

БАШКОРТОСТАН РЕСПУБЛИКАҢЫ
СТӘРЛЕБАШ РАЙОНЫ
МУНИЦИПАЛЬ РАЙОН
АДМИНИСТРАЦИЯҢЫНЫҢ
ФИНАНС ИДАРАЛЫҒЫ
453180, Стәрлебаш, Карл Маркс урамы, 78
Тел./факс (34739) 2-25-62,
e-mail sterlibash_rfu@ufamts.ru



ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ
АДМИНИСТРАЦИИ
МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
СТЕРЛИБАШЕВСКИЙ РАЙОН
РЕСПУБЛИКИ БАШКОРТОСТАН
453180, Стерлибашево, ул.Карла Маркса, 78
Тел./факс (34739) 2-25-62,
e-mail sterlibash_rfu@ufamts.ru

№ 127 от «04» июня 2025 г.

ДИРЕКТОРУ МБУК "РАЙОННАЯ
МЕЖПОСЕЛЕНЧЕСКАЯ
БИБЛИОТЕКА" МР
СТЕРЛИБАШЕВСКИЙ РАЙОН РБ
НАДЫРШИНОЙ РАБИГЕ
ЯГФАРОВНЕ

О направлении запроса
Финансовое управление Администрации муниципального района Стерлибашевский район Республики Башкортостан *уведомляет*, что во исполнение полномочий, предусмотренных ст. 269.2 БК РФ, согласно пункта 3 Раздела I Плана контрольных мероприятий Финансового управления Администрации муниципального района Стерлибашевский район Республики Башкортостан в финансово-бюджетной сфере на 2025 год, утвержденного приказом ФУ АМР Стерлибашевский район РБ от "26" декабря 2023 г. №43 о/д, приказа Финансового управления Администрации муниципального района Стерлибашевский район Республики Башкортостан от 04 июня 2025 года №25 о/д, с 16 июня 2025 года по 04 июля 2025 года будет проводиться проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций органа местного самоуправления и их отражения в бюджетном учете и отчетности (**учет заработной платы, учет и списание основных средств, мат.запасов**) в отношении МБУК "РАЙОННАЯ МЕЖПОСЕЛЕНЧЕСКАЯ БИБЛИОТЕКА" МР СТЕРЛИБАШЕВСКИЙ РАЙОН РБ, а также сообщает о необходимости представления информации и документов в срок до 16.06.2025г.

Документы и информация предоставляются с сопроводительным письмом за подписью руководителя в форме электронного документа на электронный адрес raifo3@ufamts.ru, или по адресу с. Стерлибашево, ул. Карла Маркса д.78.

Заместитель главы администрации
по финансовым вопросам –
начальник финансового управления

В.Г.Шарипова

Запрос
о представлении информации, документов, материалов и объяснений,
необходимых для проведения контрольного мероприятия

В соответствии с приказом Финансового управления Администрации муниципального района Стерлибашевский район Республики Башкортостан от "26" декабря 2024 г. №43 о/д, «Об утверждении Плана проведения контрольных мероприятий Финансового управления Администрации муниципального района Стерлибашевский район Республики Башкортостан по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в финансово- бюджетной сфере на 2025 год» в отношении МБУК "Районная межпоселенческая библиотека" МР Стерлибашевский район РБ _____

(указать учреждение)

назначена проверка по теме «Проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций органа местного самоуправления и их отражения в бюджетном учете и отчетности (**учет заработной платы, учет и списание основных средств, мат.запасов**) с 16 июня 2025 года по 04 июля 2025 года за период 2023-2024г.

Проверяемые вопросы:

-Проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций органа местного самоуправления и их отражения в бюджетном учете и отчетности

1. Проверка наличия, утвержденного в установленном порядке и правильно составленного штатного расписания;
2. Соответствие фактической структуры и численности работников учреждения утвержденному штату (штатному расписанию);
3. Правильность установления должностных окладов и надбавок к заработной плате;
4. Правильность применения и начисления районного коэффициента и соответствующих надбавок;
5. Обоснованность расходования средств на премирование и оказание материальной помощи;
6. Правильность определения среднего заработка для расчета различных выплат;
7. Проверка учета и наличия основных средств и материальных запасов;
8. Использование муниципальной собственности. Учет и движение основных средств и материальных запасов;
9. Порядок списания материальных запасов на хозяйственные нужды;
10. Своевременность проведения инвентаризация, результат инвентаризации;

В соответствии с пунктом 3 статьи 266.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, с пунктами 3,9 Постановления Правительства РФ от 06.02.2020 N 100 "Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля "Права и обязанности должностных лиц органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и объектов внутреннего

государственного (муниципального) финансового контроля (их должностных лиц) при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля" прошу в срок до 9-00 (время местное) 16 июня 2025 г. представить руководителю проверочной (ревизионной) группы) следующие документы (информация, материалы, данные)

- Копию учредительных документов, Устав учреждения (или ссылка на сайте);
- Соглашения с уполномоченным органом на бухгалтерское обслуживание;
- Перечень и реквизиты всех счетов; включая депозитные, а также лицевых счетов (включая счета, закрытые на момент ревизии (проверки), но действовавшие в проверяемом периоде);
- Утвержденные штатные расписания за 2023-2024г.г. с изменениями;
- Приказы, распоряжения о принятии и увольнении сотрудников, о присвоении чинов;
- Лицевые счета сотрудников за проверяемый период;
- Табель учета рабочего времени за проверяемый период;
- Бухгалтерские отчеты (форма 168 к балансу);
- Данные основных средств, в т.ч. автомобиля, закрепленного за учреждением, договор о материальной ответственности за автомобиль;
- по учету и списанию горюче-смазочных материалов за проверяемый период (журналы операций с поставщиками, журналы операций с подотчетными лицами (к которым прикреплены документы, подтверждающие приобретение материальных запасов);
- нормативный акт (приказ) об утверждении нормы списания топлива для автомобиля, эксплуатируемого учреждением;
- путевые листы;
- акты списания материальных запасов;
- Приказ о закреплении топливной карты за ответственным лицом;

Так же Вам необходимо определить **должностное лицо (приказом учреждения)**, которое будет непосредственно контактировать с руководителем контрольного мероприятия, копию приказа «О назначении ответственного за контрольное мероприятие» предоставить со всеми документами.

Истребуемые документы, информация и материалы представляются с соблюдением требований, установленных пунктом 4 Федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 17.08.2020 N 1235 "Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов».

Непредставление или несвоевременное представление информации, документов и материалов, указанных в настоящем запросе, равно на их представление не в полном объеме или представление недостоверных информации, документов и материалов, воспрепятствование законной деятельности должностных лиц ФУ АМР Стерлибашевский район Республики Башкортостан, влечет за собой ответственность, установленную законодательством Российской Федерации. В соответствии со статьей 19.7.

Гражданского кодекса РФ непредставление или несвоевременное представление сведений (информации) или представление сведений в неполном объеме или в искаженном виде в орган (должностному лицу), осуществляющий муниципальный финансовый контроль влечет предупреждение или наложение административного штрафа на граждан в размере от ста до трехсот рублей; на должностных лиц - от трехсот до пятисот рублей; на юридических лиц - от трех тысяч до пяти тысяч рублей с передачей в судебные органы.

Главный специалист
по контрольным мероприятиям

Абдуллина Н.И.
т. 34739-2-25-72.

Отметка о получении **запроса о представлении информации**, документов, материалов и объяснений, необходимых для проведения контрольного мероприятия и **заверенную копию приказа** о назначении контрольного мероприятия:

(должность представителя
объекта контроля)

(подпись, дата)

(Ф.И.О.)

**Финансовое управление Администрации
муниципального района Стерлибашевский район
Республики Башкортостан**

П Р И К А З

05.06.2025 г.

№ 25 о/д

О назначении плановой камеральной проверки
в МБУК "Районная межпоселенческая библиотека" муниципального района
Стерлибашевский район Республики Башкортостан
(полное наименование Объекта контроля)

В соответствии с пунктом 12 Постановления Правительства РФ от 17.08.2020 г. N 1235 "Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля "Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов", пункта 3 Раздела I Плана контрольных мероприятий Финансового управления Администрации муниципального района Стерлибашевский район Республики Башкортостан в финансово-бюджетной сфере на 2025 год, утвержденного Приказом ФУ АМР Стерлибашевский район Республики Башкортостан от "26" декабря 2024 г. №43 о/д

(Основание, наименование соответствующего государственного органа, организации, учреждения, направившего(ей) обращение (поручение) и его реквизиты)

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Назначить плановую документальную проверку
в МБУК "Районная межпоселенческая библиотека" муниципального района
Стерлибашевский район Республики Башкортостан

Тема контрольного мероприятия	Проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций органа местного самоуправления и их отражения в бюджетном учете и отчетности (учет заработной платы, учет и списание основных средств, мат.запасов)
Наименование объекта контроля	МУНИЦИПАЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ КУЛЬТУРЫ "РАЙОННАЯ МЕЖПОСЕЛЕНЧЕСКАЯ БИБЛИОТЕКА" МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА СТЕРЛИБАШЕВСКИЙ РАЙОН РЕСПУБЛИКИ БАШКОРТОСТАН
Реквизиты объекта контроля	ОГРН 1090242000122 ИНН 0241004770, адрес: 453180, РЕСПУБЛИКА БАШКОРТОСТАН, Р-Н СТЕРЛИБАШЕВСКИЙ, С. СТЕРЛИБАШЕВО, УЛ. КАРЛА МАРКСА, Д.70
Проверяемый период	2023- 2024г.
Метод контроля	Выездная проверка
Форма проверки	Выборочная
Уполномоченное на проведение контрольного мероприятия должностное лицо:	Абдуллина Наиля Идрисовна, главный специалист по контрольным мероприятиям Финансового управления Администрации муниципального района Стерлибашевский район РБ.
Основание проведения КМ	п. 3 Раздела I Плана контрольных мероприятий ФУ АМР Стерлибашевский район РБ на 20 <u>25</u> год, утвержденного

	Приказом ФУ АМР Стерлибашевский район РБ от "26" декабря 2024 г. №43 о/д				
Дата проведения контрольного мероприятия:	начала	с 16	июня 2025г..	по 04	июля 2025г.
срок проведения проверки		15	рабочих дней с "16" июня 2025г./со дня получения от объекта контроля информации, документов и материалов, представленных по запросу.		

Перечень основных вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения контрольного мероприятия:

- Проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций органа местного самоуправления и их отражения в бюджетном учете и отчетности:
 1. Проверка наличия, утвержденного в установленном порядке и правильно составленного штатного расписания;
 2. Соответствие фактической структуры и численности работников учреждения утвержденному штату (штатному расписанию);
 3. Правильность установления должностных окладов и надбавок к заработной плате;
 4. Правильность применения и начисления районного коэффициента и соответствующих надбавок;
 5. Обоснованность расходования средств на премирование и оказание материальной помощи;
 6. Правильность определения среднего заработка для расчета различных выплат;
 7. Проверка учета и наличия основных средств и материальных запасов;
 8. Использование муниципальной собственности. Учет и движение основных средств и материальных запасов;
 9. Порядок списания материальных запасов на хозяйственные нужды;
 10. Своевременность проведения инвентаризация, результат инвентаризации;

При необходимости изучению подлежат и другие вопросы, относящиеся к теме контрольного мероприятия, в пределах полномочий, установленных законодательством Российской Федерации;

2. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера Баймуратову Л.Р.

Заместитель главы администрации
по финансовым вопросам –
начальник финансового управления



В.Г.Шарипова

БАШКОРТОСТАН РЕСПУБЛИКАҢЫ
СТӘРЛЕБАШ РАЙОНЫ
МУНИЦИПАЛЬ РАЙОН
АДМИНИСТРАЦИЯҢЫНЫҢ
ФИНАНС ИДРАЛЫҒЫ
453180, Стәрлебаш, Карл Маркс урамы, 78
Тел./факс (34739) 2-25-62,
e-mail sterlibash_rfu@ufamts.ru



ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ
АДМИНИСТРАЦИИ
МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
СТЕРЛИБАШЕВСКИЙ РАЙОН
РЕСПУБЛИКИ БАШКОРТОСТАН
453180, Стерлибашево, ул. Карла Маркса, 78
Тел./факс (34739) 2-25-62,
e-mail sterlibash_rfu@ufamts.ru

РЕШЕНИЕ №4

По результатам рассмотрения материалов
контрольного мероприятия

«14» июля 2025 года

453180, РБ,
с. Стерлибашево,
ул. Карла Маркса д.78

В соответствии с полномочиями, предоставленными статьей 269.2 Федерального закона от 31.07.1998 года №145-ФЗ «Бюджетный кодекс Российской Федерации» (в редакции от 30.04.2021г) (далее- БК), руководствуясь пунктом 4 Федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 23.07.2020 № 1095 «Реализация результатов проверок, ревизий и обследований» (с учетом изменений 31.12.2020г., 06.09.2021г., 21.03.2022г., 09.12.2022г., 24.10.2024г.), рассмотрев материалы контрольного мероприятия «Проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций органа местного самоуправления и их отражения в бюджетном учете и отчетности (учет заработной платы, учет и списание основных средств, мат.запасов)», проведенного в отношении Муниципального бюджетного учреждения культуры "Районная межпоселенческая библиотека" муниципального района Стерлибашевский район Республики Башкортостан, акт проверки от 14 июля 2025 года №4/2025, принято решение:

1. Об отсутствии оснований для направления представления;
2. Об отсутствии оснований для направления предписания;
3. Об отсутствии основания для направления информации о результатах плановой проверки в правоохранительные органы, органы прокуратуры и иные государственные (муниципальные) органы.
4. Об отсутствии оснований для назначения внеплановой проверки (ревизии).

Заместитель главы администрации
по финансовым вопросам – начальник
ФУ Администрации МР
Стерлибашевский район

В.Г. Шарипова.

Исполнитель: Абдуллина Н.И.
Телефон 8 (34739) 2-25-72

Акт №4/2025

плановой камеральной проверки (далее-Контрольное мероприятие)
Муниципального бюджетного учреждения культуры "Районная
межпоселенческая библиотека" муниципального района Стерлибашевский
район Республики Башкортостан (далее- МБУК "Районная межпоселенческая
библиотека" МР Стерлибашевский район РБ, Субъект контроля)

с.Стерлибашево

"14" июля 2025 г.

Контрольное мероприятие проведено на основании: Приказа финансового управления администрации МР Стерлибашевский район РБ (далее- Орган контроля) от 05 июня 2025г. №250/д «О назначении плановой камеральной проверки в МБУК "Районная межпоселенческая библиотека" муниципального района Стерлибашевский район Республики Башкортостан»,

п.3 плана работы финансового управления администрации муниципального района Стерлибашевский район Республики Башкортостан по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в финансово- бюджетной сфере на 2025 год, утвержденного Приказом Финансового управления АМР Стерлибашевский район РБ от "26" декабря 2024 г. №43 о/д;

Тема контрольного мероприятия: Проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций органа местного самоуправления и их отражения в бюджетном учете и отчетности (**учет заработной платы, учет и списание основных средств, мат.запасов**);

Проверяемый период: 2023- 2024г.

Контрольное мероприятие проведено уполномоченным на проведение контрольного мероприятия должностным лицом: главным специалистом по контрольным мероприятиям Финансового управления Администрации муниципального района Стерлибашевский район РБ Абдуллиной Н.И.

При проведении контрольного мероприятия в период с 16.06.2025г. по 04.07.2025г. Абдуллиной Н.И. проведены контрольные действия по документальному изучению финансовых, бухгалтерских, отчетных документов, документов по заработной плате: штатные расписания, лицевые счета, таблицы учета и использования рабочего времени и ведомости начисления заработной платы, списки лицевых счетов сотрудников на перечисление зарплаты, приказы на прием и увольнение сотрудников, показателей бухгалтерской отчетности и регистров в части ОС и матзапасов.

Срок проведения контрольного мероприятия, составил 15 рабочих дней с "16" июня 2025 года по "04" июля 2025 года.

Общие сведения об объекте контроля:

Официальное наименование Субъекта проверки - МУНИЦИПАЛЬНОЕ
БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ КУЛЬТУРЫ "РАЙОННАЯ

МЕЖПОСЕЛЕНЧЕСКАЯ БИБЛИОТЕКА" МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
СТЕРЛИБАШЕВСКИЙ РАЙОН РЕСПУБЛИКИ БАШКОРТОСТАН.

Сокращенное официальное наименование по выписке из ЕГРЮЛ – МБУК
"РАЙОННАЯ МЕЖПОСЕЛЕНЧЕСКАЯ БИБЛИОТЕКА" МР
СТЕРЛИБАШЕВСКИЙ РАЙОН РБ.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 0241004770.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1090242000122.

Код организации по реестру участников бюджетного процесса и юридических
лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса: 80312156.

Номер реестровой записи: 80648000033212156041.

Юридический (фактический) адрес: 453180, Республика Башкортостан,
Стерлибашевский район, село Стерлибашево, ул. Карла Маркса, д.70.

Сведения об учредителе:

Функции и полномочия учредителя Учреждения от имени муниципального
района Стерлибашевский район осуществляет Администрация муниципального
района Стерлибашевский район Республики Башкортостан (Руководитель: Глава
Администрации Рахмангулов Рустам Камилович ИНН 0241003921, юр. адрес:
453180, БАШКОРТОСТАН РЕСПУБЛИКА, РАЙОН СТЕРЛИБАШЕВСКИЙ,
СЕЛО СТЕРЛИБАШЕВО, УЛИЦА КАРЛА МАРКСА, 97 тел. 8 347 39-2 20 01)

Перечень и реквизиты всех лицевых счетов, действовавших в проверяемом
периоде, приведены в Приложении N 1.

Должностные лица с правом подписи денежных и расчетных документов в
проверяемом периоде:

1) с правом первой подписи:

- директор МБУК "Районная межпоселенческая библиотека" МР
Стерлибашевский район РБ Надыршина Рабига Ягфаровна (Распоряжение и.о.
главы АМР Стерлибашевский район от 05.12.2014г. № 69-к);

2) с правом второй подписи:

- начальник централизованной бухгалтерии Кадырова Гузель Эдуардовна с
12.09.2022 по настоящее время.

-главный бухгалтер Тухфатуллина Зарина Шакуровна с 12.09.2022г. по
06.03.2025г. С 06.03.2025г. настоящее время- Шилина Надежда Вадимовна
(Приказ от 06.03.2025г. №24/2 л/с);

МБУК "Районная межпоселенческая библиотека" МР Стерлибашевский район
РБ входит в состав подразделения в соответствии с Федеральным Законом от 06
октября 2003г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного
самоуправления в Российской Федерации» является структурным
подразделением Отдел культуры, созданным Постановлением Администрации
муниципального района Стерлибашевский район №599 от 12.12.2008г., имеет 16
филиалов сельских библиотек.

Проверке представлен Устав МБУК "Районная межпоселенческая библиотека"
МР Стерлибашевский район РБ, утвержденный Главой АМР Стерлибашевский

район РБ 14.11.2011г. МБУК "Районная межпоселенческая библиотека" МР Стерлибашевский район РБ.

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

- Проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций органа местного самоуправления и их отражения в бюджетном учете и отчетности (учет заработной платы, учет и списание основных средств, мат.запасов):

1. Проверка наличия, утвержденного в установленном порядке и правильно составленного штатного расписания;

Заработная плата работникам начислялась на основании штатного расписания, табелей учета использования рабочего времени, Приказа руководителя Учреждения о принятии, увольнении работников, листов временной нетрудоспособности. Проверке представлены штатные расписания, утвержденные начальником Отдела культуры АМР Стерлибашевский район и согласованные с заместителем главы Администрации по финансовым вопросам - начальником финансового управления В.Г.Шариповой и зам.главы Администрации по кадрам и соц. вопросам муниципального района Стерлибашевский район РБ Тайгуновой А.Р. и Галиакберовой Р.Ф. по состоянию:

на 01.01.2023 года - в количестве 18,75 ед. с месячным фондом оплаты труда 413777руб.,

на 01.01.2024г. в количестве 18,75 ед. с месячным фондом оплаты труда 502450,00 руб.

Согласно ч. 4 ст. 91 ТК РФ работодатель обязан вести учет времени, фактически отработанного каждым работником, для правильного начисления заработной платы.

Для учета использования рабочего времени в МБУК "Районная межпоселенческая библиотека" МР Стерлибашевский район РБ применяется утвержденный в соответствии с приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы ф. 0504421 и ведется ежемесячно ответственным лицом – специалистом по кадрам.

Согласно статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» табель, как первичный учётный документ должен соответствовать её требованиям, в том числе иметь обязательные реквизиты, в том числе рабочее время конкретных сотрудников, количество часов работы за определённый период времени, должности, Ф.И.О. и подписи лиц, заполнивших табель. В нарушение вышеуказанной статьи Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ, при ведении табеля учета рабочего времени для расчета заработной платы выявлены следующие нарушения:

за февраль месяц 2023г., июль 2024г. для расчета заработной платы приняты табели учета рабочего времени *без подписи ответственного лица* за ведение табеля, за ноябрь, декабрь 2024 года- *без подписи бухгалтера*, принявшего для расчета заработной платы;

Анализируя структуру расходов бюджета поселения можно отметить, что расходы на оплату труда составляют более 86,6% общей суммы расходов, а именно:

- 2023 г. 87,08%
- 2024 г. 86,12%

4. Правильность применения и начисления районного коэффициента и соответствующих надбавок;

Согласно Постановлению Госкомтруда СССР, Секретариата ВЦСПС от 02.07.1987 N 403/20-155 установленный на всей территории Республики Башкортостан районный коэффициент в размере 1,15 применен правильно к всему месячному заработку. Ошибок и нарушений не установлено.

5. Обоснованность расходования средств на премирование и оказание материальной помощи;

Порядок, размеры и условия выплат стимулирующего характера утверждены в Разделе 9 Положения №222, необоснованно начисленных сумм премирования и оказания материальной помощи не установлено.

6. Правильность определения среднего заработка для расчета различных выплат;

При проверке Расчёта средней заработной платы, произведенной для расчета оплаты отпусков, больничного листа, при увольнении работника ошибок и нарушений не выявлено, все положенные суммы выплачены правильно. Средний заработок для определения суммы компенсации за отпуск и выходного пособия определен правильно, согласно постановления Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 и статьей 139 Трудового кодекса РФ.

7. Проверка учета и наличия основных средств и материальных запасов;

Согласно ст. 3 Устава, имущество Учреждения является муниципальной собственностью муниципального района Стерлибашевский район Республики Башкортостан и закрепляется за ним на праве оперативного управления.

Согласно данных Баланса Учреждения (форма ОКУД 0503730) и реестру муниципальной собственности за проверяемый период на балансе числились нефинансовые активы на 01.01.2023г. общей стоимостью в сумме 1289512,85 руб., на 01.01.2024г. – 1481325,60 руб., на 01.01.2025г. – 1059031,39 руб.:

	на 01.01.2023 г.	на 01.01.2024г.	на 01.01.2025г.
нефинансовые активы			
Основные средства нежилые помещения (здания и сооружения) (Балансовая стоимость)	8246310,82	8366790,41	8570338,75
(остаточная стоимость)	612625,27	798137,45	382463,41
-Непроизведенные активы (земля)	671752,58	671752,58	671752,58
-материальные запасы	5135,00	11435,57	4815,40

Стоимость основных средств за 2023 год увеличилась за счет приобретения стационарного металлодетектора на сумму 218850,00 руб., и книг;

за 2024 год увеличилась за счет безвозмездно принятых книг из РДК на 208867,25 руб. Приобретенные основные средства и материальные запасы своевременно приняты на учет. Нарушений не установлено.

8. Использование муниципальной собственности. Учет и движение основных средств и материальных запасов;

Учреждение руководствуется «Положением о порядке реализации, обмена основных фондов, закрепленных на праве оперативного управления за учреждениями, деятельность которых полностью или частично финансируется за счет средств муниципального бюджета», утвержденного постановлением Администрации муниципального района Стерлибашевский район №112 от 02.06.2006г., с внесенными постановлением АМР Стерлибашевский район №587 от 29.12.2007г. изменениями. С материально ответственными лицами заключены Договора о полной материальной ответственности за основные средства.

Записи по Учету и движению материальных запасов и основных средств отражаются в журнале операций №7 «по выбытию и перемещению нефинансовых активов».

В целях эффективного и рационального использования основных и оборотных средств и товарно-материальных ценностей МБУК "Районная межпоселенческая библиотека" МР Стерлибашевский район РБ, Приказом создана и утверждена постоянно действующая комиссия по приемке, инвентаризации и списанию основных и оборотных средств и ТМЦ.

9. Порядок списания материальных запасов на хозяйственные нужды;

Согласно п. 1 ст. 2 закона «О бухучете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ все юридические лица обязаны вести бухгалтерский учет материальных запасов.

Бухгалтерский учет по поступлению, выбытию и перемещению нефинансовых активов (форма по ОКУД 0504071) в МБУК "Районная межпоселенческая библиотека" МР Стерлибашевский район РБ осуществляется на балансовом счете 10500000 «Материальные запасы». Учет операций по расходу материальных запасов, их выбытию из эксплуатации, перемещению внутри учреждения ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов. Поступление и выбытие материальных запасов отражается в регистрах бюджетного учета на основании первичных учетных документов (счетов-фактур, накладных, актов выполненных работ).

Организация учета материальных запасов в учреждении проводилась в проверяемом периоде в соответствии с Инструкцией №174 н, Инструкцией, утвержденной Приказом Минфина России от 01 декабря 2010 г. N 157н. Способ учета расходов утвержден в учетной политике, утвержденной распоряжением от 09 января 2019г. №1а. В связи с применением с 01.01.2021 года еще восьми федеральных стандартов, а также изменения в бюджетной классификации, инструкциях по ведению учета, приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета", в целях повышения качества бухгалтерского учета, в

2025 году принята и утверждена приказом от 10.01.2025г. №1а учетная политика с внесением соответствующих изменений. Основные изменения касаются бухгалтерской отчетности и правил проведения инвентаризаций.

Списание материальных запасов с учета производилось на основании актов о списании материальных запасов (ф. 0504230).

При проверке установлено: все приобретенные материальные запасы по мере приобретения сразу списаны без основания. Тогда, когда, согласно п.62. Инструкции по бюджетному учету N 148н от 30.12.2008г. (с изменениями от 01.01.2010г.) и п. 4.5. Учетной политики выдача в эксплуатацию на нужды учреждения канцпринадлежностей, лекарственных препаратов, запасных частей и хозяйственных материалов оформляется **Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения** (Код формы 0504210), которая является основанием для списания материальных запасов. В остальных случаях хозяйственный инвентарь списывается по акту о списании хозяйственного инвентаря (ф.0504143).

Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения, где записи производятся по каждому материально ответственному лицу с указанием количества и суммы выдаваемых материальных ценностей, утверждается руководителем учреждения. В нарушение вышеуказанного Учреждением необоснованно списаны канцпринадлежности в 2023 году на сумму **3000,00 руб.**, в 2024 году - на **14355,02 руб.**

В нарушение норм ст. 19 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон о бухгалтерском учете) в Учреждении не организовано и не осуществляется внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни – за правильным списанием материальных запасов (канцпринадлежностей, лекарственных препаратов, запасных частей и хозяйственных материалов).

10. Своевременность проведения инвентаризация, результат инвентаризации;

Инвентаризация основных средств и материальных запасов за проверяемый период проводилась на основании Приказа от 20.05.202г. №16 по установленному отдельному графику инвентаризации для библиотечных фондов. Расхождений не установлено.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

В ходе контрольного мероприятия проведена выборочная проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций органа местного самоуправления и их отражения в бюджетном учете и отчетности (учет заработной платы, учет и списание основных средств, мат. запасов).

1. Всего выборочно проверено 22771375,23 руб. бюджетных средств, в т.ч. за 2023 год- израсходованных на заработную плату-10589980,69 руб., на приобретение основных средств – 218850,00 руб. и на списание матзапасов – 15226,36 руб., за 2024 год- израсходованных на заработную плату-11898149,09 руб., на списание матзапасов – 49169,09 руб.,

2. При проверке эффективности использования бюджетных средств на списание матзапасов допущены следующие ошибки: **Списание** материальных запасов (канцпринадлежностей) с учета производилось только на основании актов о списании материальных запасов без ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения. Согласно Закона от 06.12.2011 N402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.62. Инструкции по бюджетному учету N 148н от 30.12.2008г. (с изменениями и дополнениями) и 4.5. действующей Учетной политики основанием для списания материалов является Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения. В нарушение вышеуказанного Учреждением неэффективно использованы средства бюджета муниципального района на списание канцтоваров без Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения в 2023 году на сумму **3000,00** руб., в 2014 году - на **14355,02** руб.

3. В нарушение ТК РФ изменения в Положение №222 не внесены, в соответствии с ч. 2 ст. 22 ТК Трудового Кодекса под подпись сотрудники не ознакомлены.

4. В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» выявлены случаи принятия для расчета заработной платы таблицы учета рабочего времени без подписи ответственного лица за ведение табеля, без подписи бухгалтера, принявшего для расчета заработной платы и с многочисленными исправлениями, без согласования и утверждения руководителем Учреждения.

Субъект контроля вправе представить письменные возражения на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения настоящего акта.

Приложение:

Перечень и реквизиты всех лицевых счетов, действовавших в проверяемом периоде на 1 л. в 1 экз.

табели учёта рабочего времени за февраль, июнь, июль, сентябрь месяцы 2023г., март, апрель, июль, август, ноябрь, декабрь 2024 года

Главный специалист
по контрольным мероприятиям
ФУ АМР Стерлибашевский
район РБ

14.07.25 Алиа
(дата) (подпись)

Н.И.Абдуллина

Копию акта контрольного мероприятия получил:
директор МБУК "Районная межпоселенческая
библиотека" МР Стерлибашевский район РБ

14.07.2025
Дата

Надыршина Р.Я.Надыршина