**АКТ № 3**

**проверки финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного**

**учреждения культуры «Межпоселенческое культурно-досуговое объединение «Центральный дом культуры Дергачевского муниципального района Саратовской области» (МБУК «МКДО «ЦДК»)**

 **ИНН 6410003493 ОГРН 1136413000184**

 р.п. Дергачи 07 августа 2022г.

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 №13 от 11 июля 2022 г. в соответствии с приказом №9 от 26.05.2022 г. «Об утверждении плана проведения плановых проверок внутреннего финансового контроля на 2022 год».

 2.Цель проверки: проверка финансово-хозяйственной деятельности, определение правомерности, целевого характера и экономности использования бюджетных средств МБУК «МКДО «ЦДК»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 2021года по 31декабря 2021 года.

 6.Ответсвенными за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являлись: директор МБУК «МКДО «ЦДК»Солодовников Артем Борисович, 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 «Межпоселенческое культурно-досуговое объединение «Центральный дом культуры Дергачевского муниципального района Саратовской области» от 23 июля 2020г. 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 «МКДО «ЦДК» (далее Учреждение) утверждён постановлением главы Дергачевского муниципального района №167 от 10июня 2020года, зарегистрирован в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №19 по Саратовской области 22 июля 2020года, регистрационный номер № 1136413000184.

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

 Организационно - правовая форма Учреждения - муниципальное учреждение.

 Тип учреждения – бюджетное учреждение.

 Предмет деятельности – культурно- досуговая деятельность учреждений культуры и кино, социально – культурная с различными социальными и возрастными группами населения района по самостоятельным или совместным программам.

 Юридический адрес: Российская Федерация,413440 Саратовская область, р.п.Дергачи, ул.Советская, д.60.

 Адрес места осуществления образовательной деятельности: Российская Федерация,413440 Саратовская область, р.п.Дергачи, ул.Советская, д.60.

 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 «МКДО «ЦДК» являются:

 - развитие, совершенствование, изучение, обобщение и распространение передового опыта работы организаций культуры и клубных формирований;

 - улучшение культурного обслуживания и организация досуга и приобщение жителей Дергачевского муниципального района к творчеству, культурному развитию, любительскому искусству и кино;

 - регулярное и качественное кино и видеообслуживание;

 - создание организационно-методической базы для организации для организаций культуры, расширение сферы услуг, оказываемых населению;

 - централизация руководства учреждениями культура и кино, координация их деятельности;

 - объединение имущества, создание единой материальной базы для наиболее полного использования всех ресурсов, оборудования, аудио и видеотехники.

 В состав МБУК «МКДО «ЦДК» входят следующие структурные подразделения:

 Центральный Дом культуры Дергачевского муниципального района

 Молодежный центр

 Краеведческий музей

 Алтатинский сельский Дом культуры

 Антововский сельский Дом культуры

 Васильевский сельский клуб

 Верхазовский сельский Дом культуры

 Восточный сельский Дом культуры

 Демьясский сельский Дом культуры

 Жадовский сельский Дом культуры

 Зерновской сельский Дом культуры

 Камышовский сельский Дом культуры

 Красноозерный сельский Дом культуры

 Мирнинский сельский Дом культуры

 Новоросляевский сельский Дом культуры

 Орошаемский сельский Дом культуры

 Октябрьский сельский Дом культуры

 Первомайский сельский Дом культуры

 Сафаровский сельский Дом культуры

 Петропавловский сельский Дом культуры

 Советский сельский Дом культуры

 Золотухинский сельский клуб

 Тимонинский сельский клуб

 Дергачевский «Дом кино»

 **В результате проверки установлено:**

 План финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год утвержден начальником Управления культуры Котогроб Н.Н. 24 декабря 2020г. в сумме 39441520 руб., в т.ч. на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания за счет местного бюджета 37830300 руб..Расходы на оплату труда 22870900 руб., взносы по обязательному страхованию на выплаты по оплате труда 6907100 руб., уплата налогов 239100 руб., расходы на закупку товаров, работ. услуг 9423820 руб.

 Фактические расходы составили:

 Финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания 34710548,86 руб., в т.ч.:

- заработная плата -20375988,69 руб.

- прочие социальные выплаты персоналу в денежной форме 208748,36 руб.

- начисления на выплаты по оплате труда – 5444751,97 руб.

- услуги связи -186616,72 руб.

- коммунальные услуги – 5175080,15 руб.

- содержание имущества -100000 руб.

- прочие работы, услуги – 286215,71 руб.

- увеличение стоимости прочих оборотных запасов – 552833,50 руб.

- увеличение стоимости основных средств -862380,60 руб.

- оплата налогов, пени, штрафов – 681278,50 руб.

- прочие работы, услуги – 141586,94 руб.

 Субсидия на иные цели 1110356,35 руб., в т.ч.:

- начисления на выплаты по оплате труда – 583732,03 руб.

- содержание имущества -263062,70 руб.

- прочие работы, услуги – 180000 руб.

- увеличение стоимости прочих оборотных запасов – 25550 руб.

- оплата налогов – 58011,62 руб.

 За счет платных услуг 1354875 руб., в т.ч.:

- услуги связи -5455,80 руб.

- содержание имущества -34588 руб.

- прочие работы, услуги – 532213,38 руб.

- увеличение стоимости основных средств -592119 руб.

- увеличение стоимости прочих оборотных запасов – 190498,82 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 «Касса» на основании документов, прилагаемых к отчетам кассира.

Лимит кассы, установленный Приказом №2/1 от 11 января 2021 г. по «МКУК «ОДУКиК» в сумме 31413,51 руб. соблюдается.

 **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

 Приказом №43 от 01 июля 2014 года утверждено:

 «Положение об оплате труда работников МБУК «МКДО » (Приложение №1)

 «Положение о порядке распределения фонда стимулирования работников МБУК «МКДО » (Приложение №4).

 Штатная численность и тарифные ставки (оклады) утверждены начальником управления культуры и кино Котогробом Н.Н. от 01 января.2021 года в количестве 83,25 штатных единиц и ежемесячным фондом оплаты труда в сумме 1438003,69 руб., с 1 декабря 2021 г., с учетом повышения окладов, в сумме 1486487,50 руб. Фактически среднесписочная численность работников за 2021 год составила 55 человек

 В целях регулирования социально-трудовых отношений в МБУК «МКДО «ЦДК» заключен Коллективный договор, утвержден директором Солодовниковым А.С., согласован с председателем первичной профсоюзной организации Жакуповой М.Б., Министерством занятости, труда и миграции Саратовской области № 9907-КД от 21.03.2019 г.

 Табели учета рабочего времени в учреждении ведется по форме 0301008, предусмотренной приказом Минфина РФ, расчет отпускных производится по форме 0504401 «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 «МКДО «ЦДК»).

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 «МКДО «ЦДК»).

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

 Трудовые договора с работниками в нарушение требований ТК РФ оформлены не должным образом, а именно не прописаны трудовая функция работника, Дополнительные соглашения к трудовым договорам при изменении условий оплаты, должностных окладов, в т.ч. с учетом увеличения с 1 декабря 2021 г., расширение зон обслуживания не составлялись. Должностные инструкции сотрудников при проверке представлены. Не со всеми работниками заключены эффективные контракты, а действуют трудовые договора, где не прописаны условия осуществления выплат стимулирующего и компенсационного характера, а оплата труда осуществляется по контрактной основе.

 2.Трудовой договор №2 с директором учреждения Солодовниковым А.Б.. заключен с Учредителем – Управлением культуры и кино администрации Дергачевского муниципального района Саратовской области в лице начальника Котогроба Н.Н. от 11 апреля 2017 года. В связи с реорганизацией путем присоединения муниципального автономного учреждения культуры «Центральный Дом культуры Дергачевского муниципального района к муниципальному бюджетному учреждению культуры «Межпоселенческое культурно-досуговое объединение муниципального района, согласно приказа №286 от 10 ноября 2017 года, дополнительные соглашения к трудовому договору не заключались при изменении условий оплаты и расширении зон обслуживания, за увеличение объема работы.

 Приказами директора Солодовникова А.Б. за расширение зон обслуживанияустановлены и выплачивались ежемесячные надбавки следующим сотрудникам:

 Шапталов Н.В. приказ № 74 от 26.02.2021 г. - 100% должностного оклада

 Нестеренко Н.Г. приказ № 74 от 26.02.2021 г. - 100% должностного оклада

 АлександроваЕ.Г. приказ № 92 от 22.03.2021 г. - 30% должностного оклада

 Косенко Н.В. приказ № 92 от 22.03.2021 г. - 30% должностного оклада

 Нугманова С.Г. приказ № 92 от 22.03.2021 г. - 30% должностного оклада

 Бестов А.А. приказ № 94 от 11.03.2021 г. - 50% должностного оклада

 Бестов А.А. приказ № 122 от 01.04.2021 г. - 80% должностного оклада

 Плаксина А.А. приказ № 111 от 22.03.2021 г. - 30% должностного оклада

 Иргалиев А.К. приказ № 273/1 от 01.09.2021 г. -50% должностного оклада

 Сметанин С.Н. приказ № 241 от 04.08.2021 г. -100% должностного оклада

 Малахов П.Е. приказ № 303 от 19.10.2021 г. -100% должностного оклада

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

 Следует привести трудовые договора в соответствие с действующим законодательством.

 **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».

 Согласно Положения о комиссии по назначению выплат стимулирующего характера работникам Учреждения (Приложение №8 к коллективному договору) создана комиссия в составе председателя директора Солодовникова А.Б., членов комиссии: Леоновой Ю.В. - заведующей ИМО МБУК «МКДО «ЦДК», Титовой Ю.В. – руководителя кружка ЦДК МБУК «МКДО «ЦДК», Сметанина С.Н.- руководителя кружка МЦ МБУК «МКДО «ЦДК», Жакуповой М.Б. – председателя первичной профсоюзной организации. Комиссия назначает общий стимулирующий фонд, который состоит из стимулирующих выплат, согласно критерия оценки интенсивности, результатов и качества выполняемых работ каждого сотрудника и премиальных выплат.

 П.6.7. р.VI Коллективного договора: «Доплаты и надбавки за высокие творческие и производственные достижения директору Учреждения устанавливаются вышестоящим руководством», т.е. Учредителем, с которым заключен трудовой договор. С точки зрения трудового законодательства, директор – это обычный наемный работник, а решение о начислении премии должен принимать именно наниматель (ст.135, 191 ТК РФ). Нанимателем для директора является Учредитель в лице начальника Управления культуры и кино Котогроб Н.Н. Приказы «О выплате премии» представлены во время проверки.

 Отдельные сотрудники наряду с основной деятельностью, по совместительству ведут кружки. За работу кружков совместителям выплачиваются стимулирующие и премии, значительно превышающие должностные оклады.

 В целях реализации Указа № 597 Планом мероприятий («дорожной карты») «Изменения в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности сферы культуры», утвержденным распоряжением Правительства Российской Федерации от 28.12.2012 № 2606-р, и региональными «дорожными картами» установлены уровни средней заработной платы работников учреждений культуры.
 Повышение оплаты труда работникам учреждений культуры, предусмотренное Указом без разбивки по категориям персонала, в первоочередном порядке касается **основного персонала** учреждений культуры, без учета совместителей.

 Решение о ежемесячном премировании и выплатах стимулирующего характера Солодовникова А.Б. за совмещение должности руководителя Народного коллектива ВИА «Парадокс» принимала комиссия по назначению выплат стимулирующего характера МБУК «МКДО «ЦДК» под председательством директора Солодовникова А.Б. Стимулирующие выплаты за 2021г. по решению Комиссии по 0,25 ставке составили 95478,70 руб.

 Имеет место конфликт интересов, который выражается в личной материальной или иной заинтересованности работника учреждения, может повлиять на исполнение им должностных (трудовых) обязанностей, принятия деловых решений.

 3.Средняя заработная плата по Учреждению составила 30872,71 руб. (20375988,69 руб.: 55 среднесписочная численность работников). Выплачено за счет средств местного бюджета, с учетом средств областного бюджета, в целях софинансирования 20375988,69 руб.

 Стимулирующие выплаты Премии

Январь 200000 руб. 250000 руб.

февраль 150000 руб. 150000 руб.

март 120000 руб. 180000 руб.

апрель 150000 руб. 200000 руб.

май 150000 руб. 150000 руб.

июнь 150000 руб. 100000 руб.

июль 150000 руб. 100000 руб.

август 200000 руб. 200000 руб.

сентябрь 300000 руб. 200000 руб.

октябрь 350000 руб. 300000 руб.

ноябрь 350000 руб. 350000 руб.

декабрь 300000 руб. 450000 руб.

ИТОГО 2570000 руб. 2630000 руб.

 Кредиторская задолженность по заработной плате перед работниками отсутствует.

 Кредиторская задолженность по страховым взносам, налогам и сборам в бюджет и внебюджетные фонды составила на 01.01.2022 г. 2223875,04 руб.

 **Заключение:**

1. Проанализировать материалы настоящего акта, принять меры по устранению выявленных нарушений.
2. Привести в соответствие с действующим законодательством нормативные акты Учреждения, трудовые договора с работниками.
3. Привести в соответствие с Положениями по оплате труда, о компенсационных и стимулирующих надбавках выплаты сотрудникам, в т.ч. совместителям.
4. Премиальный фонд согласовывать с Учредителем - администрацией Дергачевского муниципального района Саратовской области в пределах фонда оплаты труда.
5. 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 9 (девяти) 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 «МКДО «ЦДК» Солодовников А.Б..

Главный бухгалтер МКУК «ОДУКиК» Бойшева А.Б.

Акт получен: «\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2022 г. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 подпись ФИО

 Приложение на 70 листах.