**Акт**

**проверки целевого и эффективного использования средств,**

**выделенных бюджетом на 2020-2021 гг. муниципальному бюджетному учреждению культуры «Районный Дворец Культуры» Правобережного района Республики Северная Осетия-Алания.**

15.03.2022 г. г. Беслан

В соответствии с п.3.3 Плана работы контрольно – счетной палаты МО Правобережный район на 2022 г., по Приказу № 22 к/с от 20.12.2021 г., председателем КСП муниципального образования Правобережный район Тараевой Л.З., проведена проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств в МБУК «РДК» за 2020 г. и 2021 г.

 Ответственными за деятельность Учреждения за проверяемый период являлись:

- директор - Музаев Р. А. по 24.08.2021 г. и.о. директора Дзайтова М.О. с 01.07.2020 г. по 28.07.2020 г., и.о. директора Дзайтова М.О. с 01.07.2021 г. по 28.07.2021 г., Уртаева А.У. с 25.08.2021 г.

- главный бухгалтер – Кадиева М.З. по настоящее время, Кабоева Л.В. с 01.08.2020 г. по 28.08.2020 г., Дудаева К.Г. с 01.08.2021 г. по 28.08.2021 г.

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** п. 3.3 Плана работы Контрольно-счетной палаты на 2022 год, утвержденный приказом председателя контрольно-счетной палаты муниципального образования Правобережный район от 20.12.2021 г. № 33.

**Предмет контрольного мероприятия:** нормативно правовые акты, бухгалтерские документы, подтверждающие объемы финансирования и использование средств учреждением.

**Проверка проведена выборочным путем.**

**Объект проверки:** Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Районный дворец культуры» Правобережного района Республики Северная Осетия-Алания (далее МБУК «РДК» или Учреждение).

**Цель контрольного мероприятия:** определение законности, эффективности, результативности и целевого использования средств муниципального бюджета, предназначенных для функционирования бюджетного учреждения, а также достоверность ведения бухгалтерского учета и составление отчетности.

**Проверяемый период**: 2020г. - 2021г.

**Сроки проведения контрольного мероприятия:** с 24.02.2022 г. по 15.03.2022 г.

**Вопросы контрольного мероприятия:**

1. Проверка соответствия осуществляемой деятельности учреждения нормативным правовым актам, а также учредительным документам.
2. Ведение [бухгалтерского учета](http://pandia.ru/text/category/buhgalterskij_uchet/).
3. Правильность и законность расчетов с поставщиками и подрядчиками.
4. Проверка учета денежных средств, находящихся на счетах учреждения.
5. Исполнение бюджетной сметы, кредиторская задолженность.
6. Анализ штатной численности, законность и обоснованность использования средств на [оплату труда](http://pandia.ru/text/category/oplata_truda/). Исполнение Указа Президента РФ от 7 мая 2012г. № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики».

**Объем проверенных средств составил:**

всего **– 53 910 317,62 руб.,** в т.ч.:

2020 г. – 24 776 133,53 руб.

2021 г. – 29 134 184,09 руб.

1. **Краткая информация об объекте контрольного мероприятия.**

 Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Районный Дворец Культуры» Правобережного района в дальнейшем, именуемое «Учреждение», создано на основе Постановления главы администрации местного самоуправления Правобережного района Республика Северная Осетия - Алания, от 31.07.2018 года № 274 (до 31.07.2018г. Учреждение являлось казенным).

 **Полное наименование Учреждения**: Муниципальное бюджетное учреждение культуры  «Районный Дворец Культуры» Правобережного района Республики Северная Осетия-Алания**.**

 **Сокращенное наименование Учреждения**: МБУК «РДК».

 **Юридический адрес**: 363029, Российская Федерация, Республика Северная Осетия - Алания, Правобережный район, г. Беслан, ул. Ленина, д. 38.

 **ИНН** –1511019772 (Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе от 12.01.2012г.)

 **КПП** - 151101001

 **ОГРН** – 1121511000049

 **Тип Учреждения** – бюджетное учреждение.

 **Учредителем Учреждения** и собственником его имущества является муниципальное образование Правобережный район.

 Полномочия Учредителя и собственника имущества Учреждения осуществляет администрация местного самоуправления Правобережного района (далее – Учредитель).

 Часть полномочий учредителя Учреждения в соответствии со своими правоустанавливающими документами осуществляет орган администрации местного самоуправления Правобережного района – Управление культуры администрации местного самоуправления Правобережного района.

 Учредительным документом Учреждения является Устав.
 МБУК «РДК» Правобережного района является некоммерческой организацией, юридическим лицом, имеет  обособленное имущество на праве [оперативного управления](http://pandia.ru/text/category/operativnoe_upravlenie/), самостоятельный баланс, расчетный и иные счета в банках.

 МБУК «РДК» является распорядителем бюджетных средств МБУК «РДК», выделяемых на развитие культуры.

 МБУК «РДК»  наделяется имуществом, которое закрепляется за учреждением на праве оперативного управления в соответствии с законодательством Российской Федерации.

 Учреждение в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации от своего имени приобретает и осуществляет гражданские права, несет обязанности, может быть истцом и ответчиком в суде, арбитражном и третейском судах. В установленном порядке несет ответственность по своим обязательствам в пределах находящихся в его распоряжении [денежных средств](http://pandia.ru/text/category/denezhnie_sredstva/). При их недостаточности субсидиарную ответственность по его обязательствам несет собственник соответствующего имущества. Учреждение не отвечает по обязательствам Государства и [муниципального образования](http://pandia.ru/text/category/munitcipalmznie_obrazovaniya/).

 Учреждение на 01.01.2020 г. имело 15 филиалов без права образования юридического лица:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №  | Наименование филиалов | Адрес места нахождения |
| 1. | Районный Дворец культуры г.Беслан Правобережного района  | 363029, РСО –Алания, Правобережный район, г.Беслан, ул. Ленина,38  |
| 2. | Дом культуры г. Беслан | 363029, РСО – Алания, Правобережный район, г. Беслан, пер. Революции,7 |
| 3. | Дом культуры с. Хумалаг | 363012, РСО – Алания, Правобережный район, с. Хумалаг, ул. О.Бежаева, 21  |
| 4. | Дом культуры с. Ольгинское | 363002, РСО – Алания, Правобережный район, с.Ольгинское, ул. Ленина, 10 |
| 5. | Дом культуры с. Фарн  | 363003, РСО – Алания, Правобережный район, с. Фарн, ул. Ленина, 40 «а»  |
| 6. | Дом культуры с. Брут | 363013, РСО – Алания, Правобережный район, с. Брут, ул. Советская, 77 |
| 7. | Дом культуры с. Новый Батако | 363001, РСО – Алания, Правобережный район, с. Новый Батако, ул. Фидарова, 45 «а» |
| 8. | Дом культуры с.Батако  | 363016 , РСО – Алания, Правобережный район, с. Батако, ул. Плиева, 104  |
| 9. | Дом культуры с.Зильги | 363017, РСО –Алания, Правобережный район, с. Зильги, ул.Фидарова, 44  |
| 10. | Дом культуры с.Раздзог | 363015, РСО – Алания, Правобережный район, с. Раздзог ул. Ленина, 8  |
| 11. | Дом культуры с.Цалык | 363014, РСО – Алания, Правобережный район, с. Цалык, ул. Ленина, 19 «а»  |
| 12. | Дом культуры с.Заманкул | 363017, РСО – Алания, Правобережный район, с. Заманкул ул. Ленина, 60  |
| 13. | 3 передвижных клубных учреждения г.Беслан | 363029, РСО –Алания, Правобережный район, г.Беслан ул. Ленина, 38  |

По Постановлению № 303 от 25.08.2020 г. недвижимое имущество (Клуб БМК, адрес: г. Беслан, пер. Революции,7 передано с баланса МБУК «РДК» в отдел учета и отчетности АМС Правобережного района РСО-Алания.

 **Основной целью деятельности МБУК «РДК»** являются оказание услуг населению Правобережного района в соответствие с перечнем бюджетных услуг, оказываемых органами исполнительной власти населению Правобережного района:

- организация публичного доступа к информации, культурным ценностям, мероприятиям досугового и просветительского характера.

Содержание деятельности:

 - изучение общественных потребностей в сфере культуры;

 - изучение, сохранение и возрождение традиционной народной культуры;

 - развитие самодеятельного художественного творчества;

 -организация, развитие и внедрение различных форм культурно – просветительской деятельности;

 -развитие и внедрение различных форм досуга для населения Правобережного района.

 Предметом деятельности МБУК «РДК» является [выполнение работ](http://pandia.ru/text/category/vipolnenie_rabot/), оказание услуг, производства интеллектуальной и иной продукции в целях удовлетворения общественных потребностей в сфере культуры Правобережного района.

 Для достижения своих уставных целей МБУК «РДК» осуществляет следующие виды основной деятельности:

- создает и организует работу кружков, студий, коллективов, курсов, любительских объединений и других клубных формирований по различным направлениям деятельности в зависимости от запросов населения;

- осуществляет подготовку и проведение вечеров, театрализованных представлений, танцевально – развлекательных, театральных, литературно – художественных, выставочных, концертных, игровых программ, вечеров отдыха, тематических праздников, торжественных поздравлений, карнавалов, детских утренников, семейных праздников, обрядов, ритуалов, дискотек, ярмарок, спектаклей, конкурсов и других форм культурной деятельности;

- оказывает методическую и практическую помощь в разработке и осуществлении художественного оформления закрытых помещений, открытых площадок;

- осуществляет торговую деятельность по реализации продуктов культурной деятельности и сопутствующих им товаров в случае получения разрешения на данный вид деятельности в установленном порядке;

- осуществляет иную деятельность, в результате которой создаются и распространяются культурные ценности, культурные блага.

 МБУК «РДК» оказывает населению Правобережного района платные услуги в соответствии с Положением о платных услугах, предоставляемых учреждениями культуры, утвержденного руководителем учреждения.

 Доходы от платных услуг МБУК «РДК» не рассматриваются как предпринимательские, если доход от них идет на развитие и совершенствование МБУК «РДК».

 **Задачами МБУК** «РДК» являются:

- сохранение историко – культурного наследия жителей Правобережного района посредством создания наиболее эффективных программ деятельности культурно – досуговых формирований;

- привлечение одаренных детей, знатоков и любителей народного творчества в культурно – досуговые мероприятия и клубные формирования.

- поддержка и развитие творчества.

*Проверка заключенных договоров аренды муниципального имущества*

 Согласно выписке из ЕГРЮЛ основным видом деятельности предприятия по ОКВЭД является 90.01 Деятельность в области исполнительских искусств; 93.2 Деятельность в области отдыха и развлечений; 93.29.2 Деятельность танцплощадок, дискотек, школ танцев

 Наряду с основным видом деятельности МБУК «РДК» осуществляет деятельность по оказанию платных услуг: посещение кружков (театральный, хореографический, музыкальный), организация концертов и театральных представлений, а также от сдачи имущества в аренду.

 ***В ходе проверки договоров аренды объектов нежилого фонда, действующих на момент проверки и правильности начисления арендной платы установлен ряд нарушений:***

 1) Имеются факты **несвоевременной ежемесячной арендной платы**, указанной в договоре аренды.

 2) В договорах аренды, заключенных с руководителями платных студий **не указаны конкретные сроки оплаты** аренды.

 Учреждением получено доходов **от оказания платных услуг** за 2020 год – 325 785,37 руб., расход за 2020 год – 300 690,43 руб. доходов за 2021 год – 472 186,99 руб., расход за 2021 год – 457 621,90 руб.

1. **Ведение** [**бухгалтерского учета**](http://pandia.ru/text/category/buhgalterskij_uchet/)**.**

Ведение бухгалтерского учёта в Учреждении осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.11.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте».

Все цифры соответствуют данным лицевого счёта, который открыт в Управлении Федерального казначейства и бухгалтерскому учёту в Главной книге.

Данные оборотов и остатков по счетам, отражённых в Главной книге, соответствуют оборотам и остаткам по журналам операций.

 Сохранность первичных документов, учётных регистров и других бухгалтерских документов, а также отчётности, обеспечена.

 В целях организации и ведения бухгалтерского учета учреждение формируют свою учетную политику исходя из специфики своей структуры, отраслевых и иных особенностей деятельности и выполняемых полномочий, руководствуясь при этом законодательством о бухгалтерском учете и иными нормативными правовыми актами.

Основное назначение Учетной политики учреждения заключается в том, чтобы закрепить в учреждении порядок ведения бухгалтерского учета в целях оптимизации учетного процесса в целом по учреждению, обеспечивая тем самым формирование полной и достоверной информации о деятельности учреждения и его имущественном положении.

 Для проверки предоставлена «Учетная политика» Учреждения, утвержденная приказом руководителя «Об утверждении учетной политики для целей бюджетного учета» на 2020 год.

1. **Правильность и законность расчетов с поставщиками и подрядчиками.**

Проведена проверка Журнала операций № 4 по расчетам с поставщиками и подрядчиками, с приложенными документами: накладные на получение материальных запасов, счета на оплату выполненных работ и оказанных услуг, акты приемки выполненных работ и оказанных услуг. Законность использования средств на приобретение товаров, работ и услуг подкрепляется соответствующими документами.

1. **Проверка учета денежных средств, находящихся на счетах учреждения.**

Проверкой установлено, что в проверяемом периоде денежные средства перечислялись на основании первичных документов, по соответствующим кодам экономической классификации. Операции с безналичными денежными средствами отражены в регистре бухгалтерского учета Журнала операций № 2 с безналичными денежными средствами и соответствуют выпискам из лицевого счета, предоставленным Управлением Федерального казначейства.

 Остаток на лицевом счете на 01.01.2021 г. составил – 32 757,42 руб.

Остаток на лицевом счете на 01.01.2022 г. составил – 47 322,51 руб.

**4.1. Анализ авансовых отчетов.**

При выборочном анализе авансовых отчетов установлено, что внутренний финансовый контроль не достаточно осуществляется.

Так, на основании авансового отчета № 9 от 29.04.2021 г. выдан аванс в сумме 393 800 руб. заявка подотчетного лица в сумме 7000 руб. однако на основании Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н, Приложение № 9 к приказу № 01-05/17 от 27.04.2021г. п. 2.14 - предельная сумма выдачи наличных денежных средств под отчет на расходы, связанные с приобретением товаров (работ, услуг) устанавливается в размере до 100 000 рублей.

Кроме того, согласно заявке срок выдачи суммы до 27.04.2021 г., однако авансовый отчет зарегистрирован 29.04.2021 г. Исходящий остаток по А/о № 9 от 29.04.2021г. - 406 600 руб., а входящий остаток по А/о № 10 от 30.04.2021 г. – 386 800 руб. **(разница 19800 руб.).** По А/о № 10 от 30.04.2021 г. согласно заявке срок выдачи суммы до 25.04.2021 г., но авансовый отчет зарегистрирован 30.04.2021г.

1. **Исполнение бюджетной сметы, кредиторская задолженность.**

 Учреждение является участником бюджетного процесса в качестве получателя бюджетных средств. Основные источники финансирования – республиканский и местный бюджет.

Бюджетная смета Учреждения составляется, утверждается и ведется в порядке, определенном главным распорядителем бюджетных средств, в ведении которого находится Учреждение.

 Бюджетные сметы Учреждения на 2020 год и 2021 год утверждены начальником управления культуры Правобережного района.

 Показатели бюджетной сметы Учреждения детализированы по кодам статей соответствующих групп классификации операций сектора государственного управления в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств.

 Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется за счет средств республиканского бюджета, бюджета муниципального образования Правобережный район и на основании бюджетной сметы.

 Рассмотрим исполнение бюджета за 2020-2021 гг. по видам расходов:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **вид расхода/доп.классифик.** | **31.12.2020 год план** | **исполнено** | **31.12.2021год план** | **исполнено** |
| **Наименование** | **Руб.** | **%** | **Руб.** | % |
| **МБУК "РДК"** |  | **23 374 951,00** | **23 300 686,79** |  | **26 821 492,51** | **26 813 717,51** |  |
| ***Заработная плата***  | *111/П211* | *13 964 668,81* | *13 964 668,81* | *100* | *14 327 100,00* | *14 327 100,00* | *100* |
| ***Начисления на выплаты по оплате труда***  | *119/П213* | *3 969 630,78* | *3 969 630,78* | *100* | *4 782 300,00* | *4 782 300,00* | *100* |
|  *Оплата услуг связи, интернет*  | *П221* | *136 000,00* | *131 427,21* | *96,6* | *135 506,22* | *135 506,22* | *100* |
| *Коммунальные услуги*  | *П223* | *2 417 651,00* | *2 386 598,41* | *98,7* | *2 965 035,52* | *2 965 035,52* | *100* |
| *Транспортные услуги* | *П222* |  |  |  | *8 000,00* | *8 000,00* | *100* |
| *Работы, услуги по содержанию имущества*  | *П225* | *16 150,00* | *15 315,08* | *94,8* | *249 040,21* | *249 040,41* | *100* |
| *Прочие работы, услуги*  | *П226* | *2 275 000,41* | *2 274 108,50* | *99,9* | *3 657 825,56* | *3 657 825,56* | *100* |
| *Страхование* | *П227* |  |  |  | *7 500,00* | *0,00* | *0* |
| *Увеличение стоимости материальных запасов*  | *П340* | *163 850,00* | *163 362,00* | *99,7* | *87 497,00* | *87 222,00* | *99,7* |
| *Пособия по социальной помощи населению* | *П262* | *100 000,00* | *100 000,00* | *100* | *205 500,00* | *205 500,00* | *100* |
| *Исполнение судебных актов* | *831/П290.04* | *33 500,00* | *0,00* | *0* |  | *14 359,70* | *93,4* |
| *Налог на имущество* | *851/П291* | *260 000,00* | *260 000,00* | *100* | *392 688,00* | *392 688,00* | *100* |
| *Налоги, пошлины и сборы* | *852/П291* | *38 500,00* | *35 576,00* | *92,4* | *3 500,00* | *3 500,00* | *100* |

При уточненном плане бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств **на 2020 год** в сумме 23 375,0 тыс. рублей кассовое исполнение составило 23 300,7 тыс. рублей или 99,7 %.

**На 2021 год** при уточненном плане бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств в сумме 26 821,5 тыс. рублей кассовое исполнение составило 26 813,7 тыс.рублей или 99,9 %.

Основную долю в структуре статей расходов на содержание Учреждения в проверяемом периоде занимают затраты на оплату труда с начислениями.

 **Кредиторская задолженность** МБУК «РДК» Правобережного района **составляет:**

- на 01.01.2021г. – 5 100,0 тыс. руб.;

- на 01.01.2022г. – 12 258,5 тыс. руб., в т.ч. (в тч просроченная 1 096,0 тыс. руб.):

* коммунальные услуги – 10 168,5 тыс. руб. (в тч просроченная 6 568,2 тыс. руб.);
* госпошлина и пеня – 2 073,5 тыс.руб. (просроченная);
* услуги связи, интернет – 4,5 тыс. руб.;
* обслуживание теплосчетчиков – 12,0 тыс. руб.

 В ходе проверки установлено, что по исполнительным листам кредиторская задолженность перед ООО «Бесланспецсервис» **составляет 6 568 183,12 руб. основного долга и 2 073512,79 руб. пени** за период с 2014 года по 2019 год.

1. **Анализ штатной численности, законность и обоснованность использования средств на** [**оплату труда**](http://pandia.ru/text/category/oplata_truda/)**.**

 Рассмотрим предельные объемы финансирования в 2020-2021гг. на оплату труда с начислениями по бюджетам:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Источник финансирования*** | ***2020*** | ***2021*** |
| ***Фонд оплаты труда*** | ***Начисления на выплаты по оплате труда*** | ***итого*** | ***Удельный вес, %*** | ***Фонд оплаты труда*** | ***Начисления на выплаты по оплате труда*** | ***итого*** | ***Удельный вес, %*** |
| Республиканский бюджет (субвенция на поддержку учреждений культуры), тыс.руб. | 12 447,8 | 3 754,4 | **16 202,2** | 94,7 | 14 531,3 | 4 378,8 | **18 910,1** | **100,0** |
| Местный бюджет, тыс.руб. | 697,6 | 210,5 | **908,1** | 5,3 |  |  |  |  |
| **итого** | **13 145,4** | **3 964,9** | **17 110,3** | **100,0** | **14 531,3** | **4 378,8** | **18 910,1** | **100,0** |

 Как видно из таблицы субвенция из республиканского бюджета, направленная на оплату труда работникам Учреждения, составила в 2020 г. 94,7 % расходов учреждения на оплату труда с начислениями, в 2021г. – 100,0 %. Источником оставшейся части расходов Учреждения являются средства бюджета Правобережного района: в 2020 г. - 5,3%, в 2021 г. -0 %.

 ***Система оплаты труда работников учреждения.***

 МБУК «РДК» является участником бюджетного процесса в качестве получателя бюджетных средств. Основные источники финансирования – республиканский и местный бюджет.

 Приказом директора Учреждения от 01.03.2020 г. утверждено Положение об отраслевой системе оплаты труда работников МБУК «РДК» (далее – Положение).

 Согласно данному Положению оплата труда работников учреждения состоит из должностного оклада, выплат компенсационного и стимулирующего характера.

 Должностные оклады работникам устанавливаются на основе отнесения занимаемых ими должностей к соответствующим профессиональным квалификационным группам и квалификационным уровням.

 В соответствии с ТК РФ и Перечнем видов выплат компенсационного характера, работникам могут устанавливаться следующие выплаты компенсационного характера: за работу на тяжелых работах, за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, сверхурочной работе, доплата до установленного федеральным законом минимального размера оплаты труда.

 К выплатам стимулирующего характера относятся доплаты, надбавки, премии, направленные на повышение заинтересованности работника в более эффективном выполнении своих трудовых обязанностей.

 Пунктом 4.3 Положения об оплате труда работников Учреждения определено, что размеры стимулирующего характера устанавливаются работнику с учетом критериев, позволяющих оценить результативность и качество его работы. В ходе проверки нормативных документов установлено, что в Учреждении ***разработано Положение о составе и порядке работы комиссии*** по определению размеров стимулирующих выплат**.**

Фактически в 2020 г. работникам учреждения произведено начисление стимулирующих выплат на основании приказов директора № 8 от 28.01.2020 г. за период с 1 октября 2019 г. по 30 ноября 2019 г., № 44а от 28.02.2020 г. за период с 1 октября 2019 г. по 30 ноября 2019 г. **Замечание: за один и тот же период два раза начислены стимулирующие выплаты.** № 51 от 27.03.2020 г. за период с 01 декабря 2019 г. по 31 декабря 2019 г., № 58 от 25.04.2020 г. за период с 09 января 2020 г. по 31 марта 2020 г., № 70 от 29.07.2020 г. за период с 01 апреля 2020г. по 30 июня 2020 г., № 86 от 26.10.2020 г. за период с 01 июля 2020г. по 30 сентября 2020г. на общую сумму 3 042,3 тыс.рублей.

Кроме того на основании приказа директора № 96 от 28.12.2020 г. начислена премия сотрудникам по итогам работы за 2020 г. в размере 503,00 тыс. руб.

Из местного бюджета произведено начисление стимулирующих выплат на основании приказов директора № 9 от 28.01.2020 г. за период с 1 октября 2019 г. по 30 ноября 2019 г., № 44б от 28.02.2020 г. за период с 1 октября 2019 г. по 30 ноября 2019 г. на общую сумму 89,6 тыс. рублей. **Замечание: за один и тот же период два раза начислены стимулирующие выплаты.**

В 2021 г. работникам учреждения произведено начисление стимулирующих выплат на основании приказов директора № 8 от 20.01.2021 г. за период с 1 октября 2020 г. по 31 декабря 2020 г., № 23 от 23.04.2021 г. за период с 1 января 2021 г. по 31 марта 2021 г., № 44 от 27.07.2021 г. за период с 01 апреля 2021 г. по 30 июня 2021 г., на общую сумму 2 731,9 тыс.рублей. **Замечание: в приказе ссылка на Протокол от 20.11.2021 г –устранить**.

 Кроме того на основании приказа директора № 82 от 23.12.2021 г. начислена премия сотрудникам по итогам работы за 2021 г. **в размере 1 912,00** тыс. руб. Однако, ни к протоколу, ни к приказу расчеты по начислению премий не представлены. Из письменных объяснений членов комиссии распределение производилось без каких-либо расчетов (объяснительные прилагаются).

**Таким образом, неправомерно начисленная и выплаченная в 2021 г. сумма составила 1 912,00 тыс.рублей.**

 При анализе приказов установлено, что основанием для определения размеров стимулирующих выплат являются протоколы заседания комиссии по распределению указанных выплат.

 **При анализе трудовых договоров выявлено, что трудовые договоры, заключенные с работниками Учреждения, оформлены с отступлением от требований ст.57 ТК РФ.** Обязательным включением в трудовой договор являются условия оплаты (в том числе размер тарифной ставки или оклада (должностного оклада) работника, доплаты, надбавки и поощрительные выплаты. Однако, в трудовых договорах заключенных с работниками Учреждения **выплаты стимулирующего характера не предусмотрены.**

 ***Анализ штатного расписания на 2020 год.***

 В ходе анализа штатных расписаний установлено, что штатные расписания на 2020г. утверждены директором Учреждения и согласованы с начальником Управления культуры АМС Правобережного района и главным распорядителем бюджетных средств

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дата утв. штатного расписания | республиканский бюджет | местный бюджет |
| Месячный фонд заработной платы, руб. | в т.ч. стимулир. фонд, руб. | штатных единиц | Месячный фонд заработной платы, руб. | в т.ч. стимулир. фонд, руб. | штатных единиц |
| 01.01.2020 | 1 078 000,00 | 316 039,00 | 60,25 | 282 195,00 | 26 427,00 | 20,75 |
| 01.03.2020 | 1 078 000,00 | 316 040,00 | 60,25 |  |  |  |
| 01.05.2020 | 1 078 000,00 | 299 373,00 | 60,25 |  |  |  |

 В течение 2020 года в штатные расписания МБУК «РДК» изменения вносились три раза.

 Должностные оклады работников Учреждения, установленные штатным расписанием, соответствуют минимальным окладам, определенным Положением по оплате труда.

 Фактически начислено заработной платы работникам учреждения культуры за 2020 год **13 145,4 тыс. рублей**.

***Анализ штатного расписания на 2021 год.***

 В ходе анализа штатных расписаний установлено, что штатные расписания на 2021г. утверждены директором Учреждения и согласованы с начальником Управления культуры АМС Правобережного района и главным распорядителем бюджетных средств.

|  |  |
| --- | --- |
| дата | Республиканский бюджет |
| Месячный фонд заработной платы, руб. | в т.ч. стимулир. фонд, руб. | штатных единиц |
| 01.01.2021 | 1 052 000,00 | 235 474,00 | 60,25 |
| 01.04.2021 | 1 052 000,00 | 234 093,00 | 60,25 |
| 01.09.2021 | 1 176 500,00 | 296 609,00 | 65,25 |

 В течение 2021 года в штатные расписания МБУК «РДК» изменения вносились три раза.

 Должностные оклады работников МБУК «РДК», установленные штатным расписанием, соответствуют минимальным окладам, определенным Положением по оплате труда.

 Фактически начислено заработной платы работникам учреждения культуры за 2021 год **14 531,3 тыс. руб**.

 На 01.09.2021г. штат (финансирование из РБ) определен в количестве 65,25 ед., из них работников административно-управленческого персонала – 2,5 ед., основного персонала – 62,75 ед.

 В ходе данного контрольного мероприятия проведена проверка соответствия работников МБУК «РДК» основным квалифицированным требованиям, установленным для замещения должностей (в том числе, к образованию, стажу работы по специальности, профессиональным знаниям и навыкам, необходимым для исполнения должностных обязанностей). Требования установлены Приказом Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 30 марта 2011 г. № 251н «Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей работников культуры, искусства и кинематографии». При проверке личных дел работников, трудовых договоров, трудовых книжек, а также соответствия образования и занимаемой должности **выявлено, что у 5 сотрудников нет соответствующего образования,** при проверке в Учреждении не было документов, подтверждающих их профессиональную деятельность.

 **Таким образом, неправомерные выплаты денежных средств в 2020-2021гг. составили 1 420,0 тыс. рублей и взносы составили 428,84 тыс. рублей.**

 Проведенный выборочный анализ расчетных ведомостей за 2020-2021 гг. показал, что начисление заработной платы производилось на основании действующих штатных расписаний, табелей учета рабочего времени и на основании приказов директора.

**ВЫВОДЫ:**

1. МБУК «РДК» Правобережного района является некоммерческой организацией, имеет  обособленное имущество на праве [оперативного управления](http://pandia.ru/text/category/operativnoe_upravlenie/), самостоятельный баланс, расчетный и иные счета в банках.

**2. Кредиторская задолженность** МБУК «РДК» Правобережного района **составляет:**

- на 01.01.2021г. – 5 100,0 тыс. руб.;

- на 01.01.2022г. – 12 258,5 тыс. руб., в т.ч. (в тч просроченная 1 096,0 тыс. руб.):

* коммунальные услуги – 10 168,5 тыс. руб. (в тч просроченная 6 568,2 тыс. руб.);
* госпошлина и пеня – 2 073,5 тыс.руб. (просроченная);
* услуги связи, интернет – 4,5 тыс. руб.;
* обслуживание теплосчетчиков – 12,0 тыс. руб.

 В ходе проверки установлено, что по исполнительным листам кредиторская задолженность перед ООО «Бесланспецсервис» **составляет 6 568 183,12 руб. основного долга и 2 073512,79 руб. пени** за период с 2014 года по 2019 год.

1. В ходе проверки нормативных документов установлено, что в Учреждении разработано Положение о составе и порядке работы комиссии по определению размеров стимулирующих выплат и Положение о распределении дополнительно выделенных денежных средств на повышение оплаты труда работников Учреждения с целью исполнения Указа Президента РФ от 07.05.2012г. №597.
2. **При анализе трудовых договоров выявлено, что трудовые договоры, заключенные с работниками Учреждения, оформлены с отступлением от требований ст.57 ТК РФ.** Обязательным включением в трудовой договор являются условия оплаты (в том числе размер тарифной ставки или оклада (должностного оклада) работника, доплаты, надбавки и поощрительные выплаты. Однако, в трудовых договорах заключенных с работниками Учреждения **выплаты стимулирующего характера не предусмотрены.**
3. В нарушение Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты" приказы о приеме работников на работу, приказы о прекращении трудового договора с работником, приказы о предоставлении отпуска работника, оформлены не по унифицированным формам. Приказ руководителя об утверждении первичных документов не представлен.
4. Также в ходе данного контрольного мероприятия проведена проверка соответствия работников МБУК «РДК» основным квалифицированным требованиям, установленным для замещения должностей (в том числе, к образованию, стажу работы по специальности, профессиональным знаниям и навыкам, необходимым для исполнения должностных обязанностей). Требования установлены Приказом Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 30 марта 2011 г. № 251н «Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей работников культуры, искусства и кинематографии». При проверке личных дел работников, трудовых договоров, трудовых книжек, а также соответствия образования и занимаемой должности выявлено, что у 5 человек нет соответствующего образования. Далее, при проверке в Учреждении не было документов, подтверждающих их профессиональную деятельность.

**Таким образом, неправомерные выплаты денежных средств в 2020-2021гг. составили 1 420,0 тыс. рублей и взносы составили 428,84 тыс. рублей.**

1. Управлением культуры Администрации местного самоуправления Правобережного района собственный **План мероприятий («дорожная карта»), направленный на повышение эффективности сферы культуры в Правобережном районе** (далее – муниципальная «дорожная карта») с учетом рекомендуемого показателя средней заработной платы, доводимого министерством культуры РСО-Алания**, не разработан**.
2. В нарушение Постановления Главы АМС Правобережного района № 543 от 30.12.2019 г. «О минимальном размере труда» Бебпиеву Альберту Хазбиевичу в январе 2020 г. и феврале 200 г. начислен оклад в размере 11280,00 рублей. Сумма **недоплаты составила 1700,00 рублей.**
3. Кроме того на основании приказа директора № 82 от 23.12.2021 г. начислена премия сотрудникам по итогам работы за 2021 г. **в размере 1 912,00** тыс. руб. Однако, ни к протоколу, ни к приказу расчеты по начислению премий не представлены. Из письменных объяснений членов комиссии распределение производилось без каких-либо расчетов (объяснительные прилагаются).

***Таким образом, неправомерно начисленная и выплаченная в 2021 г. сумма составила 1 912,00 тыс. рублей. страховые взносы составили 577,42 тыс. рублей.***

1. В нарушение действующего законодательства главному бухгалтеру производились доплаты за ведомственные награды, а именно Почетная грамота профсоюза работников культуры РСО-Алания и Почетная грамота Российского профсоюза работников культуры с 01.04.2021г. (Приказ № 19 от 01.04.2021 г.)

 **Таким образом, неправомерные выплаты денежных средств в 2020-2021гг. составили 33,3 тыс. рублей, страховые взносы составили 10,1 тыс. рублей**

**РЕКОМЕНДАЦИИ:**

1. Управлению культуры Администрации местного самоуправления Правобережного района **разработать План мероприятий** («дорожная карта»), направленный на повышение эффективности сферы культуры в Правобережном районе (далее – муниципальная «дорожная карта») с учетом рекомендуемого показателя средней заработной платы, доводимого министерством культуры РСО-Алания**.**
2. **Трудовые договоры и личные дела** привести в соответствие с требованиями Трудового кодекса РФ. Допускать сотрудников к работе в строгом соответствии занимаемой должности, а именно образование и организационный опыт.
3. В нарушение Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты" приказы о приеме работников на работу, приказы о прекращении трудового договора с работником, приказы о предоставлении отпуска работника, оформлены не по унифицированным формам. Приказ руководителя об утверждении первичных документов не представлен. Привести кадровые документы в соответствие с унифицированными формами.
4. Привести **Коллективный договор** МБУК «РДК» в соответствие с действующим законодательством и не допускать неправомерного начисления заработной платы, доплат и надбавок.
5. Не допускать **неэффективного использования** бюджетных средств.
6. Не допускать **неправомерное использование** бюджетных средств на оплату труда.
7. Принять меры **по сокращению кредиторской задолженности**.
8. Принять меры к **возврату излишне начисленной и выплаченной заработной платы в размере 33,3 тыс. руб.**
9. Разработать **учетную политику Учреждения** в соответствии с ФСБУ 27/2021.
10. Обеспечить внутренний финансовый контроль, направленный на получение достоверной информации, отражаемой в бухгалтерском учете.
11. Ужесточить контроль за денежной наличностью с целью недопущения неэффективного и нецелевого расходования бюджетных средств.
12. В случае работы в Учреждении государственных или муниципальных служащих по совместительству необходимо разрешение работодателя п. 2 ст. 11 Федерального закона от 02.03.2007 № 25-ФЗ.
13. **Привлечь к дисциплинарной ответственности должностных лиц**, допустивших нарушения, отраженные в акте проверки.
14. **Устранить все недостатки и нарушения**, отмеченные в настоящем акте и о принятых мерах сообщить в КСП Правобережного района в течение 30 дней со дня подписания акта.

Председатель КСП МО Правобережный район \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Тараева Л.З.

Директор МБУК «РДК» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Уртаева А.У.

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Кадиева М.З.

 Один экз. получил (а) \_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_**

 подпись ф.и.о. дата