****

**муниципальное казенное учреждение**

**Контрольно-счетная комиссия муниципального образования Кривошеинский район Томской области**

636300, Томская область, Кривошеинский район, с.Кривошеино, ул. Ленина, д.26,тел. 8(38251)21585

Утверждаю:

Председатель: Филимонова Н.П.

**Отчет**

по результатам контрольного мероприятия

Настоящий отчет подготовлен по итогам контрольного мероприятия: проверки правомерности и законности начисления заработной платы, отпускных и иных выплат в рамках осуществления полномочий по внешнему муниципальному контролю в отношении муниципального бюджетного учреждения культуры «Кривошеинская межпоселенческая централизованная клубная система» (акт от 21.10.2024 года).

Акт подписан без замечаний и пояснений.

Целью проверки было: определение правомерности и законности начисления заработной платы, отпускных и иных выплат работникам.

Предметом проверки: документы подтверждающие правомерность и законность данных начислений, нормативно-правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие операции со средствами.

Проверка осуществлялась камерально, выборочным способом.

Проверка проведена аудитором – Гуськовой Ириной Васильевной в соответствии с имеющимися полномочиями по внешнему финансовому контролю.

Проверке были подвергнуты: штатные расписания, регистры бухгалтерского учета и иные документы, относящиеся к контрольному мероприятию.

Условий препятствующих проведеню контрольного мероприятия: не было.

Объем проверенных средств составил: за 2020 год - 24 644,7 тыс. рублей; за 2021 год – 25 582,6 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Кривошеинская межпоселенческая централизованная клубная система», (сокращенное наименование МБУК «Кривошеинская МЦКС») (далее – БМУК МЦКС или Учреждение), является юридическим лицом с момента государственной регистрации, имеет обособленное имущество, закрепленное за ним на праве оперативного управления, отвечает по своим обязательствам этим имуществом, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Созданное для решения вопросов местного значения меж поселенческого характера по осуществлению социально-культурных функций некоммерческого характера, имеет 14 филиалов, и действуют на основании Устава утвержденного Постановлением Главы Кривошеинского района от 06.12.2011г. №737 (далее – Устав).

Учреждение имеет самостоятельный баланс, печать со своим наименованием.

Учреждение является некоммерческой организацией.

Учредителем Учреждения является Администрация Кривошеинского района Томской области (далее по тексту – Учредитель).

Финансовое обеспечение деятельности МБУК МЦКС осуществляется в соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ) в виде: регулярного и единовременного поступления от Учредителя; добровольные взносы и пожертвования; выручка от реализации товаров, работ, услуг; доходы, получаемые от собственности Учреждения на основании Плана финансово-хозяйственной деятельности (далее – ПФХД).

Директор Учреждения назначается и освобождается распоряжением Главы Администрации Кривошеинского района.

Права и обязанности Директора, а также основания для прекращения трудовых отношений с ним, регламентируется трудовым договором, заключенным Учредителем с Директором.

Директор Учреждения несет ответственность перед государством, обществом и Учредителем за свою деятельность в соответствии с функциональными обязанностями, предусмотренными квалификационными требованиями, трудовым договором и Уставом.

Согласно ст.135 Трудового Кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ) заработная плата сотрудников регулируется договором в соответствии с действующими оплатами труда в организациях. В свою очередь, система труда работников муниципальных учреждений устанавливается коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с федеральными законами, нормативными правовыми актами субъекта Российской Федерации, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления (ст.144 ТК РФ).

В целях обеспечения соблюдения трудовых и социальных гарантий работников, в МБУК МКЦС заключен Коллективный договор, зарегистрированный в Администрации Кривошеинского района от 09.12.2016г. №17 (далее – Коллективный договор).

В силу ст.129 ТК РФ заработная плата работников включает в себя должностной оклад (базовый оклад), компенсационные выплаты (доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, работу в особых климатических условиях и на территориях, подвергшихся радиоактивному загрязнению, и иные выплаты компенсационного характера) и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты).

Численность сотрудников в Учреждении устанавливается на основе Штатных расписаний.

*При выборочной арифметической проверке Штатных расписаний ошибки не обнаружены.*

Согласно Учетной политикой для целей бухгалтерского учета утвержденной Приказом директора МБКУ МЦКС от 21.11.2019г. №116 (с учетом изменений и дополнений) (далее – Учетная политика), в Учреждении применяются унифицированные формы первичных учетных документов по учету труда и его оплаты, в соответствии с Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 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» (с учетом изменений и дополнений) (далее - Приказ №52н) и Постановлением Госкомстата России №1.

В соответствии со ст.136 ТК РФ заработная плата выплачивается не реже чем каждые полмесяца. Конкретная дата выплаты заработной платы устанавливается правилами внутреннего трудового распорядка, Коллективным договором или Трудовым договором не позднее 15 календарных дней со дня окончания периода, за который она начислена.

П.5.1.3 Коллективного договора, установлены сроки выплаты заработной платы работникам два раза в месяц 22 и 7 числа каждого месяца.

Зачисление на счета работников ревизуемого объекта подтверждается Списком с отметкой кредитной организации, подтверждающую зачисление денежных средств на счета физических лиц, что соответствует требованиям Приказа № 52н и Письма Министерства финансов Российской Федерации от 07.06.2019 №02-07-10/42314 (далее – Письмо №02-07-10/42314) (далее – Письмо №02-07-10/42314).

Учет расчетов по оплате труда велся на счете 030211000 «Расчеты по заработной плате», аналитический учет расчетов по оплате труда в Журнале операций №6.

Начисление заработной платы и удержаний из заработной платы производилось автоматизированным способом, с применением программы ЗП Сорокин, по каждому работнику велись Карточка-справка поунифицированной (ф.0504417), начисление заработной платы, удержания из заработной платы, выплаты заработной платы, задолженность по заработной плате отражались в Расчетно-платежной ведомости по форме (0504401) (далее – Расчетно-платежная ведомость).

ФОТ Учреждения делится на базовую часть и стимулирующую часть. Базовая часть ФОТ обеспечивает выплату гарантированной заработной платы (окладов) работникам, стимулирующая (дорожная карта) направляет только на выплаты за качество и результат труда. Удельный вес гарантированной части оплаты труда к общему ФОТ по Учреждению составлял: в 2020 году - 66,0%, в 2021 году - 62,0%.

Установление работникам Учреждения стимулирующих выплат в проверяемом периоде осуществлялось согласно Порядка «Форма, сроки и порядок предоставления работниками учреждения отчетности о выполнении целевых показателей» утвержденные приказом директора МБУК МЦКС от 27.01.2020г. №9а; приказом от 13.01.2021г. №4а (далее – Порядок о выполнении целевых показателе).

При проверке протоколов комиссии по начислению баллов стимулирующего характера установлено, что оценка результатов и качества работы подшиты к каждому протоколу.

Проанализировав нормативную документацию о стимулирующих выплатах и Протоколы комиссии считаю, для того, чтобы реально оценить эффективность деятельности работников Учреждения и с целью создания условий мотивации сотрудников для выполнения должностных обязанностей с полной отдачей, необходимо для каждого отдельного сотрудника разработать свои специфические показатели результативности и качества выполнения должностных обязанностей.

В *проверяемом периоде при выборочной правильности начисления оплаты труда в МБУК МЦКС нарушений не установлено*. Проверено 40 лицевых счетов работников (расчетные ведомости, прилагаются к Акту).

*Выборочной проверкой начисления социальных выплат персоналу в денежной форме, установлено:*

В течение ревизуемого периода (2020-2021г.г.) Учреждение выплачивало пособие за первые три дня временной нетрудоспособности за счет средств работодателя в случае заболевания работника или полученной им травмы (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний).

В 2020 году было 32 случая выплаты пособия по временной нетрудоспособности на сумму 78 937,14 рублей; в 2021 году – 57 на общую сумму – 136 251,49 рублей.

Нарушений начисления и выплаты не выявлено.

По состоянию на 01.01.2021 и на 01.01.2022 годов по данным «Главной книги» (ф.0504072) (далее – Главная книга) за 2020 год и за 2021 годы задолженность по заработной плате перед работниками МБУК МЦКС отсутствует.

**Дополнительно:**

По результатам контрольного мероприятия вынесено представление от 21.10.2024 №50 об устранении допущенных нарушений и исправлению недостатков.

Материалы проверки войдут в информацию о работе МКУ КСК, которая будет представлена депутатам на заседании Думы Кривошеинского района за 2024 год.

Аудитор Гуськова И.В.