АКТ № 1

х. Кирова 06 сентября 2019 года

1. Общая часть:

1.1. Основания для проведения контрольного мероприятия:

- Постановление администрации Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района от 17.05.2019 г № 25 «Об утверждении стандартов осуществления финансово-экономическим отделом администрации Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района внутреннего муниципального финансового контроля»;
- Распоряжение администрации Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района от 09.04.2019 №9-р «Об утверждении плана-графика проведения внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений»;

1.2. Объект муниципального финансового контроля: муниципальное казенное учреждение культуры «Верхнекубанский культурно-досуговый центр», сокращенное наименование МКУК «Верхнекубанский КДЦ» (далее – Учреждение).

ИНН/КПП 2343018670 / 234301001

ОГРН 1072343000025

Юридический адрес и фактическое место нахождения Учреждения: 352216, Краснодарский край, Новокубанский район, х. Кирова, ул. Мира, 26

1.3. Тема проверки: Проверка расчетов с персоналом по оплате труда и иным выплатам, в том числе социальным.

1.4. Проверяемый период: с 01.01.2019 по 30.06.2019 г.

1.5. Место проведения контрольного мероприятия: х. Кирова, ул. Мира № 26.

1.6. Срок проведения контрольного мероприятия: с 26.08.2019 по 06.09.2019.

1.7. Условия, препятствующие проведению проверки: нет.

1.8. Общие положения:

В проверяемом периоде и по настоящее время правом подписи в Учреждении обладал директор МКУК «Верхнекубанский КДЦ» Лаптиева С. В. (назначена на должность постановлением главы Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района от 25.12.2006 г. №69)

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности в проверяемом периоде Учреждением в Финансовом Управлении администрации мунипального образования Новокубанский район был открыт следующий лицевой счет:-№ 992141010

2. Проверкой установлено:

Мунипальное казенное учреждение культуры «Верхнекубанский культурно-досуговый центр» зарегистрированно и поставлено на учет в УФНС России по

Новокубанскому району 10.01.2007 г. с присвоением ИНН 2343018670 КПП 234301001.

Свидетельство о внесениии записи в Единый государственный реестр юридических лиц от 10.01.2007 г. серия 23 №006028062 с присвоением государственного регистрационного №1072343000025

Учреждение действует на основании Устава муниципального казенного учреждения культуры «Верхнекубанский культурно-досуговый центр» утвержденного Постановлением администрации Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района от 31.01.2013 № 10.

В соответствии с Уставом Учреждение является муниципальным, созданным Верхнекубанским сельским поселением Новокубанского района для решения вопросов местного значения по организации удовлетворения духовных потребностей и культурных запросов жителей Верхнекубанского сельского поселения, формирования единого социально-культурного пространства для воспитания подрастающего поколения, создания условий для развития творческой инициативы и организации отдыха населения, организация информационно-библиотечного обслуживания населения.

МКУК «Верхнекубанский КДЦ» является юридическим лицом, обладает на праве оперативного управления обособленным имуществом. В структуру МКУК «Верхнекубанский КДЦ» входят следующие подразделения:

сельский дом культуры х. Кирова;
сельский клуб х. Роте-Фане;
сельский клуб х. Марьинский;
сельский клуб х. Энгельса;
сельский клуб х. Измайлов;
сельский клуб х. Большевик;
сельский клуб п. Зорька;
Кировская библиотека;
Роте-Фановская библиотека;
Марьинская библиотека.

Учреждение ведет свою работу в соответствии с целями и задачами предусмотренными Уставом МКУК «Верхнекубанский КДЦ»

В проверяемом периоде МКУК «Верхнекубанский КДЦ» является участником бюджетного процесса в качестве получателя бюджетных средств. Основные источники финансирования МКУК «Верхнекубанский КДЦ» - местный бюджет. Полномочия главного распорядителя бюджетных средств осуществляет администрация Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района.

Финансирование расходов на содержание учреждения предусмотрены в размере 16 063 000,00 руб., в том числе из них:

- по выплате заработной платы (КОСГУ 211) 10 720 252,00 руб.;
- по начислениям на выплаты по оплате труда (КОСГУ 213) 3 303 948,00 руб.

Исполнение расходов на выплату заработной платы с начислениями работникам за 6 месяцев 2019 года составило 6 373 500,48 руб. или 48,0 % от

плановых назначений, из них:

- по выплате заработной платы (КОСГУ 211) в сумме 5 022 075,83 руб.

- по начислениям на выплаты по оплате труда (КОСГУ 213) в сумме 1 351 424,65 руб.

Удельный вес расходов на выплату заработной платы с начислениями составляет 87 % от общего объема расходов учреждения.

Оплата труда работников учреждения в проверяемом периоде формировалась на основании Положения об оплате труда работников муниципального казенного учреждения культуры «Верхнекубанский культурно-досуговый центр» Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района от 04 декабря 2017 года утвержденного Приказом МКУК «Верхнекубанский КДЦ» от 04.12.2017 № 442.

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

При проверке размеров должностных окладов по штатному расписанию несоответствия с Положением о системе оплаты труда работников не выявлены.

Стимулирующие выплаты.

Надбавка по показателям эффективности и результативности стимулирующего характера устанавливается работникам, занимающим должности, относящиеся к профессиональным квалификационным группам, с учетом уровня профессиональной подготовленности, сложности, важности выполняемой работы, степени самостоятельности и ответственности при выполнении поставленных задач в Учреждении и других факторов (за организацию и проведение выставок (экспозиций), тематических лекций, за обслуживание инвалидов по зрению либо слуху) в пределах обеспечения финансовыми средствами на основании постановления администрацииВерхнекубанского сельского поселения Новокубанского района от 14 февраля 2019 года № 5 «Об утверждении Порядка установления и осуществления выплат по показателям эффективности и результативности к должностным окладам работникам муниципального казенного учреждения культуры «Верхнекубанский культурно-досуговый центр» Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района».

В целях сохраниения кадрового потенциала и стабильности работы учреждений культуры Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района установлена денежная выплата стимулирующего характера вразмере 3 000,00 рублей за счет средств местного бюджета согласно постановления администрации Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района от 14 февраля 2019 года № 6 «О порядке и условиях осуществления денежных выплат стимулирующего характера за счет средств муниципального бюджета муниципального казенного учреждения культуры «Верхнекубанский культурно-досуговый центр» Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района» с изменениями от 01 марта 2019г. № 9.

Данный вид стимулирующих надбавок обеспечивался за счет средств местного бюджета на достижение целевых показателей по плану мероприятий («дорожной карте») «Изменения в сфере культуры, направленные на повышение

её эффективности», в части повышения заработной платы работников культуры муниципальных учреждений культуры.

Компенсационные выплаты.

Положением предусмотрены компенсационные выплаты работникам Учреждения в соответствии с трудовым законодательством:

1) выплаты работникам, занятым на тяжелых работах, работах с вредными и/или опасными и иными особыми условиями труда;

2) доплата за совмещение профессий (должностей);

3) доплата за расширение зон обслуживания;

4) доплата за увеличение объема работы или исполнение обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, определенной трудовым договором;

5) доплата за работу в ночное время;

6) повышенная оплата за работу в выходные и нерабочие праздничные дни;

7) повышенная оплата сверхурочной работы;

8) за работу в сельской местности.

В соответствии со статьей 68 Трудового кодекса Российской Федерации прием на работу оформляется приказом (распоряжением) работодателя, изданным на основании заключенного трудового договора, а также, до подписания трудового договора работодатель обязан ознакомить работника под роспись с правилами внутреннего трудового распорядка, иными локальными нормативными актами, непосредственно связанными с трудовой деятельностью работника, коллективным договором. В учреждении ведется журнал ознакомления с локальными нормативными актами (устав, правила внутреннего трудового распорядка, положение о защите персональных данных, коллективный договор, должностная инструкция, положение об оплате труда, инструкция по охране труда).

Штатное расписание на 2019 год утверждено приказом МКУК «Верхнекубанский КДЦ» от 18.12.2018 года № 477.

Утвержденное штатное расписание отвечает требованиям унифицированной формы (ф. Т-3), утвержденной Постановлением Государственного комитета РФ по статистике от 05.01.2004 №1, несоответствий не выявлено.

Штатное расписание на 01.01.2019г. утверждено в количестве 53,5 ед.

В представленном штатном расписании определена одинаковая доплата специалистам за работу в учреждении, расположенном в сельской местности, в размере 25% от должностного оклада.

Начисление заработной платы в Учреждении производится на основании действующего штатного расписания, табелей учета рабочего времени, приказов директора Учреждения в программном продукте «1 С бухгалтерия».

В нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации 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» используется табель учета рабочего времени по ф. 0301008, а необходимо использовать по ф. 0504421.

Карточка-справка по ф. 0504417 (лицевой счет) содержит все данные, устанавливающие изменение размера стажа, оклада сотрудников на основании штатных расписаний. А также лицевые счета отражают вид предоставляемого отпуска (основной, дополнительный, учебный).

При выборочной проверке начисления заработной платы за июнь 2019 год проверено начисление заработной платы 36 работников и установлено, что начисление заработной платы и выплат стимулирующего и компенсационного характера осуществляется в соответствие с Положением об оплате труда учреждения. Нарушений не выявлено.

Проверка полноты и своевременности выплаты заработной платы проводилась в период с 01.01.2019г. по 30.06.2019 г выборочно.

Сроки выплаты заработной платы сотрудникам Учреждения определены коллективным договором МКУК «Верхнекубанский КДЦ» на 2018-2021 годы, заработная плата выдается два раза в месяц 8 и 23 числа текущего месяца. Начисление заработной платы производилось на основании табелей учета использования рабочего времени, данных штатного расписания, приказов о ежемесячных доплатах из стимулирующего фонда, приказов на компенсационные выплаты в лицевых счетах, на основе которых формировались сводные расчетные ведомости. Выборочно просчитаны итоги в сводных расчетных ведомостях и лицевых счетах, в результате чего расхождений не выявлено.

При проверке начисленных сумм «К выдаче» и перечисленных сумм на банковские карты сотрудникам учреждения согласно представленных реестров и ведомостей на выдачу наличных денег, расхождений не выявлено. Письменные заявления на имя директора Учреждения от сотрудников о перечислении заработной платы на банковские карты имеются. При проверке полноты и своевременности выплаты заработной платы нарушений не установлено.

3. Выводы:

В нарушении приказа Министерства финансов Российской Федерации 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» табель учета рабочего времени в Учреждении необходимо использовать по ф. 0504421.

4. Рекомендации:

1. Устанить недостатки и нарушения, отмеченные в настоящем акте.

Расписка

В ходе проверки все необходимые документы, касающиеся вопроса, отраженного в данном акте проверки, а также обстоятельств, имеющих значение для принятия правильного решения по результатам проверки, были представлены в полном объеме. Сокрытых от ведущего специалиста администрации Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района документов для последующего дополнительного представления не имеем.

Акт составлен на 6 листах в 2-х экземплярах, один из которых передан муниципальному казенному учреждению культуры «Верхнекубанский культурно-досуговый центр»

Ведущий специалист администрации
Верхнекубанского сельского поселения
Новокубанского района Л.Н. Перебейнос

Директор МКУК «Верхнекубанский КДЦ» С.В. Лаптиева

Главный бухгалтер Н.В. Мезина