|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| tjzn-sch_new_(all_clear)АДМИНИСТРАЦИЯ **ТЯЖИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО** ОКРУГА 652240, Кемеровская область,  пгт. Тяжинский, ул. Советская, 6  Тел. (384-49) 2-82-53, факс 2-81-92  E-mail: [infoatr@mail.ru](mailto:info@tyazhin.ru)  Web-сайт: [www.tyazhin.ru](http://www.tyazhin.ru/) | | | | |  | Директору  муниципального бюджетного  учреждения культуры  Дома культуры «Юбилейный»  С.А. Куличкову |
| Дата | 12.05.2022 г. |  | № | 03/1155 |
| На |  | | | |

**АКТ ПРОВЕРКИ №1**

пгт. Тяжинский «12» мая 2022 года

Наименование органа внутреннего муниципального финансового контроля, осуществляющего контрольное мероприятие: Отдел финансового контроля администрации Тяжинского муниципального округа.

Наименование контрольного мероприятия:

Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения культуры Дом культуры «Юбилейный».

Проведение проверки назначено на основании распоряжения главы Тяжинского муниципального округа от 19.04.2022г. № 264-р «О проведении контрольного мероприятия».

Основание назначения проверки: поступившее на имя главы Тяжинского муниципального округа обращение №1 от 01.03.2022 г., рассматриваемое в соответствии с Федеральным законом от 02.05.2006 г. № 59-ФЗ «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации».

Вид и форма контрольного мероприятия: камеральная проверка.

Тема контрольного мероприятия:

Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности.

Проверка проведена контрольной группой в составе:

Руководитель контрольной группы:

заместитель главы Тяжинского муниципального округа по экономике - А.Н. Парадников,

члены контрольной группы:

начальник отдела финансового контроля администрации Тяжинского муниципального округа – Т.С. Панарина,

начальник отдела муниципального бюджетного учреждения по отрасли «Образование» - В.С. Втюрина,

председатель контрольно – счетной палаты Тяжинского муниципального округа – Н.А. Чайка.

Проверка проведена в отношении:

Муниципального бюджетного учреждения культуры Дом культуры «Юбилейный». (МБУК ДК "Юбилейный").

Сведения об объекте контроля

|  |  |
| --- | --- |
| Юридический адрес | 652240, Кемеровская область - Кузбасс, Тяжинский р-н, пгт. Тяжинский, ул. Ленина, 21е |
| Фактическое местонахождение | 652240, Кемеровская область - Кузбасс, Тяжинский р-н, пгт. Тяжинский, ул. Ленина, 21е |
| Телефон, факс | 8 (384-49) 21-0-40  8 (384-49) 21-0-60 (факс) |
| Дата и орган регистрации и утверждения уставных документов | Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 15 по Кемеровской области - Кузбассу, 29.01.2016 г. |
| Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) | 1114213000857 |
| Код причины постановки на налоговый учет (КПП) | 421301001 |
| Код общероссийского классификатора предприятий, организаций (ОКПО) | 37691163 |
| Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) | 4213009460 |
| Сведения об учредителях, участниках (при наличии) | Управление культуры администрации Тяжинского муниципального округа |
| Основные функции, цели и задачи деятельности объекта контроля | Целями деятельности Учреждения являются:  - проведение мероприятий и создание благоприятных условий для организации культурного досуга и отдыха жителей Тяжинского муниципального округа;  - реализация конституционных прав граждан на доступ к культурным ценностям и информации;  - удовлетворение потребностей населения в сохранении и развитии традиционного народного художественного творчества, любительского творчества, другой самодеятельной творческой инициативы и социально – культурной активности населения;  - создание благоприятных условий для приобщения детей к богатствам национальной и мировой культуры, их культурного просвещения;  - обеспечение условий для социально – культурных инициатив населения.  Задачами Учреждения являются:  - разработка методических рекомендаций, программ и проектов для развития культуры округа;  - анализ работы кадрового состава и повышение квалификации творческих работников учреждения;  - получение дополнительных средств, оказание платных услуг, связанных с выполнением основных видов деятельности;  - оказание консультативной, методической и организационно – творческой помощи в подготовке и проведении культурно – досуговых мероприятий окружных фестивалей, смотров, конкурсов;  - создание и организация работы клубных формирований, таких как коллективы, студии, кружки любительского художественного творчества, народные театры, любительские объединения, организация и проведение фестивалей, смотров, конкурсов, выставок и других форм показа результатов творческой деятельности клубных формирований;  - создание благоприятных условий для организации культурного досуга и отдыха населения;  - предоставление услуг социально – культурного, просветительского и развлекательного характера, доступных для широких слоев населения;  - поддержка и развитие самобытных национальных культур. |
| Банковские реквизиты (с наименованием обслуживающих банков) | ОТДЕЛЕНИЕ КЕМЕРОВО БАНКА РОССИИ//УФК по Кемеровской области – Кузбассу г. Кемерово  БИК 013207212  Кор/сч. 40102810745370000032  Р/счет 03234643325340003901  л/сч № 20396Ь67890, 21396Ь67890. |
| Исчерпывающий перечень видов деятельности объекта контроля | 90.04.3 Деятельность учреждений клубного типа: клубов, дворцов и домов культуры, домов народного творчества;  47.11 Торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями неспециализированных магазинах;  58.11.2 Издание книг, брошюр, рекламных буклетов и аналогичных изданий, включая издание словарей и энциклопедий на электронных носителях;  59.14 Деятельность в области демонстрации кинофильмов;  59.20.2 Деятельность студий звукозаписи;  82.19 Деятельность по фотокопированию и подготовке документов и прочая специализированная вспомогательная деятельность по обеспечению деятельности офиса;  90.01 Деятельность в области исполнительских искусств;  90.04.1 Деятельность концертных залов, театров, оперных зданий, мюзик-холлов, включая услуги билетных касс;  93.29.2 Деятельность танцплощадок, дискотек, школ танцев. |
| Имеющиеся лицензии на осуществление соответствующих видов деятельности |  |

Сведения о лицах, имеющих в проверяемом периоде право подписи денежных и расчетных документов:

Право первой подписи:

…………… – директор,

…………… – директор.

Право второй подписи:

…………… – главный бухгалтер,

……………– бухгалтер 1 категории.

Цели контрольного мероприятия:

Осуществление контроля за соблюдением законодательства РФ и иных нормативных правовых актов по расчетам с персоналом по оплате труда.

Проверяемый период: с 01 января 2021 года по 31 декабря 2021 года.

Срок проведения проверки, не включая периоды его приостановления, составил 8 рабочих дней с «20» апреля 2022 года по «29» апреля 2022 года.

В ходе проведения проверки установлено:

1.1. Проверка правомерности и соблюдения законности трудовых отношений.

Трудовые отношения возникают между работником и работодателем на основании трудового договора, заключаемого ими в соответствии с Трудовым Кодексом Российской Федерации. Согласно ч. 5 ст. 57 Трудового кодекса Российской Федерации, ч. 1 и ч. 2 ст. 135 Трудового кодекса обязательным включением в трудовой договор являются условия оплаты труда (в том числе размер тарифной ставки, оклада (должностного оклада) работника, доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, доплаты и надбавки стимулирующего характера и премирования.

Проведена выборочная проверка трудовых договоров.

В трудовых договорах: от 01.09.2020 г. № 5 и от 13.08.2021 г. № 3; от 01.09.2020 г. № 6 и от 13.08.2021 г. № 4 и от 20.09.2021 г. № 7 должностные оклады не соответствуют окладам, установленным в штатном расписании на 2021 г. Если работник принимается на работу в режиме неполного рабочего времени (на неполную ставку), то в трудовом договоре и [приказе](consultantplus://offline/ref=2C254B5C6EFCA9EF63489FF79DC08386637FA4E8A03BA8DC5A7C80CCAF22362ECF4CDC2F4B894F8C866EADCD31A505256EBB1829E1D4464BQ0E) (распоряжении) о приеме работника на работу необходимо указать тот размер оклада, который указан в [штатном расписании](consultantplus://offline/ref=2C254B5C6EFCA9EF63489FF79DC08386637FA4E8A03BA8DC5A7C80CCAF22362ECF4CDC2F4B884B82866EADCD31A505256EBB1829E1D4464BQ0E) учреждения. Заработная плата такому работнику будет начисляться пропорционально отработанному времени, о чем также дополнительно указывается в трудовом договоре.

Согласно [ч. 3 ст. 93](consultantplus://offline/ref=2C254B5C6EFCA9EF63489FF79DC08386647FAEE8A336F5D652258CCEA82D6939C805D02E4B89488D8431A8D820FD092773A51D32FDD644B045QCE) ТК РФ при работе на условиях неполного рабочего времени оплата труда работника производится пропорционально отработанному им времени или в зависимости от выполненного им объема работ.

Представлено штатное расписание с «01» декабря 2021 г. на период 2022г., в котором устанавливаются новые размеры оплаты труда. Приказ «О внесении изменений в Положение об оплате труда работников МБУК Дом культуры «Юбилейный» отсутствует. Повышение заработной платы свидетельствует об изменении условий трудового договора, что может производиться только по соглашению сторон в письменной форме.

1.2. Проверка правильности начисления заработной платы.

Проведена выборочная проверка правильности начисления и выплаты заработной платы.

Начисление заработной платы производится на основании приказов директора Учреждения о приеме на работу, о прекращении (расторжении) трудового договора, в соответствии с табелями учета использования рабочего времени, расчетов об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других документов, а также на основании Положения об оплате труда работников муниципального бюджетного учреждения культуры Районный Дом культуры «Юбилейный» и Коллективного договора.

Положение об оплате труда работников муниципального бюджетного учреждения культуры Районный Дом культуры «Юбилейный» утверждено приказом Управления культуры администрации Тяжинского муниципального района Кемеровской области от 10.01.2012г. №2-5. Положение об оплате труда – это локальный нормативный акт учреждения, и должен утверждаться руководителем учреждения.

В Положение об оплате труда внесены изменения – приказы МБУК РДК «Юбилейный» от 22.12.2015 г. №4-25, от 26.12.2016 г. №4-42, от 20.03.2017 г. №4-10, от 23.01.2018 г. №4-7, от 23.03.2018 г. №4-18, от 10.05.2018 г. №4-24, от 18.06.2018 г. №4-31, от 09.12.2018 г. №4-42, от 30.04.2019 г. №4-29а, от 01.10.2019 г. №4-36а, от 28.02.2020 г. №4-5.

Коллективный договор муниципального бюджетного учреждения культуры Районный Дом культуры «Юбилейный» на период с 2019 по 2021 годы, рассмотрен и принят на общем собрании трудового коллектива Протокол № 9 от 20.03.2019 г. В коллективном договоре отсутствуют регистрационный номер и дата регистрации в органе по труду, ФИО руководителя и подпись, печать.

Проведена проверка соответствия размеров должностных окладов, установленных в штатном расписании и расчетно-платежных ведомостях. В штатном расписании по должности – концертмейстер 0,5 ставки установлен оклад в размере 7665,31 руб., в расчетно-платежных ведомостях № 3 за январь 2021 г., № 8 за февраль 2021 г., № 12 за март 2021 г. – 7665,32 руб.

В Приказах (распоряжениях) О поощрении работника за весь проверяемый период директора МБУК Районный Дом культуры «Юбилейный» в основании отсутствуют номер и дата Положения о выплатах стимулирующего характера.

По результатам проверки нарушений в начислении заработной платы не выявлено.

1.3. Проверка правомерности и полноты удержаний из заработной платы в бухгалтерском учете.

При выборочной проверке правомерности и полноты удержаний из заработной платы нарушений не установлено.

1.4. Проверка полноты и своевременность выплаты заработной платы.

В соответствии с коллективным договором муниципального бюджетного учреждения культуры Районный Дом культуры «Юбилейный» на период с 2019 по 2021 годы заработная плата работникам учреждения выплачивается в денежной форме (рублях), за первую половину месяца до 30 числа текущего месяца, за вторую половину месяца до 15 числа месяца, следующего за расчетным периодом, путем перечисления денежных средств на указанной работником счет в Банке.

Проведена проверка своевременности выплаты заработной платы работникам МБУК Дом культуры «Юбилейный» (выборочно). В ходе проверки нарушений не установлено.

Проведена проверка своевременности выплаты отпуска работникам МБУК Дом культуры «Юбилейный» (выборочно). Согласно статьи 136 ТК РФ оплата отпуска производится не позднее чем за три дня до его начала. В ходе проверки нарушений не установлено.

В ходе проведения проверки были выявлены следующие нарушения:

1. Должностные оклады в трудовом договоре и [приказе](consultantplus://offline/ref=2C254B5C6EFCA9EF63489FF79DC08386637FA4E8A03BA8DC5A7C80CCAF22362ECF4CDC2F4B894F8C866EADCD31A505256EBB1829E1D4464BQ0E) (распоряжении) о приеме работника на работу не соответствуют окладам, установленным в штатном расписании на 2021 г.

2. В нарушение статьи 57 ТК РФ в трудовые договоры работников не внесены изменения условий оплаты труда.

Руководитель контрольной группы:

заместитель главы Тяжинского

муниципального округа по экономике \_\_\_\_\_\_\_\_\_ А.Н. Парадников,

члены контрольной группы:

начальник отдела муниципального

бюджетного учреждения по

отрасли «Образование» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ В.С. Втюрина,

начальник отдела финансового

контроля администрации Тяжинского

муниципального округа \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Т.С. Панарина,

председатель контрольно–счетной

палаты Тяжинского муниципального округа \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Н.А. Чайка.

Руководитель объекта контроля

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

*(должность) (подпись) (расшифровка подписи)*

Главный бухгалтер объекта контроля

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

*(должность) (подпись) (расшифровка подписи)*

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

«\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2022 г.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ *(ссылка на наличие возражений и замечаний)*

Объект контроля вправе представить письменные возражения на акт проверки (ревизии) в течении 5 (пяти) рабочих дней со дня получения акта.

- - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - -

*Заполняется в случае отказа от подписи:*

От подписи под настоящим актом представитель (-и) отказался (-ись).

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*(наименование объекта контроля, должность, ФИО объекта контроля)*

Подписи:

Руководитель контрольной группы: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

*(должность, ФИО руководителя контрольной группы)*

Члены контрольной группы:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

*(должность, фамилия, имя, отчество)*

*(должность, фамилия, имя, отчество)*

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

*(должность, фамилия, имя, отчество)*