

АКТ № 1

проведения плановой проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений в отношении МБУК «Районный дом культуры и спорта» муниципального образования Староминский район

13 января 2020 года

ст. Староминская

Во исполнение полномочий, предусмотренных статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), в соответствии с постановлением администрации муниципального образования Староминский район от 24 сентября 2019 года № 1180 «Об утверждении порядка по осуществления финансовым управлением администрации муниципального образования Староминский район полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю», приказом финансового управления администрации муниципального образования Староминский район от 22 ноября 2019 года № 108 «О проведении плановой проверки» финансовым управлением администрации муниципального образования Староминский район проведено контрольное мероприятие по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений в отношении муниципального бюджетного учреждения культуры «Районный дом культуры и спорта» муниципального образования Староминский район (далее – Учреждение).

Цель проведения контрольного мероприятия (далее-проверка):

Предупреждение и выявление нарушений в сфере бюджетного законодательства Российской Федерации

Предмет проверки: соблюдение Учреждением требований законодательства Российской Федерации, нормативных правовых актов муниципального образования Староминский район в сфере бюджетных правоотношений, соблюдение принципов эффективности и экономичности использования бюджетных средств.

Проверяемый период: с 01 января по 01 октября 2019 года.

Срок проведения проверки: декабрь 2019 года.

Объект проверки: муниципальное бюджетное учреждение культуры «Районный дом культуры и спорта» муниципального образования Староминский район, ИНН 2350012310, юридический адрес Учреждения: 353600, Краснодарский край, Староминский район, ст. Староминская, ул. Калинина, 2.

Проверка проведена заместителем начальника отдела внутреннего муниципального финансового контроля финансового управления администрации муниципального образования Староминский район Шимаровой И.А. (далее – Проверяющий).

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

Директор учреждения извещен о начале проведения контрольного мероприятия уведомлением от 25 ноября 2019 года № 1400.

Проверка осуществлялась путем рассмотрения и анализа истребованных документов Учреждения выборочным методом, в том числе: устава, положения об учетной политике, муниципального задания, плана финансово-хозяйственной деятельности, отчета об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности, 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 (www.bus.gov.ru) (далее - Официальный сайт www.bus.gov.ru).

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Староминский район от 13 февраля 2018 года № 213 и локальными нормативными актами Учреждения.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в финансовом управлении администрации муниципального образования Староминский район, печать со своим полным наименованием, может от своего имени приобретать имущественные и неимущественные права.

Согласно Уставу, основными целями Учреждения являются:

- изучение общественных потребностей в сфере культуры;
- поддержка развитие художественного самодеятельного творчества самобытных национальных культур;
- организация, развитие и внедрение различных форм культурно просветительской деятельности, досуга населения Староминского района;
- организация, развитие и внедрение различных форм – удовлетворения потребностей населения в сохранении развитии традиционного народного художественного творчества, любительского искусства, другой самодеятельной творческой инициативы и социально-культурной активности населения.

Для достижения целей, указанных в Уставе, Учреждение в установленном законодательством порядке осуществляет следующие основные виды деятельности:

- создание и организация работы кружков, студий, коллективов, клубов, курсов, любительских объединений и других клубных формирований по культурно-краеведческим, художественно-творческим, спортивно-оздоровительным и иным интересам в зависимости от запросов населения, не противоречащих закону;
- обеспечение деятельности народных коллективов;
- подготовка и проведение вечеров, театрализованных представлений, танцевально-развлекательных, театральных, литературно-художественных, выставочных, концертных, игровых и шоу программ, вечеров отдыха, тематических праздников, торжественных поздравлений, карнавалов, детских

утренников, семейных праздников, обрядов, ритуалов, дискотек, ярмарок, выставок-продаж, спектаклей, конкурсов, торжественных приемов, праздничных салютов и других форм культурной деятельности;

- организация работы разнообразных форм просветительской деятельности (лектории, литературные гостиные, экскурсии, лекции, встречи, выставки, тематические вечера, журналы мастер-классы и др.);
- организация и проведение культурно-массовых мероприятий (торжественных приемов, встреч, праздников, фестивалей, конкурсов и др.);
- осуществление гастрольной деятельности;
- поддержка инициатив населения, мастеров народного творчества в форме организации выставочных салонов, музеев народного творчества, ярмарок народного творчества и др.;
- реализация целевых программ по сохранению и развитию культуры народного творчества;
- организация и проведение мероприятий межпоселенческого характера;
- организация повышения квалификации работников учреждений культуры клубного типа поселений, разработка учебных планов, проведение семинаров, стажировок, круглых столов;
- повышение квалификации творческих и административно-хозяйственных работников учреждения;
- организация участия специалистов культурно-досуговой сферы и любительских коллективов в фестивалях, конкурсах, смотрах, учебно-методических мероприятиях и курсах повышения квалификации краевого, всероссийского и международного уровней;
- взаимодействие с различными творческими коллективами и общественными организациями в целях отбора и внедрения, современных досуговых технологий;
- мониторинг деятельности культурно-досуговых учреждений, аналитическое обобщение творческих, досуговых и социокультурных процессов;
- сбор и обобщение данных государственной статистической отчетности о работе культурно-досуговых учреждений;
- выставки картин художников, художественные салоны, консультации;
- разработка и издание методических, репертуарных, информационно-аналитических, рекламных и других материалов по различным аспектам развития традиционного художественного народного творчества и культурно-досуговой деятельности и обеспечение ими клубных учреждений;
- организация и проведение фестивалей, смотров-конкурсов, праздников и иных культурных акций;
- организация и проведение социологических исследований;
- обобщение передового опыта работы учреждений культуры клубного типа поселений по организации досуга населения и развитию традиционной народной культуры;
- исследовательская, краеведческая работа;

- организация и проведение фольклорно-этнографических экспедиций;
- оказание консультационной и организационно-творческой помощи учреждениям культуры клубного типа поселений в подготовке и проведении досуговых мероприятий;
- разработка сценариев досуговых мероприятий в помощь учреждениям культуры клубного типа поселения;
- организация и контроль на территории учреждения работы аттракционов, игровых залов, игровых комнат, бильярдных столов;
- методическая и практическая помощь в разработке сценарных, методических материалов;
- организация показа концертов, концертных программ;
- методическая и практическая помощь в разработке и осуществлении художественного оформления закрытых помещений, открытых площадок;
- создание рекламных, информационных музыкальных видеосюжетов и программ, а также фондов информации по вопросам культуры и искусства, формирование аудио-видео, фото, фонотеки;
- разработка и изготовление эскизов сценического оформления праздников и других мероприятий;
- оказание художественно-оформительских услуг, осуществление пошива сценических костюмов, обуви, изготовление реквизита;
- организация работы с самодеятельными композиторами, художниками, кино-, фото- и видео-любителями;
- изготовление и показ слайд-презентаций (текстовой, с фотографиями, с применением анимации, звуковые);
- изготовление и показ видеоролика (подготовка сюжета, съемка, подготовка текста, обработка), показ видеофильмов;
- организация видеосъемки мероприятия;
- организация и проведение спектаклей, концертов, других театрально – зрелищных и выставочных мероприятий, в том числе с участием профессиональных коллективов, исполнителей и авторов;
- осуществление деятельности, в результате которой создаются, сохраняются и распространяются культурные ценности, культурные блага, не противоречащему закону.

Учреждение не вправе осуществлять виды деятельности и оказывать платные услуги, не указанные в Уставе.

Функции и полномочия Учредителя и собственника имущества Учреждения осуществляет администрации муниципального образования Староминский район в лице отдела культуры и искусства администрации муниципального образования Староминский район (далее – Учредитель) в соответствии с постановлением администрации муниципального образования Староминский район от 25 ноября 2010 года № 2180 «О порядке осуществления (функциональными) и территориальными органами администрации муниципального образования Староминский район функций и полномочий учредителя муниципального учреждения».

Непосредственное управление деятельностью Учреждения осуществляет директор, назначенный на должность в соответствии с распоряжением администрации муниципального образования Староминский район от 31 июля 2012 года № 467-рл.

Проверка выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (работ)

Муниципальное задание формируется в соответствии с основным видом деятельности Учреждения. В соответствии с пунктом 1 статьи 24 Федерального закона от 3 марта 2006 года № 7 «О некоммерческих организациях» (далее - ФЗ № 7) основным видом деятельности признается деятельность, непосредственно направленная на достижение целей, ради которых учреждение создано.

Согласно статье 6 БК РФ муниципальное задание представляет собой документ, устанавливающий требования к составу, качеству и (или) объему (содержанию), условиям, порядку и результатам оказания муниципальных услуг (выполнения работ).

Муниципальное задание сформировано Учредителем на этапе составления проекта бюджета муниципального образования Староминский район (далее – местный бюджет) для планирования бюджетных ассигнований на оказание муниципальных услуг.

В соответствии со статьей 69.2 БК РФ муниципальное задание Учреждению на оказание муниципальных услуг муниципальными учреждениями формируется в порядке, установленном администрацией муниципального образования Староминский район и в соответствии с соответствием с общероссийскими базовыми (отраслевыми) перечнями (классификаторами) государственных и муниципальных услуг и работ (Реестровые записи общероссийских базовых (отраслевых) перечни (классификаторы) государственных муниципальных услуг (работ) на едином портале бюджетной системы Российской Федерации)

Проверяющим проверен порядок и эффективность составления муниципального задания Учреждения, а также его выполнение в проверяемом периоде в соответствии с постановлениями администрации муниципального образования Староминский район и приказами Учредителя:

от 11 марта 2011 года № 417 «Об утверждении Порядка предоставления субсидий из бюджета муниципального образования Староминский район муниципальным учреждениям на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (муниципальных работ), а так же субсидий на иные цели» (далее – Порядок предоставления субсидии);

от 08 декабря 2015 года № 1174 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений муниципального образования Староминский район и финансового обеспечения выполнения муниципального

задания» (с изменениями от 08 сентября 2016 года, с изменениями от 06 декабря 2017 года и с изменениями от 26 октября 2018 года) (далее – Порядок формирования муниципального задания).

Муниципальное задание для Учреждения сформировано Учредителем на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, что соответствует решению Совета муниципального образования Староминский район от 13 декабря 2018 года № 39/3 «О бюджете муниципального образования Староминский район на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

Муниципальным заданием на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов Учреждению определено оказать три муниципальных работы:

1. Показ (организация показа) концертных программ с годовым объемом 30 410 человек

предусмотрены показатели, характеризующие качество работы

- количество концертов с участием штатных коллективов (ед.);
- заполняемость зала (%);
- интенсивность обновления репертуара (ед.);

предусмотрены показатели, характеризующие объем работы

- число зрителей (чел.);

2. Организация и проведение мероприятий с годовым объемом 1 234 человек

предусмотрены показатели, характеризующие качество работы

- количество участников (чел.);
- динамика количества участников (%);
- количество проведенных мероприятий (шт.);
- динамика количество проведенных мероприятий (%);

предусмотрены показатели, характеризующие объем работы

- количество проведенных мероприятий (ед.);
- количество проведенных мероприятий (чел.);
- количество проведенных мероприятий (час.);

3. Организация деятельности клубных формирований самодеятельного народного творчества (кружков) с годовым объемом 181 человек;

предусмотрены показатели, характеризующие качество работы

- количество клубных формирований (ед.);
- доля клубных формирований для детей и подростков от общего числа клубных формирований (%);

предусмотрены показатели, характеризующие объем работы

- количество посещений клубных формирований (чел.).

В соответствии со статьей 78.1 БК РФ финансовое обеспечение выполнения муниципального задания бюджетного учреждения должно осуществляться в виде субсидий.

В соответствии с положениями абзаца 2 части 4 статьи 69.2 БК РФ объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, утверждаемых в порядке, установленном местной администрацией.

Порядком формирования муниципального задания определен расчет объема финансового обеспечения муниципального задания, нормативные затраты на оказание муниципальных услуг, а также нормативные затраты на содержание муниципального имущества.

Согласно Плану ФХД Учреждения в версии от 30 сентября 2019 года субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг Учреждению составила 15 654 519,17 рублей.

Предоставление Учреждению субсидий в течение проверяемого периода осуществлялось на основании соглашений о предоставлении субсидий, заключаемых с Учредителем. Соглашение определяет права, обязанности и ответственность сторон, порядок, условия, объем и периодичность перечисления субсидий в течение финансового года. Правила заключения такого соглашения, его форма и содержание утверждены Порядком предоставления субсидии.

В 2019 году предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) осуществлялось за счет средств бюджета муниципального образования Староминский район в сумме 13 337 730,09 рублей (Соглашение от 09 января 2019 года № 4 имеет 17 дополнительных соглашений). Сумма субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг составила 13 337 730,09 рублей, объем целевых субсидий в заключенных соглашениях не соответствуют объему целевых субсидий указанных в Плане ФХД на 2019 год с учетом внесенных изменений от 30 сентября 2019 года на сумму 2 316 789,08 рублей, в связи с тем, что заявки от 29 декабря 2018 года № 1640, 1625, 1635 на общую сумму 2 316 789,08 были отклонены 29 декабря 2018 года с пометкой «нет средств на расчетном счете». По информации Учреждения средства были доведены 09 января 2019 года в сумме 104 627,38 рублей, 21 января 2019 года в сумме 1 860 099,57 рублей и 06 февраля 2019 года в сумме 352 062,19 рубля.

Следует отметить, что во всех предоставленных соглашениях график перечисления субсидии своевременно скорректирован дополнительными соглашениями.

Проверка порядка составления, утверждения и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности

В проверяемом периоде финансовое обеспечение выполнения муниципального задания Учреждения осуществлялось в виде субсидий из краевого и местного бюджетов. Основным документом, определяющим направления использования бюджетным учреждением субсидии на выполнение муниципального задания, является план финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения (далее – План ФХД).

Требования к Плану ФХД, в том числе необходимость его разработки, а также обеспечение его открытости и доступности закреплены нормой пункта 6 части 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12 января 1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях». В соответствии с данной законодательной нормой порядок разработки Плана ФХД учреждения утверждается учредителем в соответствии с требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации (далее – Минфин России). Общие требования к формированию Плана ФХД государственного (муниципального) учреждения установлены приказом Минфина России от 28 июля 2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее – Приказ № 81н).

План ФХД — документ, который определяет структуру финансирования муниципального задания, а также деятельности, приносящей доход.

План ФХД составляется на основании:

утвержденного муниципального задания, а также показателей, характеризующих качество или объем муниципальных услуг;

доведенной суммы финансирования, рассчитанной по действующим нормативным затратам;

прогнозируемой суммы поступлений от осуществления предпринимательской и иной приносящей доход деятельности;

планируемых расходов и потребностей, необходимых для выполнения муниципального задания и обеспечения жизнедеятельности учреждения;

экономических обоснований потребности в планируемых расходах.

Во исполнение пункта 2 Приказа № 81н форма Плана финансово-хозяйственной деятельности утверждена приказом отдела культуры и искусства администрации муниципального образования Староминский район 09 января 2017 года № 1/1 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений культуры подведомственных отделу культуры и искусства администрации муниципального образования Староминский район» (далее – Приказ № 1/1). В нарушение данного приказа План ФХД на 2019 год в редакции от 10 января 2019 года, от 31 января 2019 года, от 01 февраля 2019 года и от 13 февраля 2019 года не соответствуют утвержденной форме.

В соответствии с пунктом 3 Постановление № 1667 План ФХД составляется на финансовый год в случае, если закон (решение) о бюджете утверждается на один финансовый год, либо на финансовый год и на плановый период, если закон (решение) о бюджете утверждается на очередной финансовый год и на плановый период.

Предоставленный к проверке План ФХД Учреждения составлен на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (далее - План ФХД на 2019 год) имеет 16 версий.

Каждая версия Планов ФХД утверждена директором Учреждения в соответствии с пунктом 5 Приказ № 1/1. Изменения, вносимые с целью приведения в соответствие показателей Плана ФХД Учреждения, в части

кассовых операций по выплатам, производились своевременно. План ФХД в редакции от 31 августа 2019 года утвержден выходным днем.

Согласно пункту 8.1 Приказ № 1/1 в Таблице Показатели выплат по расходам на закупку товаров, работ услуг учреждения (подразделения) на 2019 год нарушены следующие соотношения в Плане ФХД за 2019 год в редакции от 22 мая 2019 года:

- показатели графы 4 по строке 2001 не равны сумме показателей граф 7 и 10 по соответствующей строке на 450 000,00 рублей.

Анализ показателей поступлений и выплат, согласно Плану ФХД Учреждения за проверяемый период 2019 года, приведен в Таблице № 1

Таблица № 1 (руб.)

Наименование показателя	План ФХД от 10.01.2019	Удельный вес, %	План ФХД от 30.09.2019	Удельный вес, %	Отклонения (гр.3-гр.2)
1	2	3	4	5	6
Поступления:	11 590 695,21	100,00	24 424 498,38	100,00	12 833 803,17
субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в размере	11 100 600,00	95,77	15 654 519,17	64,09	4 553 919,17
субсидии, предоставляемые в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 БК РФ	0,00	0,00	8 146 884,00	33,36	8 146 884,00
поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности	490 095,21	4,23	490 095,21	2,01	0,00
субсидия на осуществление капитальных вложений	0,00	0,00	133 000,00	0,54	133 000,00
Выплаты:	11 591 022,08	100,00	24 424 825,25	100,00	12 833 803,17
выплаты персоналу	9 821 961,32	84,74	11 658 038,63	47,73	1 836 077,31
оплата налогов, сборов и других платежей	168 438,65	1,45	201 122,92	0,82	32 684,27
расходы на закупку товаров, работ, услуг	1 600 622,11	13,81	12 565 663,7	51,45	10 965 041,59
Разница между поступлением и выплатами:	326,87	0,00	326,87	0,00	

При анализе отклонений указанных в Таблице № 2 Разница между поступлениями от доходов и выплатами по расходам сложилась из-за остатков на начало и конец года.

План ФХД является инструментом контроля за целевым использованием бюджетных средств. Отчет об исполнении Плана ФХД по форме

Общероссийского классификатора управленческой документации № 0503737 (далее – Отчет ф.0503737) входит в основную бухгалтерскую отчетность.

В Отчете ф.0503737 за 2018 год показатели исполнения плана отражены на основании аналитических данных бухгалтерского учета в разрезе аналитических кодов бюджетной классификации.

Согласно данным Отчета ф.0503737 Учреждением не исполнены плановые значения по расходам в связи с образовавшейся кредиторской задолженностью за 2018 год:

по виду финансового обеспечения «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания» в сумме 2 316 789,08 рублей.

Проверка предоставления и использования целевых субсидий

Субсидии на иные цели (целевые субсидии) предоставляются муниципальным бюджетным учреждениям в соответствии с абзацем 2 пункта 1 статьи 78.1 БК РФ. Выделение бюджетных ассигнований на предоставление целевых субсидий является формой финансирования затрат, требующих санкционирования и являющихся дополнительной финансовой поддержкой муниципальных бюджетных учреждений при осуществлении расходов, носящих непостоянный характер, включение которых в состав нормативных затрат на оказание муниципальных услуг в рамках муниципального задания может привести к искажению реальной стоимости данных услуг.

В проверяемом периоде субсидии на иные цели предоставлялись Учреждению в соответствии с Порядком предоставления субсидии.

В 2019 году между Учредителем и Учреждением были заключены Соглашения о предоставлении субсидии на иные цели Таблица 2.

Таблица № 2

Наименование вида субсидий	Краевой бюджет	Местный бюджет
1	2	3
Осуществление капитального ремонта (Соглашение от 28 января 2019 года № 10 имеет 4 дополнительных соглашений)		133 000,00
Благоустройство территории прилегающей к зданию (Соглашение от 28 января 2019 года № 11 имеет 11 дополнительных соглашений)		4 588 089,00
Субсидия на цикл мероприятий, посвященных празднованию Дня Победы (Соглашение от 28 января 2019 года № 12 имеет 2 дополнительных соглашений)		159 990,00
Субсидия на праздник посвященный Дню района и ст. Староминской (Соглашение от 28 января 2019 года № 13 имеет 7 дополнительных соглашений)		617 288,00
Субсидия на организацию подготовку и участие в краевых фестивалях и конкурсах (Соглашение от 28 января 2019 года № 14 имеет 5 дополнительных соглашений)		161 722,00

Субсидия на компенсацию расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения работникам, государственных и муниципальных учреждений, проживающим и работающим в сельской местности (Соглашение от 28 января 2019 года № 15 имеет 6 дополнительных соглашений)		49 100,00
Субсидия на изготовление, установку и оформление художественных информационных композиций (Соглашение от 11 февраля 2019 года № 19 имеет 1 дополнительное соглашение)		508 345,00
Субсидия на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек (Соглашение от 12 марта 2019 года № 22 имеет 3 дополнительных соглашения)	1 280 300,00	
Субсидия на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек (Соглашение от 12 марта 2019 года № 23 имеет 3 дополнительных соглашения)		111 330,00
Субсидия на специализированную частную охрану (Соглашение от 14 мая 2019 года № 31 имеет 2 дополнительных соглашений)		529 920,00
Субсидия на приобретение движимого имущества (Соглашение от 13 июня 2019 года № 32 имеет 1 дополнительное соглашение)		30 000,00
Субсидия на реализацию муниципальной программы муниципального образования Староминский район «Дети Кубани» (Соглашение от 13 июня 2019 года № 33)		50 000,00
Субсидия на поддержку деятельности муниципальных учреждений культуры, в целях обеспечения доступности услуг для инвалидов и других маломобильных групп населения, путем приобретения оборудования и инвентаря (Соглашение от 24 июля 2019 года № 35)		60 800,00
Итого:	1 280 300,00	6 999 584,00

Объем целевых субсидий в заключенных соглашениях соответствуют объему целевых субсидий, указанных в Плане ФХД на 2019 год с учетом внесенных изменений на 30 сентября 2019 года.

Использование средств, направленных на оплату труда работников Учреждения

Система оплаты труда Учреждения установлена в соответствии с ТК РФ, Положением об установлении отраслевых систем оплаты труда работников муниципальных учреждений муниципального образования Староминский район утвержденным постановлением главы муниципального образования Староминский район от 01 декабря 2008 года № 2285 и Положением об отраслевой системе оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры, искусства и кинематографии муниципального образования Староминский район утвержденным постановлением главы муниципального образования Староминский район от 01 декабря 2008 года № 2287.

В целях регулирования вопросов оплаты труда приказом Учреждения от 26 декабря 2016 года утверждено Положение об отраслевой системе оплаты труда работников муниципального бюджетного учреждения культуры

«Районный дом культуры и спорта» муниципального образования Староминский район (далее – Положение об оплате труда работников) и приказом Учреждения от 22 декабря 2016 года утверждено Положение о материальном стимулировании и материальной помощи работникам МБУК «РДКС» муниципального образования Староминский район.

Заработная плата работникам Учреждения установлена трудовыми договорами согласно статье 135 Трудового Кодекса Российской Федерации в соответствии с действующей системой оплаты труда, на основании приказов о приеме, увольнении, перемещении работников, в соответствии со штатным расписанием и табелем рабочего времени.

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».

Штатные расписания на 2019 год утверждены приказами директора Учреждения от 29 января 2019 года № 39, от 31 января 2019 года № 42, от 01 февраля 2019 года № 45, от 01 апреля 2019 года № 77, от 28 июня 2019 года № 133. По состоянию на 29 января 2019 года штатная численность составляла 40 единиц.

Оплата труда работников осуществляется с учетом требований коллективного договора Учреждения на 2016-2019 годы, принятым общим собранием трудового коллектива Учреждения от 22 декабря 2016 года № 36, который прошел уведомительную регистрацию в ГКУ КК «Центр занятости населения Староминского района» 26 декабря 2016 года № 58.

Сроки выплаты заработной платы сотрудникам учреждения определены коллективным договором. Согласно коллективного договора учреждения заработная плата выдается два раза в месяц 14 и 29 числа текущего месяца. 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 учета использования рабочего времени, штатное расписание, расчетные ведомости, лицевые карточки, приказы учреждения.

Учет рабочего времени в Учреждении в 2019 году осуществляется согласно Табеля учета использования рабочего времени форма 0504421, 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 № 52).

В ходе проверки выявлены нарушения в оформлении документов:

- карточка-справка заполняется с нарушением: на лицевой стороне не заполнены данные квалификация, образование, стаж работы и иждивенцев (Приказ Министерства финансов РФ №52);

- в карточке-справке по работникам Е.В. Бондарь, В.В. Дейнега, Е.Г. Калинина, Н.Н. Карлаш, С.А. Крикун, Н.И. Ланко, А.Я. Сергань, А.А. Сердюк и И.А. Янгарева не указана сумма начисленных средств к отпуску в 2019 году.

В соответствии с Положением об оплате труда работников система оплаты труда включает в себя размеры окладов, выплаты стимулирующего и компенсационного характера.

При проведении контрольного мероприятия при начислении заработной платы сотрудникам Учреждения исследованы: табеля учета рабочего времени, карточки-справки сотрудников, расчетные ведомости. В ходе проверки выявлены нарушения в начислении заработной платы:

- согласно приказа Учреждения от 04 сентября 2019 года № 151-л работнику Л.В. Шагабудиновой установлена стимулирующая надбавка за выслугу лет в размере 20% от оклада с 27 августа по 31 декабря 2019 года, при проведении контрольного мероприятия выявлено, что за август 2019 года работнику начислена и выплачена надбавка за выслугу лет в размере 15% от оклада. Таким образом, Л.В. Шагабудиновой не начислена доплата в размере 91,68 рубль (в период проверки данное нарушение было устранено).

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.

Проверяющим установлено, что на Официальном сайте www.bus.gov.ru Учреждением своевременно размещены все необходимые документы.

Рекомендуется:

Информацию о выявленных нарушениях изучить, принять к сведению и применять при ведении финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.

По результатам проверки принято решение:

1. Акт проверки направить в адрес Учреждения в срок не более 3 рабочих дней со дня его подписания;
2. Акт и иные материалы проверки, а также возражения Субъекта контроля (при наличии) направить на рассмотрение начальнику Финансового управления администрации муниципального образования Староминский район для принятия решения в установленном порядке.

Настоящий акт составлен на 14 листах в 2 экземплярах, один из которых передан учреждению.

Заместитель начальника отдела
внутреннего муниципального
финансового контроля
финансового управления
администрации муниципального
образования Староминский район

И.А. Шимарова

И.А. Шимарова

Ознакомлен(а) и один экземпляр акта получил(а):

директор *Шимарова И.А.*
должность подпись ФИО
« 16 » *09* 2020г.

Учреждение вправе представить письменные возражения на акт плановой проверки в течение 5 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.

Согласовано:

Начальник финансового управления
администрации муниципального
образования Староминский район



В.И. Литовка

« 13 » *декабря* 2020г.