**АКТ № 5**

**проверки финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного**

**учреждения культуры « Дергачевская межпоселенческая центральная бтблиотека» (МБУК «МЦБ»)**

**ИНН 6410972473 ОГРН 1076413000597**

р.п. Дергачи 10 ноября 2023г.

Проверка проводилась в соответствии с п.3.13.« Положения о финансовом управлении администрации Дергачевского муниципального района проверяющей группой в составе начальника отдела бюджетного учета и отчетности – главного бухгалтера Куфтовой Раисы Смаиловны, заместителя начальника отдела бюджетного учета и отчетности Маляр Ирины Викторовны.

1.Основание для проведения проверки: приказ начальника Финансового управления Дергачевского муниципального района №17 от 09 октября 2023 г. в соответствии с приказом №25 от 12.12.2022 г. «Об утверждении плана проведения плановых проверок внутреннего финансового контроля на 2023 год».

2.Цель проверки: проверка финансово-хозяйственной деятельности, определение правомерности, целевого характера и экономности использования бюджетных средств МБУК «МЦБ»выборочным методом.

3.Основные вопросы проверки: организация бухгалтерского учета, правомерность начисления заработной платы.

4. Предмет проверки: нормативно-правовые акты, регистры первичного бухгалтерского учета, план финансово-хозяйственной деятельности, приказы, табель учета рабочего времени, штатное расписание, трудовые договора с работниками, расчетные ведомости, платежные ведомости, журналы операций, другие документы.

5.Проверяемый период: с 01 января 2022года по 31декабря 2022 года.

6.Ответсвенными за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являлись: директор МБУК «МЦБ»Рубец Лариса Николаевна, на основании приказа начальника Управления культуры и кино Котогроба Н.Н. №34 от 21 августа 2018 г. Главный бухгалтер муниципального казенного учреждения «Обеспечение деятельности учреждений культуры и кино Дергачевского муниципального района» («МКУК «ОДУКиК» Бойшева Айгуль Баиргалиевна.

7.В соответствии с Соглашением о взаимодействии муниципального казенного учреждения «Обеспечение деятельности учреждений культуры и кино Дергачевского

муниципального района» и Муниципального бюджетного

учреждения культуры «Межпоселенческая центральная библиотека» полномочия по организации и ведению бухгалтерского учета, налоговой, статистической и иной установленной законодательством отчетности финансово-хозяйственного обеспечения и отчетности переданы «МКУК «ОДУКиК».

**Общие положения:**

Устав МБУК «МЦБ» (далее Учреждение) утверждён постановлением главы Дергачевского муниципального района №325 от 25.04.2013года, зарегистрирован в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №9 по Саратовской области 07.05. 2013года, регистрационный номер № 2136413009269.

Учреждение является некоммерческой организацией, финансируется за счет средств районного бюджета.

Организационно - правовая форма Учреждения - муниципальное учреждение.

Тип учреждения – бюджетное учреждение.

Предмет деятельности – формирование и обработка библиотечных данных, сохранение культурного наследия и необходимых условий для реализации прав граждан на библиотечное обслуживание с учетом интересов и потребностей граждан, местных традиций.

Юридический адрес: Российская Федерация,413440 Саратовская область, р.п.Дергачи, ул.Советская, д.52а.

Адрес места осуществления образовательной деятельности: Российская Федерация,413440 Саратовская область, р.п.Дергачи, ул.Советская, д.52а.

Учредителем учреждением является Дергачевский муниципальный район Саратовской области в лице администрации Дергачевского муниципального района Саратовской области, далее «Учредитель».

Функции и полномочия Учредителя осуществляет Управление культуры и кино администрации Дергачевского муниципального района Саратовской области, далее «Управление культуры», расположенное по адресу: 413440 Саратовская область, р.п. Дергачи, ул. Советская, д.48. Начальник Управления культуры и кино Котогроб Н.Н.

Учреждение вправе от своего имени заключать договоры, приобретать и осуществлять имущественные и неимущественные права, нести ответственность, исполнять обязанности, выступать истцом и ответчиком в судах.

Учреждение имеет печать установленного образца, штамп и бланки со своим наименованием. Лицевые счета открыты в финансовом управлении администрации Дергачевского муниципального района.

Основными задачами МБУК «МЦБ» являются:

- формирование и хранение библиотечных фондов, предоставление их во временное пользование;

- участие в развитии территории своего района в сотрудничестве с органами местного самоуправления и местными организациями на основе изучения потребностей пользователей библиотек, создание баз данных по проблемам развития различных сфер местного сообщества, взаимодействие с другими библиотеками, информационными и другими организациями.

В состав МБУК «МЦБ» входят следующие структурные подразделения:

Дергачевская МЦБ

Антоновская сельская библиотека

Васильевская сельская библиотека

Восточная сельская библиотека

Демьясская сельская библиотека

Жадовская сельская библиотека

Зерновская сельская библиотека

Камышовская сельская библиотека

Красноозерная сельская библиотека

Мирнинская сельская библиотека

Орошаемская сельская библиотека

Октябрьская сельская библиотека

Первомайская сельская библиотека

Сафаровская сельская библиотека

Петропавловская сельская библиотека

Советская сельская библиотека

Золотухинская сельская библиотека

Алтатинская сельская библиотека

Верхазовская сельская библиотека

Новоросляевская сельская библиотека

**В результате проверки установлено:**

План финансово-хозяйственной деятельности на 2022 год утвержден начальником Управления культуры Котогроб Н.Н. 24 декабря 2021г. в сумме 10168300 руб., в т.ч. на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания за счет местного бюджета 1068300 руб.. Расходы на оплату труда 6280300 руб., взносы по обязательному страхованию на выплаты по оплате труда 1896700 руб., расходы на закупку товаров, работ. услуг 1991300 руб.

Фактические расходы составили:

Финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания 11818062,66 руб., в т.ч.:

- заработная плата -8438538,39,69 руб.

- прочие социальные выплаты персоналу в денежной форме 450 руб.

- начисления на выплаты по оплате труда – 2007691,37 руб.

- услуги связи -233486,04 руб.

- коммунальные услуги –479102,03 руб.

- содержание имущества -71627,29руб.

- прочие работы, услуги – 225078,04 руб.

- увеличение стоимости прочих оборотных запасов – 43695 руб.

- увеличение стоимости основных средств -90774 руб.

- оплата налогов, пени, штрафов – 227620,50 руб.

Субсидия на иные цели 441409,55 руб., в т.ч.:

- начисления на выплаты по оплате труда – 362154,55 руб.

- увеличение стоимости основных средств - 79255 руб.

За счет платных услуг 211870 руб., в т.ч.:

- содержание имущества -6532 руб.

- прочие работы, услуги – 14880 руб.

- увеличение стоимости основных средств -119610 руб.

- увеличение стоимости прочих оборотных запасов – 70848 руб.

В соответствии с частью 1 статьи 13 федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, а также принимая во внимание часть 2 статьи 1 и часть 1 статьи 10 Федерального закона №402-ФЗ, бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета.

Учреждение при оказании платных услуг руководствуется Распоряжением администрации Дергачевского муниципального района Саратовской области №1113р от 01 декабря 2021 г. «Об утверждении платных услуг, предоставляемых учреждениями культуры Дергачевского района» с приложением перечня и стоимости платных услуг.

Выручка от платных услуг поступает в кассу централизованной бухгалтерии по приходному ордеру с выдачей документа строгой отчетности, затем сдается на расчетный счет отделения Сбербанка.

**Проверка кассовых операций.**

Проверкой кассовых операций нарушений не установлено. Учет кассовых операций ведется в Кассовой книге.

Аналитический учет операций по движению наличных денежных средств на счете ведется в Журнале операций №1 по [счету](consultantplus://offline/ref=95A684FB57EFD1759F6F152F7E74D8AB5815AA9A239B69EEABD130527546ADC3D8E2C9FFFE7B1C364EW2H) «Касса» на основании документов, прилагаемых к отчетам кассира.

**Проверка расчетов с подотчетными лицами**

В ходе проверки расчетов с подотчетными лицами установлено, что операции отражаются по счету 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами.

При проверке соблюдения порядка выдачи наличных денежных средств под отчет, своевременности представления подотчетными лицами авансовых отчетов, наличия документов, подтверждающих санкционирование расходов, соблюдения сроков возврата остатка, не использованного аванса нарушения не выявлены.

**Расходование средств на оплату труда**

**1.**Расчеты по оплате труда осуществляются в соответствии с Положением «Об учетной политике Централизованной бухгалтерии Муниципального казенного учреждения культуры «Обеспечение деятельности учреждений культуры и кино администрации Дергачевского муниципального района».

Система оплаты труда в учреждении установлена на основании постановления Правительства Саратовской области от 17.08.2012 года №494-П (далее Положение СО), «Положения об оплате труда работников муниципальных Бюджетных и казенных учреждений Дергачевского муниципального района Саратовской области», утвержденным Постановлением администрации Дергачевского муниципального района Саратовской области от 29..07.2016 года №266 (с учетом изменений и дополнений) и применяется при определении заработной платы работников муниципальных казенных и бюджетных учреждений образования Дергачевского муниципального района Саратовской области

«Положение об оплате труда работников МБУК «МЦБ », «Положение о порядке распределения фонда стимулирования специалистов и технического персонала МБУК «МЦБ» утверждено директором Рубец Л.Н., согласовано с председателем первичной профсоюзной организации работников библиотеки (Приложение №1-3 к коллективному договору).

Штатная численность и тарифные ставки (оклады) утверждены начальником управления культуры и кино Котогробом Н.Н. от 01 января 2022 года в количестве 23,75 штатных единиц и ежемесячным фондом оплаты труда в сумме 430259 руб., с 1 октября 2022 г., с учетом повышения окладов, в сумме 441437,31 руб.

В целях регулирования социально-трудовых отношений в МБУК «МЦБ» заключен Коллективный договор, утвержден директором Рубец Л.Н, согласован с председателем первичной профсоюзной организации Аккуловой З.Е. Зарегистрирован Министерством занятости, труда и миграции Саратовской области № 1276-КД от 15.03.2022 г.

Табели учета рабочего времени в учреждении ведется по форме 0504421, предусмотренной приказом Минфина РФ, расчет отпускных производится по форме 0504425 «Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях».

Трудовые отношения между работником и работодателем регулируются трудовым договором, заключенным в письменном виде, в соответствии с Трудовым кодексом РФ и руководствуясь Приказом Минтруда России №167Н от 26.04.2013 г. «Об утверждении рекомендаций по оформлению трудовых отношений с работниками государственных (муниципальных учреждений при введении эффективного контракта»

(п.2 р.II Коллективного договора МБУК «МЦБ»).

В трудовой договор включать обязательные условия, указанные в ст.57 ТК РФ.

При введении «эффективного контракта» конкретизировать в трудовом договоре с работником учреждения его должностные обязанности, условия оплаты труда, показатели и критерии оценки эффективности деятельности для назначения стимулирующих выплат в зависимости от результатов труда и качества оказываемых услуг, а также мер социальной поддержки. В отношении каждого работника уточнять и конкретизировать его трудовую функцию. Условия осуществления выплат стимулирующего и компенсационного характера излагать в трудовом договоре или дополнительном соглашении, исключающей неоднозначное толкование этих условий. (п2.2.3 р.II Коллективного договора МБУК «МЦБ»).

Оформлять изменения сторонами условий трудового договора только по письменному соглашению сторон (п.2.2.7 р.II Коллективного договора МБУК «МЦБ»).

Трудовые договора с работниками оформлены должным образом.

2. Приказом №02 от 09.01.2020 г. «О назначении директором МБУК «МЦБ» начальником Управления культуры и кино администрации Дергачевского муниципального района Котогробом Н.Н., Рубец Л.Н. установлена надбавка за выполнение в короткие сроки больших объемов особо важных и срочных работ в размере 65% от должностного оклада на постоянной основе.

Приказами директора Рубец Л.Н. за расширение зон обслуживанияустановлены ежемесячные надбавки следующим сотрудникам:

Райденко Е.М.. - 45% должностного оклада

Малюкина Н.В.. - 25% должностного оклада

Светлакова О.А.. - 20% должностного оклада

Байдакова Л.А.. - 45% должностного оклада

Лутова Т.Н. - 35% должностного оклада

Чеботарева Л.Ю. - 35% должностного оклада

Бабак А.Н.. - 40% должностного оклада

Романенко М.П - 45% должностного оклада

Аккулова З.Е. -35% должностного оклада

Абрамова Е.Ю -40% должностного оклада

В нарушение ТК РФ, коллективного договора, дополнительные должностные обязанности в приказах не прописаны, согласие сотрудников на увеличение объема работ не получены. Некоторые сотрудники с приказами не ознакомлены.

Под расширением зон обслуживания и увеличением объема выполняемых работ понимают выполнение наряду со своей основной работой, обусловленной трудовым договором, дополнительного объема работ по одной и той же профессии или должности (ч.2 ст.60.2 ТК РФ). Таким образом, расширение зон обслуживания- это частный случай поручения работнику дополнительной работы.

При формировании штатного расписания должен нормироваться труд работников. Если по должности работника появится дополнительный объем работы, то нужно увеличить число штатных единиц по данной должности. После чего с согласия работника ему можно оформить расширение зоны обслуживания. При этом доплата работнику будет установлена за счет ФОТ по данной дополнительной единицы. А размер доплаты будет определен соглашением сторон. Нужно в штатном расписании по соответствующей должности предусмотреть дополнительную единицу (единицы) работнику организации оформить соответствующий вид поручаемой доп. работы (совмещение, замещение, расширение зоны обслуживания и увеличение объема работы.)

**2.** Стимулирующие выплаты осуществляются Законом Саратовской области «Об оплате труда работников государственных учреждений Саратовской области», с «Положением об оплате труда работников государственной областных бюджетных и казенных образовательных учреждений Саратовской области», утвержденным Постановлением Правительства Саратовской области от 17.08.2012годо №494-П, «Положением об оплате труда работников муниципальных казенных и бюджетных учреждений образования Дергачевского муниципального района Саратовской области», утвержденным постановлением администрации Дергачевского муниципального района Саратовской области от 29.07.2016 года №266.

Постановлением Правительства Саратовской области от 19 июля 2021 г. №569-П

«О повышении оплаты труда отдельных категорий государственных учреждений области».

3.Средняя заработная плата составила 34985,65 руб. (8438538,39 руб.: 20,1 среднесписочная численность работников).

Стимулирующие выплаты Премии

Январь 75000 руб. 125000 руб.

февраль 36000 руб. 144000 руб.

март 90000 руб. 160000 руб.

апрель 60000 руб. 170000 руб.

май 75000 руб. 149000 руб.

июнь 90000 руб. 90000 руб.

июль 60000 руб. 117000 руб.

август 120000 руб. 30000 руб.

сентябрь 85000 руб. 95000 руб.

октябрь 66000 руб. 300000 руб.

ноябрь 120000 руб. 110000 руб.

декабрь 227300 руб. 350000 руб.

ИТОГО 1107000 руб. 1654000 руб.

Кредиторская задолженность по заработной плате перед работниками отсутствует.

Имеется кредиторская задолженность по страховым взносам, налогам и сборам в бюджет и внебюджетные фонды в сумме 324456,63 руб. на 01.01.2023г.

**Заключение:**

1. Проанализировать материалы настоящего акта, принять меры по устранению выявленных нарушений.
2. Привести в соответствие с действующим законодательством нормативные акты Учреждения.
3. Привести в соответствие с Положениями по оплате труда, о компенсационных и стимулирующих надбавках выплаты сотрудникам.
4. Предоставить информацию по устранению выявленных в ходе проведения контрольного мероприятия нарушений и недостатков в Финансовое управление Дергачевского муниципального района Саратовской области»

Настоящий Акт составлен на 8 (восьми) листах в 2-х экземплярах

Начальник отдела бюджетного учета и

отчетности – главный бухгалтер Куфтова Р.С.

Заместитель начальника отдела

бюджетного учета и отчетности Маляр И.В.

Директор МБУК «МЦБ» Рубец Л.Н.

Главный бухгалтер МКУК «ОДУКиК» Бойшева А.Б.

Акт получен: «\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2023 г. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

подпись ФИО

Приложение на листах.