руб. соответствует данным бухгалтерского учета (Акт инвентаризации денежных средств прилагается).

– по состоянию на 31.05.2011 г. проведена инвентаризация денежных средств в кассе Библиотеки, остаток денежных средств в сумме 0 руб. соответствует данным бухгалтерского учета (Акт инвентаризации денежных средств прилагается).

– по состоянию на 30.06.2011 г. проведена инвентаризация денежных средств в кассе Библиотеки, остаток денежных средств в сумме 0 руб. соответствует данным бухгалтерского учета (Акт инвентаризации денежных средств прилагается).

– по состоянию на 29.07.2011 г. проведена инвентаризация денежных средств в кассе Библиотеки, остаток денежных средств в сумме 0 руб. соответствует данным бухгалтерского учета (Акт инвентаризации денежных средств прилагается).

– по состоянию на 31.10.2011 г. проведена инвентаризация денежных средств в кассе Библиотеки, остаток денежных средств в сумме 0 руб. соответствует данным бухгалтерского учета (Акт инвентаризации денежных средств прилагается).

– по состоянию на 30.11.2011 г. проведена инвентаризация денежных средств в кассе Библиотеки, остаток денежных средств в сумме 0 руб. соответствует данным бухгалтерского учета (Акт инвентаризации денежных средств прилагается).

– по состоянию на 30.12.2011 г. проведена инвентаризация денежных средств в кассе Библиотеки, остаток денежных средств в сумме 0 руб. соответствует данным бухгалтерского учета (Акт инвентаризации денежных средств прилагается).

За период август-сентябрь 2011 года инвентаризации наличных денежных средств в кассе Библиотеки не проводилось. За указанный период Акты инвентаризации наличных денежных средств в Контрольный орган не представлены. Однако в данный период составлялись акты:

- акт от 05 августа 2011 года, согласно которому комиссия в составе зав. МУК

«Городская библиотека №1» Грибакиной В. В., специалиста 1 разряда отдела планирования финансового обеспечения бухгалтерского учета и отчетности Заходякина А. В. Была произведена передача кассы по МУК «Городская библиотека №1» от специалиста 1 разряда отдела планирования финансового обеспечения бухгалтерского учета и отчетности Никифоровой Е. А. К заместителю начальника отдела планирования финансового обеспечения бухгалтерского учета и отчетности Кузьминовой Е. В. С остатком денежных средств на конец дня 0 рублей 00 копеек;

– акт от 19 сентября 2011 года, согласно которому комиссия в составе начальника отдела планирования финансового обеспечения бухгалтерского учета и отчетности Белоусовой Л. И., начальника отдела по управлению муниципальным имуществом Бирюковой Г.Н. была произведена передача кассы по МУК «Городская библиотека №1» от заместителя начальника отдела планирования финансового обеспечения бухгалтерского учета и отчетности Кузьминовой Е. В. к специалисту 1 разряда отдела планирования финансового обеспечения бухгалтерского учета и отчетности Никифоровой Е. А. С остатком денежных средств на конец дня 0 рублей 00 копеек.

Договор об индивидуальной материальной ответственности заключен между Администрацией города Обояни в лице главы города — Карелова С.И. и заведующей Библиотекой Грибакиной В. В. 11.01.2011 г. Кроме того, заключены договора о полной индивидуальной материальной ответственности между МУК «Городская библиотека №1» в лице заведующей Грибакиной В. В. и библиотекарем Волобуевой Н. В., библиотекарем Медведевой И.Д., библиотекарем Овсянниковой С. Г. и уборщиком служебных помещений Белозеровой Е. В.

При проверке кассовых и банковских документов нарушений не установлено. Кассовые и банковские операции подтверждены первичными оправдательными документами.

Прием денежных средств и выдача наличных из кассы Библиотеки оформлены приходными и расходными кассовыми ордерами, оформленными в соответствии с требованиями Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации, утвержденного решением Совета директоров Центрального банка России 22 сентября 1993 г. №40, зарегистрированы в журнале регистрации приходных и расходных кассовых ордеров. Кассовая книга ведется ежедневно (по мере свершения кассовых операций).

Согласно приказа №1 по МУК «Городская библиотека №1» от 11.01.2011 г. Утверждены лица, имеющие право получать денежные средства под отчет на 2011 год. Данными лицами являются: Грибакина В. В. - заведующая; Волобуева Н. В. - библиотекарь; Медведева И. Д. - библиотекарь; Овсянникова С. Г. - библиотекарь; Белозерова Е. В. - уборщик служебных помещений. Подотчетное лицо, согласно приказа, обязано предоставлять авансовый отчет об исполнении полученных сумм и вернуть неиспользованный остаток не позднее последнего рабочего дня календарного месяца.

Авансовые отчеты в проверяемом периоде подтверждены наличием первичных оправдательных документов. Денежные средства, выданные подотчетным лицам, расходуются в соответствии с целями их получения. Авансовые отчеты подписаны начальником отдела планирования, финансового обеспечения, бухгалтерского учета и отчетности администрации города Обояни Белоусовой Л. И. и директором Библиотеки. По состоянию на 01.01.2011 г. дебиторской и кредиторской задолженности по подотчетным лицам не установлено, данные аналитического учета соответствуют отчетным данным и данным главной книги.

Лимит кассы Библиотеки, согласно расчету на установление предприятию лимита остатка и оформление разрешения на расходование наличных денег из выручки, поступающей в его кассу на 2011 год установлена сумме 0,00 руб. Превышение лимита кассы не установлено, денежные средства, поступившие в кассу учреждения своевременно и в полном объеме приходятся, выдача денежных средств подтверждена заявлениями подотчетных лиц.

Так, 16 июня 2011 года выдавались денежные средства под отчет в сумме 550 руб. Грибакиной В. В. на совершение нотариальных действий, о чем сделаны соответствующие

записи в кассовой книге. Денежные средства выдавались согласно расходного кассового ордера №1 от 16.06.2011 года, подписанного подотчетным лицом — Грибакиной В. В., начальником отдела планирования, финансового обеспечения, бухгалтерского учета и отчетности администрации города Обояни — Белоусовой Л. И., кассиром Никифоровой Е. А. Выдача денежных средств осуществлялась на основании заявления Грибакиной В. В. от 16.06.2011 г., подписанного ею и специалистом 1 разряда Никифоровой Е. А. Расходование денежных средств подтверждаются авансовым отчетом и наличием первичных оправдательных документов — авансовый отчет от 16.06.2011 г. №БП0000001, подписанный начальником отдела планирования, финансового обеспечения, бухгалтерского учета и отчетности администрации города Обояни — Белоусовой Л. И. и бухгалтером Никифоровой Е.А., а также подотчетным лицом — Грибакиной В. В., квитанции к приходному кассовому ордеру №03397-3398 на сумму 400 руб. и квитанции б/н от 09.06.2011 г. на сумму 150 руб.

17 августа 2011 года выдавались денежные средства под отчет в сумме 200 руб. Грибакиной В. В. на совершение нотариальных действий, о чем сделаны соответствующие записи в кассовой книге. Денежные средства выдавались согласно расходного кассового ордера №2 от 17.08.2011 года, подписанного подотчетным лицом — Грибакиной В. В., начальником отдела планирования, финансового обеспечения, бухгалтерского учета и отчетности администрации города Обояни Администрации города Обояни — Белоусовой Л. И., кассиром Кузьминовой Е. В. Выдача денежных средств осуществлялась на основании заявления Грибакиной В. В. от 17.08.2011 г., подписанного ею и зам. Начальника отдела Кузьминовой Е. В. Расходование денежных средств подтверждаются авансовым отчетом и наличием первичных оправдательных документов — авансовый отчет от 17.08.2011 г. №БП0000002, подписанный главным бухгалтером — Белоусовой Л. И. И бухгалтером Кузьминовой Е. В., а также подотчетным лицом — Грибакиной В. В., справкой выданной нотариусом Ветровой Ю. А. от 08.08.2011 г. о том, что Грибакина В. В. уплатила денежную сумму в размере 200 руб.

За 2011 год денежные средства под отчет работникам Библиотеки больше не выдавались.

При проверке расчетов с поставщиками и подрядчиками дебиторская и кредиторская задолженность по данным баланса соответствует данным аналитического учета. Также установлено, согласно сведений, предоставленных администрацией города Обояни, что по состоянию на 01.01.2011 г. и 01.01.2012 года кредиторской задолженности МКУК «Городская библиотека №1» не имеет. Дополнительные денежные средства из бюджета г. Обояни в период с 01.01.2011 г. по 01.01.2012г для МКУК «Городская библиотека №1» выдавались согласно утвержденных лимитов и смет расходов на финансовый год.

При проверке состояния основных средств и материальных запасов установлено:

Данные аналитического учета объектов основных средств и материальных запасов соответствуют отчетным данным и данным главной книги. Инвентарные карточки на объекты основных средств заведены.

При поступлении, каждому объекту основного средства присвоен инвентарный номер в соответствии с Приказом Минфина №173н от 15.12.2010 г., а также Инструкцией по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 г. №157н (далее Инструкция №157н).

Так, согласно инвентарной карточки группового учета основных средств от 31.05.2011 г. приобретались книги в количестве 1 ед. на сумму 334,90 руб.

Согласно инвентарной карточки группового учета основных средств от 30.12.2011 г. приобретались книги в количестве 1 ед. на сумму 262,00 руб.

Согласно инвентарной карточки группового учета основных средств от 30.12.2011 г. приобретались книги в количестве 74 ед. на сумму 10000 руб.

Согласно инвентарной карточки группового учета основных средств от 30.12.2011 г. приобретались книги в количестве 6 ед. на сумму 316,85 руб.

Согласно инвентарной карточки группового учета основных средств от 30.12.2011 г. приобретались книги в количестве 1 ед. на сумму 1000 руб.

Вышеуказанным основным средствам присвоены инвентарные номера в соответствии

с Приказом Минфина №173н от 15.12.2010 г., а также Инструкцией по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 г. №157н.

В Библиотеке в период с 2011 года ежемесячно проводилась инвентаризация наличных денежных средств, что подтверждается представленными актами. В соответствии с п. 1,2 ст.12 Федерального закона от 21.11.1996 г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. Проведение инвентаризации обязательно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. Согласно приказа №13 от 28.10.2011 г. по МКУК «Городская библиотека №1» создана комиссия для проведения инвентаризации материальных ценностей. Проведена инвентаризация материальных ценностей согласно инвентаризационных описей по объектам нефинансовых активов от 08.11.2011 г., что соответствует положениям Федерального закона от 21.11.1996 г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также основному нормативному акту определяющему порядок проведения инвентаризации имущества и финансовых средств - «Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденные приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. №49.

При проверке заработной платы установлено следующее.

Штатное расписание Библиотеки утверждено в количестве 6 штатных единиц и месячным фондом оплаты труда в сумме 40267,84 руб. В течение 2011 года в штатное расписание вносились следующие изменения: по состоянию на 01.03.2011 г. штатное расписание работников библиотеки было утверждено в количестве 6 штатных единиц и месячным фондом оплаты труда в сумме 44063,19 руб.; по состоянию на 01.10.2011 г. штатное расписание работников библиотеки было утверждено в количестве 6 штатных единиц и месячным фондом оплаты труда в сумме 48927,31 руб. Последнее штатное расписание действовало до конца 2011 года.

Нормативными правовыми актами, регулирующим оплату труда в Библиотеке являются:

– Положение об оплате труда работников Муниципального казенного учреждения культуры «Городская библиотека №1» Обоянского района Курской области от 03.09.2011 г.;

– перечень видов выплат компенсационного характера в муниципальных учреждениях, подведомственных Администрации города Обояни, утвержденный решением Собрания депутатов города Обояни от 30.09.2010 г. №157-4-РС;

– Перечень видов выплат стимулирующего характера в муниципальных учреждениях, подведомственных Администрации города Обояни, утвержденный решением собрания депутатов города Обояни от 30.09.2010 г. №158-4-РС;

– перечень мер социальной поддержки работникам муниципальных учреждений культуры города Обояни Обоянского района Курской области, утвержденный решением Собрания депутатов города Обояни от 25.02.2011 г. №209-4-РС;

– Правила внутреннего трудового распорядка МКУК «Городская библиотека №1», утвержденные заведующей МКУК «Городская библиотека №1» и согласованные с главой города Обояни.

Положение об оплате труда работников Муниципального казенного учреждения культуры «Городская библиотека №1» Обоянского района Курской области представлено в Контрольный орган муниципального образования «город Обоянь» от 03.09.2011 г. Положение об оплате труда работников Муниципального казенного учреждения культуры «Городская библиотека №1», действовавшее до 03.09.2011 года для проверки не представлено.

Начисление заработной платы в проверяемый период в учреждении производилось в соответствии со штатными расписаниями, Положением об оплате труда работников Муниципального казенного учреждения культуры «Городская библиотека №1» Обоянского района Курской области от 03.09.2011 г., табелем использования рабочего времени, др. документами.

Фактические расходы по подстатье 211 «Заработная плата» в 2011 г. составили 425589,44 руб. кассовое исполнение осуществлено на сумму 425589,44 руб., в т.ч. 425589,44 руб. выплаты по подстатье 211.

Дебиторской и кредиторской задолженности по подстатье 211 «Заработная плата» по состоянию на 01.01.2012 г. не установлено.

Положением об оплате труда работников Муниципального казенного учреждения культуры «Городская библиотека №1» от 17.11.2010 г. установлены: размеры окладов (должностных окладов); размеры повышающих коэффициентов к окладам; условия и размеры выплат компенсационного и стимулирующего характера в соответствии с перечнями выплат, утвержденными Собранием депутатов города Обояни, а также критерии их установления

Выплата премий в Библиотеке не производится, осуществляются выплаты материальной помощи в размере 2-х должностных окладов, предоставляемой к ежегодному основному отпуску работников.

При проверке документов по начислению заработной платы в проверяемый период (2011 г.) нарушений не установлено.

В целом ведение бухгалтерского учета в учреждении соответствует Федеральному закону от 21.11.1996 г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкциям по бюджетному учету от 30.12.2008 г. №148н, от 01.12.2010 г. №157н.

Первичные документы с регистрами бухгалтерского учета аккуратно и своевременно формируются в папки (дело). Отчетность Библиотеки в полной мере отражает данные бухгалтерского учета.

Рекомендовано:

1. Представить в адрес Контрольного органа учетную политику Библиотеки.
2. Представить в адрес Контрольного органа Положение об оплате труда работников Муниципального казенного учреждения культуры «Городская библиотека №1», действовавшее до 03.09.2011 года.
3. Устранить выявленные замечания до 21.07.2012 г.

Председатель Контрольного органа муниципального образования
«город Обоянь» Обоянского района Курской области

М. А. Бочаров

Заведующая Муниципального казенного
учреждения культуры «Городская библиотека №1»

В. В. Грибакина