

АКТ № 12

проведения плановой выездной проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений в отношении МКУК «Сельский дом культуры поселка Рассвет» Рассветовского сельского поселения Староминского района

29 марта 2022 года

ст-ца Староминская

Контрольное мероприятие камеральная проверка проведена на основании соглашения о передаче полномочий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля от 23 августа 2021 года № 1, приказа финансового управления администрации муниципального образования Староминский район от 19 января 2022 года № 11 «О проведении плановой выездной проверки внутреннего муниципального финансового контроля в отношении МКУК «Сельский дом культуры поселка Рассвет» Рассветовского сельского поселения Староминского района», основанием проведения проверки является приказ финансового управления администрации муниципального образования Староминский район от 09 ноября 2021 года № 115 «Об утверждении плана проведения контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2022 год» финансовым управлением администрации муниципального образования Староминский район проведено контрольное мероприятие по внутреннему муниципальному финансовому контролю в отношении МКУК «Сельский дом культуры поселка Рассвет» Рассветовского сельского поселения Староминского района (далее – Учреждение).

Цель проведения контрольного мероприятия (далее-проверка):

Предупреждение и выявление нарушений в сфере бюджетного законодательства Российской Федерации.

Тема контрольного мероприятия: «Проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций казенного учреждения (государственного органа, органа местного самоуправления) и их отражения в бюджетном учете и отчетности».

Проверяемый период: с 01 июля 2020 по 01 февраля 2022 года.

Срок проведения проверки: 35 рабочих дней с 04 февраля 2022 года по 29 марта 2022 года.

Объект контроля:

- полное наименование - Муниципальное казенное учреждение культуры «Сельский дом культуры поселка Рассвет» Рассветовского сельского поселения Староминского района, сокращенное наименование – МКУК «СДК п. Рассвет», ИНН 2350008345, ОГРН 1022304683499, юридический адрес Учреждения: 353612, Краснодарский край, Староминский район, поселок Рассвет, улица Мира;

- код организации по Реестру участников бюджетного процесса – 03301473;

- ведомственная принадлежность – муниципальная собственность, наименование вышестоящего органа – Администрация Рассветовского сельского поселения Староминского района, юридический адрес: 353612, Краснодарский край, Староминский район, поселок Рассвет, улица Мира;

- сведения об учредителях (участниках) – Рассветовское сельское поселение Староминского района;

- отделом №42 Управления Федерального казначейства по Краснодарскому краю для МКУК «СДК поселка Рассвет» открыты в Южном ГУ Банка России лицевые счета 03183014730, 05138014730;

- Ющенко Елена Александровна, являющаяся директором Учреждения, имеет право подписи денежных и расчетных документов в проверяемый период.

Проверка проведена ведущим специалистом отдела внутреннего муниципального финансового контроля финансового управления администрации муниципального образования Староминский район Арнаутовой Н.А. (далее – Проверяющий).

Все нормативные документы, указанные в настоящем акте, приведены в редакции, действовавшей в момент возникновения у Учреждения соответствующих обязательств.

До начала осуществления проверки руководитель Учреждения был уведомлен о проведении плановой выездной проверке (запрос от 19.01.2022 года № 43).

Проверка осуществлялась путем рассмотрения и анализа истребованных документов Учреждения выборочным методом, в том числе: устава, положения об учетной политике, бюджетной сметы, бухгалтерской отчетности и других документов, относящихся к осуществлению финансово-хозяйственной деятельности Учреждения, а также на основании информации, размещенной на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети Интернет по размещению информации о государственных (муниципальных) учреждениях (далее - Официальный сайт www.bus.gov.ru).

Учреждение является некоммерческой организацией, созданной для оказания услуг, выполнения работ и исполнения муниципальных функций в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий Рассветовского сельского поселения Староминского района в лице администрации Рассветовского сельского поселения Староминского района.

Заказчик находится в ведении администрации Рассветовского сельского поселения Староминского района (далее - администрация), осуществляющий бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств (далее - ГРБС).

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется за счет средств бюджета Рассветовского сельского поселения и на основании бюджетной сметы доходов и расходов.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество на праве оперативного управления, лицевые счета, печать со своим полным наименованием, может от своего имени приобретать имущественные и неимущественные права.

Учреждение вправе от своего имени заключать договора, нести ответственность, быть истцом и ответчиком в суде.

Учреждение имеет в своем составе структурные подразделения без права юридического лица, действующие на основании положений, утверждаемых

руководителем учреждения по согласованию с администрацией Рассветовского сельского поселения (сельский Дом культуры поселка Первомайский, сельский Дом культуры поселка Заря, сельский клуб поселка Дальний).

Муниципальное казенное учреждение культуры «Сельский дом культуры поселка Рассвет» Рассветовского сельского поселения осуществляет виды деятельности, предусмотренные пунктом 2.3 Устава, утвержденного постановлением администрации Рассветовского сельского поселения Староминского района от 27 июля 2011 года № 83.

Учреждением заключен договор с муниципальным бюджетным учреждением «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры Староминского сельского поселения Староминского района» на ведение бухгалтерского учета.

Непосредственное управление деятельностью Учреждения осуществляет директор, назначенный на должность в соответствии с распоряжением администрации Рассветовского сельского поселения Староминского района от 02 июля 2012 года № 51-рл.

Проверка правильности составления бюджетной сметы и анализ соблюдения сметных назначений с кассовыми выплатами

В соответствии с приказом Минфина России от 14 февраля 2018 года № 26н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» (далее - Приказ № 26н), постановлением администрации Рассветовского сельского поселения Староминского района от 22 августа 2018 года № 67 «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» (далее – Постановление № 67), бюджетная смета должна содержать следующие реквизиты: гриф утверждения, содержащий подпись учредителя и ее расшифровку, дату утверждения; наименование формы документа; финансовый год, на который представлены содержащиеся в документе сведения; код Общероссийского классификатора предприятий и организаций (ОКПО); наименование главного распорядителя средств бюджета; наименование единиц измерения показателей, включаемых в смету, и их код по Общероссийскому классификатору единиц измерения (ОКЕИ).

Бюджетные сметы составлены на основании доведенных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, в проверяемом периоде 2020-2021 годов в соответствии с приказом Минфина России от 6 июня 2019 года № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

Ведение бюджетных смет Учреждения осуществляется путем внесения изменений показателей бюджетных смет, которые составлены своевременно на основании уведомления о бюджетных ассигнованиях и лимитах бюджетных обязательств, заполнены все реквизиты формы, имеются подписи уполномоченных лиц и печать. Бюджетные сметы и изменения показателей бюджетных смет утверждены руководителем Учреждения и согласованы главой поселения.

Планирование расходов бюджетов в проверяемом периоде 2021-2022 годов осуществлено в соответствии с нормативными актами Учреждения по кодам бюджетной классификации расходов бюджетов.

Содержательная часть бюджетной сметы составлена в виде таблицы. Показатели бюджетной сметы сформированы в разрезе кодов расходов бюджетной классификации с детализацией видов расхода до элемента.

Проверка соблюдения сметных назначений с кассовыми выплатами

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется за счет средств бюджета Рассветовского сельского поселения и на основании бюджетной сметы доходов и расходов. Для анализа исполнения бюджетной сметы были использованы данные бюджетных смет за 2021 год, уведомления бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств на 2021 год, отчет об исполнении бюджета за 2021 год (ф.0503127), выписки с лицевого счета Учреждения.

Лимиты бюджетных обязательств и показатели кассового плана по расходам местного бюджета, бюджетные ассигнования местного бюджета по расходам доведены до Учреждения своевременно.

При проверке направления расходования средств бюджета, отраженных в бюджетной смете установлено, что бюджетные средства расходуются в соответствии с БК РФ по следующим направлениям:

- оплата труда в соответствии с заключенными трудовыми договорами и правовыми актами, регулирующими порядок начисления заработной платы соответствующих категорий работников;
- перечисление страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;
- закупка товаров, работ, услуг необходимых для обеспечения деятельности учреждения.

Исполнение бюджетной сметы согласно отчету (форма 0503127) за 2021 год в разрезе раздела классификации расходов бюджетов представлены в таблице 1.

Таблица 1 (руб.)

Выплаты в разрезе КОСГУ	Показатели бюджетной сметы	Лимиты	Кассовые расходы	Отклонение показателя бюджетной сметы от кассовых расходов	Отклонение лимитов от кассовых расходов	Показатель исполнения бюджетной сметы, %
1	2	3	4	5=2-4	6=3-4	7=4/2*100
Фонд оплаты труда учреждений (КВР 111)	4 449 175,35	4 449 175,35	4 390 568,44	58 606,91	58 606,91	98,68
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда (КВР 112)	75 502,55	75 502,55	75 502,55	0,00	0,00	100,00
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений (КВР 119)	1 308 323,89	1 308 323,89	1 308 323,89	0,00	0,00	100,00
Прочая закупка товаров, работ и услуг (КВР 244)	924 246,45	924 246,45	786 765,25	137 481,20	137 481,20	85,13
Закупка энергетических ресурсов (КВР 247)	681 305,55	681 305,55	548 776,99	132 528,56	132 528,56	80,55
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога (КВР 851)	832,00	832,00	832,00	0,00	0,00	100,00
Уплата прочих налогов, сборов	1 520,00	1 520,00	1 520,00	0,00	0,00	100,00

Уплата иных платежей (КВР 853)	797,16	797,16	797,16	0,00	0,00	100,00
ИТОГО:	7 441 702,95	7 441 702,95	7 113 086,28	328 616,67	328 616,67	95,58

В результате проверки установлено, что средства по смете за 2021 год освоены на 95,58 %.

Отклонений в соблюдении сметных назначений за 2021 год в разрезе экономических статей не выявлено.

Проверка принятия бюджетных обязательств

Планирование на 2021 год и проверяемый период 2022 года осуществлено в соответствии с нормативно-правовыми актами Учредителя по кодам бюджетной классификации расходов.

В проверяемом периоде Учреждением приняты бюджетные обязательства (т.е. расходные обязательства, подлежащие исполнению в соответствующем финансовом году в соответствии со статьей 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации) путем заключения контрактов, иных договоров с физическими и юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями. Принятие бюджетных обязательств, необходимых для исполнения бюджета приведено в таблице 3.

Анализ принятия бюджетных обязательств в 2021 году.

Таблица 3 (руб.)

Дата внесения изменений в смету	Лимиты бюджетных обязательств по КВР 242, 244	Дата и номер контракта	Поставщик	Цена контракта
11.01.2021	17300500,00	№540491 от 15.01.2021	ПАО "ТНС энерго Кубань"	175000
		№11 от 15.01.2021	МУП "Служба водоснабжения"	2500
		№15/2021 от 15.01.2021	МУП "Теплоэнергетик"	420885,28
		№308-1 от 15.01.2021	ПАО "Ростелеком"	31700
		№308 от 15.01.2021	ПАО "Ростелеком"	5300
		№б/н от 15.01.2021	ИП Архангельский А.А.	5880
		№188 от 15.01.2021	ООО "Чистая станица"	22400
		№б/н от 15.01.2021	МБУ "ЦБ"	18833
19.01.2021	-231200,00			682498,28
	17069300,00			
		№б/н от 01.02.2021	МБУ "ЦБ"	33903,26
		№15 от 26.02.2021	ИП Волик В.А.	37600
		№70 от 26.02.2021	ИП Хайдаров П.З.	1400
		№187 от 26.02.2021	ИП Хайдаров П.З.	2400
		№б/н от 01.03.2021	МБУ "ЦБ"	55545,32
		№346 от 22.03.2021	ГАУ КК "Краснодаркрайгосэкспертиза"	24000
		№358 от 23.03.2021	ГАУ КК "Краснодаркрайгосэкспертиза"	79036
		№б/н от 01.04.2021	МБУ "ЦБ"	97302,82
06.04.2021	117443			1013685,68
	17186743,00			
		№85 от 07.04.2021	ООО "ДНС Ритейл"	6199
		№15/04-РДК-ЗВ от 15.04.2021	ООО "Аякс"	9780

		№б/н от 04.05.2021	МБУ "ЦБ"	16551,66
		№б/н от 01.06.2021	МБУ "ЦБ"	37411
		№б/н от 01.07.2021	МБУ "ЦБ"	37645,48
		№б/н от 01.08.2021	МБУ "ЦБ"	45450,97
				1166723,79
16.08.2021	34700			
	17221443,00			
		№117 от 24.08.2021	ИП Волик В.А.	30727,33
		№б/н от 01.09.2021	МБУ "ЦБ"	36064
		№2021/91 от 06.09.2021	МУП "Теплоэнергетик"	13141,1
		№31000271 от 06.09.2021	"ОХРАНА" ФГКУ "УВО ВНГ России по Краснодарскому краю"	1654,56
		№б/н от 01.10.2021	МБУ "ЦБ"	38624,29
		№б/н от 01.11.2021	МБУ "ЦБ"	15482,49
		№б/н от 01.12.2021	МБУ "ЦБ"	30000
		№154 от 09.12.2021	ИП Шевченко А.М.	20000
21.12.2021	-45441			1352417,56
	17176002,00			

Фактически принятые бюджетные обязательства (заключенные муниципальные контракты, договоры) в 2021 году и январе 2022 года не превышают доведенные лимиты бюджетных обязательств.

Проверка расчетов по фонду оплаты труда, его использования и обоснованность

Штатные расписания составлены по унифицированной форме № Т-3 «Штатное расписание», утвержденной постановлением Госкомстата РФ от 05 января 2004 года № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».

Штатная численность Учреждения в проверяемом периоде 2021-2022 годах составляет 15 штатных единица:

МКУК «СДК п. Рассвет»

- Директор - 1 единица;
- Художественный руководитель - 1 единица;
- Заведующий сектором - 1,5 единиц;
- Руководитель кружка - 1 единица;
- Культурорганизатор - 0,75 единицы;
- Кассир билетный - 1 единица;
- Дворник – 2 единицы;
- Уборщик служебных помещений – 1,5 единицы;
- Рабочий по обслуживанию – 0,25 единицы;

П. Дальний

- Заведующий отделом – 0,5 единицы;
- Уборщик служебных помещений – 0,25 единицы;

П. Заря

- Заведующий отделом – 1 единица;
- Культурорганизатор – 0,5 единицы;
- Уборщик служебных помещений – 0,5 единиц;

П. Первомайский

- Заведующий отделом – 1 единица;
- Культурорганизатор – 0,75 единицы;
- Уборщик служебных помещений – 0,5 единиц.

Штатное расписание на 2021- 2022 годы составлено в разрезе должностей и утверждено приказами Учреждения от 11 января 2021 года № 1, от 08 февраля 2022 года №6.

В целях обеспечения социальной защищенности сотрудников, в администрации сельского поселения разработаны следующие нормативно-правовые акты, регулирующие оплату труда:

- постановление главы Рассветовского сельского поселения Староминского района от 27 ноября 2008 года № 85 «О введении отраслевой системы оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры, искусства, кинематографии, подведомственных администрации Рассветовского сельского поселения Староминского района» (с изменениями от 01 апреля 2015 года № 44) (далее – Постановление № 85).

Оплата труда работников осуществляется с учетом требований коллективного договора Учреждения на 2020-2023 годы, принятым общим собранием трудового коллектива Учреждения от 17 марта 2020 года, который прошел уведомительную регистрацию в ГКУ КК «Центр занятости населения Староминского района» 24 марта 2020 года № 5.

Сроки выплаты заработной платы установлены 19 и 4 числа. При совпадении дня выплаты с выходным или нерабочим праздничным днем выплата заработной платы производится накануне этого дня.

При проверке правильности и обоснованности начисления оплаты труда работникам Учреждения проводилось сопоставление оправдательных документов, являющихся основанием для начисления заработной платы. Для этого использовались – табель рабочего времени, штатное расписание, карточки-справки, приказы Учреждения.

1. Учет рабочего времени в Учреждении в проверяемом периоде осуществляется согласно Табеля учета использования рабочего времени форма 0504421 (далее – Табель), утвержденного приказом Министерства Финансов РФ 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» (далее - Приказ Министерства финансов РФ № 52н).

Проверяющим за июль 2021 года выявлен факт разночтения Табеля и карточки-справки по сотруднику Иващенко А.В., а именно: по Табелю отработано 23 дня, а в карточке-справке и фактически было начислено за 10 дней. В соответствии с приказом Учреждения от 01.07.2021 года № 26 «О прекращении трудовой деятельностью с Иващенко А.В.», Иващенко А.В. фактически отработала 10 дней, данный факт в Табеле не отражен.

Согласно части 1 статьи 2.1 КоАП РФ составы административных правонарушений, за которые может наступить административная ответственность,

предусмотрены настоящим Кодексом или законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях.

В настоящее время КоАП РФ не содержит состава административного правонарушения за нарушение ведения Табеля.

Вышеуказанный факт свидетельствует о ненадлежащем исполнении должностными лицами своих должностных обязанностей.

2. Карточка-справка (ф. 0504417) в проверяемом периоде оформлена в соответствии с Приказом Министерства финансов РФ № 52 н.

В ходе проверки в проверяемом периоде 2021-2022 года выявлено нарушение в оформлении лицевой стороны карточки-справки (ф. 0504417), а именно: не указаны сведения об образовании и основной оклад (ставка) по сотрудникам Непрозванов Ю.С., Ющенко А.А.

Образование по диплому (среднее профессиональное) не соответствует данным в карточке-справке (высшее) по следующим сотрудникам: Ющенко Е.А., Васильченко Н.Г., Рогачева Ю.Ю., Мороз В.В.

Согласно части 1 статьи 2.1 КоАП РФ составы административных правонарушений, за которые может наступить административная ответственность, предусмотрены настоящим Кодексом или законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях.

В настоящее время КоАП РФ не содержит состава административного правонарушения за нарушение ведения карточки-справки.

Данные нарушения свидетельствуют о ненадлежащем исполнении должностными лицами своих должностных обязанностей.

3. В ходе проверки Проверяющим выявлено, что не все сотрудники Учреждения соответствуют квалификационным требованиям, предъявленным к работникам культуры приказом Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 30 марта 2011 года №251н «Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей работников культуры, искусства и кинематографии» (далее – Приказ №251н) (Таблица 4).

Таблица 4

ФИО сотрудника Учреждения	Занимаемая должность	Образование	Квалификационные требования согласно Приказу № 251н
Ярошенко Ольга Николаевна	Заведующий отделом	Диплом Армавирский зооветеринарный техникум Госагропрома РСФСР, (ветеринарный фельдшер)	Высшее профессиональное образование (культуры и искусства, педагогическое) и стаж работы по направлению профессиональной деятельности не менее 2 лет или среднее профессиональное образование (культуры и искусства, педагогическое) и стаж работы по направлению профессиональной деятельности не менее 3 лет.
Даняев Кирилл Михайлович	Культорганизатор	Аттестат об основном общем образовании	Среднее профессиональное образование (культуры и искусства, педагогическое) без предъявления требований к стажу работы.

Соответствие работников культуры занимаемой должности выявляется по результатам аттестации. Основные положения о порядке проведения аттестации работников учреждений культуры и искусства, утверждены Минкультурой РФ (письмо от 8 февраля 2010 г. N 7790-44/04-ПХ).

В нарушение Приказа № 251н аттестация указанных сотрудников

Учреждения (Таблица 4) не проводилась, положение об аттестации работников в Учреждении отсутствует.

Согласно части 1 статьи 2.1 КоАП РФ составы административных правонарушений, за которые может наступить административная ответственность, предусмотрены настоящим Кодексом или законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях.

В настоящее время КоАП РФ не содержит состава административного правонарушения, за нарушение не соответствия квалификационным требованиям сотрудников Учреждения.

Вышеуказанный факт свидетельствует о ненадлежащем исполнении руководителя Учреждения своих должностных обязанностей.

4. С момента вступления в силу Указа Президента РФ от 7 мая 2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», распоряжением Правительства Российской Федерации от 26 ноября 2013 года № 2190-р утверждена Программа поэтапного совершенствования системы оплаты труда в государственных (муниципальных) учреждениях на 2012 - 2018 годы (далее - Программа). В соответствии с Программой предусмотрен «эффективный контракт» – трудовой договор с работником, в котором конкретизированы его должностные обязанности, условия оплаты труда, показатели и критерии оценки эффективности деятельности для назначения стимулирующих выплат в зависимости от результатов труда и качества оказываемых государственных (муниципальных) услуг, а так же меры социальной поддержки. Изменение условий оплаты труда является изменением условий, определенных сторонами трудового договора, и осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации. Внедрение «эффективного контракта» осуществляется согласно Программе в рамках введения взаимоувязанной системы отраслевых показателей эффективности от федерального уровня до конкретных учреждений и работников.

Введение «эффективного контракта» в отношении каждого работника направлен на уточнение и конкретизацию его трудовой функции, показатели и критерии оценки эффективности деятельности, установления размера вознаграждения, а также размера поощрения за достижение коллективных результатов труда. Условия получения вознаграждения должны быть понятны работодателю и работнику и не допускать двойного толкования (приказ Минтруда России от 26 апреля 2013 года № 167н).

В результате проверки установлено, что трудовые договора сотрудников Учреждения не соответствуют условиям «эффективных контрактов».

Проверка обеспечения Учреждением открытости и доступности информации о своей деятельности

Муниципальные учреждения предоставляют соответствующую информацию о своей деятельности в Федеральное казначейство в порядке, утвержденном приказом Минфина России от 21 июля 2011 года № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети

Интернет и ведения указанного сайта» (далее – Приказ № 86н).

Согласно пункту 15 Приказа № 86н в случае принятия новых документов и (или) внесения изменений в документы, информация из которых была ранее размещена на официальном сайте, учреждение, не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, предоставляет через Официальный сайт www.bus.gov.ru уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов.

В нарушении пункта 6 Приказа № 86н Учреждение не обеспечивает открытость и доступность документов указанных в настоящем пункте на официальном сайте www.bus.gov.ru.

Согласно части 1 статьи 2.1 КоАП РФ составы административных правонарушений, за которые может наступить административная ответственность, предусмотрены настоящим Кодексом или законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях.

В настоящее время КоАП РФ не содержит состава административного правонарушения, за не размещения информации на Официальном сайте www.bus.gov.ru.

Данные нарушения свидетельствуют о ненадлежащем исполнении должностными лицами своих должностных обязанностей.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

1. В нарушении Приказа Министерства финансов РФ № 52н выявлено следующие:

- сведения о сотруднике Иващенко А.В. за июль 2021 года указанные в Табеле не соответствуют сведениям в карточке-справке;
- в карточках-справках Непрозванова Ю.С., Ющенко А.А. не указаны сведения об образовании и основной оклад (ставка);
- в карточках-справках Ющенко Е.А., Васильченко Н.Г., Рогачевой Ю.Ю., Мороз В.В. образование не соответствует фактическому.

Согласно части 1 статьи 2.1 КоАП РФ составы административных правонарушений, за которые может наступить административная ответственность, предусмотрены настоящим Кодексом или законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях.

В настоящее время КоАП РФ не содержит состава административного правонарушения за нарушение ведения Табеля и карточки-справки.

Вышеуказанный факт свидетельствует о ненадлежащем исполнении должностными лицами своих должностных обязанностей.

2. В нарушение Приказа № 251н Проверяющим выявлено не соответствие сотрудников Учреждения (Ярошенко О.Н., Даняева К.М.) квалификационным требованиям, предъявляемым к работникам культуры приказом Министерства здравоохранения и социального развития.

В нарушение Приказа № 251н аттестация сотрудников Учреждения не проводилась, положение об аттестации работников в Учреждении отсутствует.

Согласно части 1 статьи 2.1 КоАП РФ составы административных правонарушений, за которые может наступить административная ответственность, предусмотрены настоящим Кодексом или законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях.

В настоящее время КоАП РФ не содержит состава административного правонарушения, за нарушение трудового законодательства, указанного в настоящем акте.

Вышеуказанный факт свидетельствует о ненадлежащем исполнении руководителя Учреждения своих должностных обязанностей (п.4.7 Устава).

3. В результате проверки установлено, что трудовые договора сотрудников Учреждения не соответствуют условиям «эффективных контрактов».

Введение «эффективного контракта» в отношении каждого работника направлен на уточнение и конкретизацию его трудовой функции, показатели и критерии оценки эффективности деятельности, установления размера вознаграждения, а также размера поощрения за достижение коллективных результатов труда. Условия получения вознаграждения должны быть понятны работодателю и работнику и не допускать двойного толкования (приказ Минтруда России от 26 апреля 2013 года № 167н).

Согласно части 1 статьи 2.1 КоАП РФ составы административных правонарушений, за которые может наступить административная ответственность, предусмотрены настоящим Кодексом или законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях.

В настоящее время КоАП РФ не содержит состава административного правонарушения, за нарушение трудового законодательства, указанного в настоящем акте.

Вышеуказанный факт свидетельствует о ненадлежащем исполнении руководителя Учреждения своих должностных обязанностей (п.4.7 Устава).

4. Проверка обеспечения Учреждением открытости и доступности информации о своей деятельности – нарушение пункта 15 Приказа № 86н Учреждением размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта.

Согласно части 1 статьи 2.1 КоАП РФ составы административных правонарушений, за которые может наступить административная ответственность, предусмотрены настоящим Кодексом или законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях.

В настоящее время КоАП РФ не содержит состава административного правонарушения, за нарушения требования размещения информации на Официальном сайте www.bus.gov.ru в сети Интернет.

Вышеуказанный факт свидетельствует о ненадлежащем исполнении должностными лицами своих должностных обязанностей.

По результатам проверки принято решение:

Акт и иные материалы проверки, а также возражения Объекта контроля (при наличии) направить на рассмотрение начальнику Финансового управления

администрации муниципального образования Староминский район для принятия решения в установленном порядке. Настоящий акт составлен на 12 листах в 1 экземпляре, копия передана Учреждению.

Учреждение вправе представить письменные возражения на акт плановой проверки в течение 15 рабочих дней со дня его получения. При этом к письменному возражению необходимо приложить документы подтверждающие обоснованность данных возражений. Возражения, предоставленные по истечению указанного срока, рассмотрению не подлежат.

Приложение:

- копия Устава Учреждения;
- копия распоряжения от 02.07.2012 №51-рл;
- копия табеля учета рабочего времени за июль 2021 года;
- копии карточек-справок за 2021 год Иващенко А.В., Непрозванова Ю.С., Ющенко Е.А., Васильченко Н.Г., Рогачевой Ю.Ю., Мороз В.В., Ющенко Е.А.,
- копии трудовых договоров Даняева К.М., Ярошенко О.Н., Ющенко Е.А., Рогачева Ю.Ю.; Вашуркина Е.П., Алабердов Р.А., Кислая В.А., Шохина Ю.А., Васильченко Н.Г., Лазарева Т.В., Ардашева И.А., Варца С.В., Бершауэр Е.А., Мороз В.В., Павлова Е.В. Шевченко Т.С.;
- копии должностных инструкций Даняева К.М., Ярошенко О.Н.;
- копии дипломов Ющенко Е.А., Васильченко Н.Г., Рогачевой Ю.Ю., Мороз В.В., Ярошенко О.Н., Даняева К.М.

Ведущий специалист отдела
внутреннего муниципального
финансового контроля
финансового управления
администрации муниципального
образования Староминский район

Н.А. Арнаутова

Согласовано:
Начальник финансового управления
администрации муниципального
образования Староминский район



В.И. Литовка

» сентября 2022 г.

Копию акта получил(а):

_____	_____	_____
должность	подпись	ФИО
		«__» _____ 2022 г.