



законодательством, печать со своим полным наименованием, штамп, бланки и другие средства индивидуализации, зарегистрированные в установленном порядке.

Полное наименование Учреждения – муниципальное учреждение культуры «Межпоселенческая централизованная клубная система».

Сокращенное наименование Учреждения – МУК «МЦКС».

Организационно-правовая форма - муниципальное учреждение.

Тип учреждения – бюджетное учреждение.

Муниципальное учреждение культуры «Межпоселенческая централизованная клубная система» является правопреемником по всем обязательствам муниципального учреждения культуры «Центральный дом культуры».

Юридический адрес и фактическое местонахождение Учреждения: 413092, Саратовская область, город Маркс, проспект Строителей 1/1.

Учреждением Учреждения, созданной на базе имущества, находящегося в муниципальной собственности, является Марковский муниципальный район Саратовской области.

Функции и полномочия Учреждения осуществляются администрацией Марковского муниципального района Саратовской области в лице управления культуры, спорта и молодежной политики администрации Марковского муниципального района (далее Учредитель).

Учреждение находится в ведомственном подчинении Учредителя.

Учреждение в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, Гражданским кодексом РФ, Бюджетным кодексом РФ, Федеральным Законом «О некоммерческих организациях», Законом РФ «Основы законодательства РФ о культуре», другими законами и иными правовыми актами Российской Федерации и Саратовской области, муниципальными правовыми актами Марковского муниципального района, приказами управления культуры и кино администрации ММР и настоящим Уставом.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания Учреждением осуществляется в виде субсидий из муниципального бюджета.

Финансово-хозяйственная деятельность Учреждения осуществляется муниципальным учреждением «Централизованная бухгалтерия учреждения культуры, спорта и молодежной политики администрации Марковского района Саратовской области» на основании договора.

1. В проверяемом периоде руководство деятельностью Учреждения осуществлял директор, назначенный на должность приказом «Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации Марковского муниципального района» № 30-к от 24.12.2019 года – Юсифова Кадамка Аблесовна. Должностной оклад, выплаты стимулирующего характера. Премии по итогам работы согласно представленному к проверке «Трудового договора» эффективности, заключенного с руководителем муниципального учреждения № 100 от 24 декабря 2019 года.



### **1. Проверка порядка ведения кассовых операций.**

Денежная наличность, полученная за мероприятия (за ярмарку, концерты), возврат подотчетных сумм оприходована в кассу проверяемого учреждения **своевременно** и в полном объеме (журнал операций № 1 по счету «Касса»). Отчеты кассира в кассовой книге составляются, все реквизиты отчетов заполнены. Расчеты наличными денежными средствами с юридическими лицами из кассы учреждения **не производились**.

Фактов командирования работников с целью не соответствующей заданым требованиям учреждения **не выявлено**. Наличие случаев возмещения командировочных расходов работникам сторонних организаций в ходе проверки **также не установлено**.

Собственные доходы учреждения за период 2021 года составили в общей сумме 842 101,00 рублей.

Собственные доходы через кассу учреждения составили 677 770,00 рублей. В том числе за:

- ярмарку 104 850,00 руб.,
- концерты 472 700,00 руб.,
- другие мероприятия 38 140,00 руб.,
- аренда помещений 26 200,00 руб.,
- проведение КВН 15 200,00 руб.,
- аттракцион 19 930,00 руб.,
- добровольное пожертвование 750,00 руб.

### **2. Проверка банковских операций.**

Для осуществления своей деятельности учреждение открыты лицевые счета в Комитете финансов администрации Марковского муниципального района. Операции по лицевым счетам проводятся в ходе проверки выборочным методом с 01.01.2021 по 31.12.2021 года. Установлено, что все операции за проверяемый период **полтврежжены** приходными и расходными первичными документами, необходимыми оправдательными документами (счет на оплату, счет-фактура), выписки комитета финансов.

Через лицевые счета собственные доходы составили 164 331,00 руб., в том числе:

- доходы от собственности 90 000,00 руб.,
- доходы от оказания платных услуг 26 000,00 руб.,
- безвозмездные денежные поступления 50 000,00 руб.,
- уменьшение стоимости материальных запасов 1 669,00 руб.

### **3. Проверка правильности начисления и обоснованности выплат** **заработной платы (статья 211).**

Аналитический учет расходов по оплате труда ведется в соответствии с требованиями Приказа Министерства финансов РФ от 16.12.2010 г. № 174-н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» на счете 030211000 «Расчеты по заработной

плате», на счете 030213000 «Расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда» в «Журнале операций расчетов по оплате труда № 6».

К проверке по начислению заработной платы представляются следующие документы:

- Положение об оплате труда и порядке установления выплат компенсационного характера, стимулирующего характера, оказания материальной помощи работникам мунципального централизованная клубная система», утвержденное директором МЛК «МЦКС» приказ № 7-П/р от 27 декабря 2019 года;

- Положение об оплате труда и порядке установления выплат компенсационного характера, стимулирующего и премиального характера, оказания материальной помощи работникам мунципального централизованная клубная система», утвержденное директором МЛК «МЦКС» приказ № 24-П/р от 26 февраля 2020 года;

- Положение о комиссии по установлению выплат стимулирующего характера работникам мунципального централизованная клубная система», утвержденное директором МЛК «МЦКС» приказ № 8-П/р от 01 января 2020 года;

- коллективный договор на 2021-2023 годы;

- штатные расписания 2021 года;

- анализ по начислению заработной платы за 2021 год;

- книга приказов по личному составу за 2021 год;

- табеля учета использования рабочего времени в 2021 году;

- протоколы заседания комиссии по установлению выплат стимулирующего характера работников МЛК «МЦКС».

### Структура и штаты МЛК «МЦКС»

Предоставленные к проверке штатные расписания по МЛК «МЦКС»:

- на период с 11 января 2021 года утверждено директором МЛК «МЦКС» по согласованию с председателем ККС и МП администрации МП приказом от 11 января 2021 года № 2-П/р, в количестве 94 единицы с фондом оплаты труда в месяц – 1 694 519,94 рублей без учета стимулирующих выплат, средняя зарплата за месяц – 18 026,81 руб.;

- на период с 16 февраля 2021 года утверждено и. о. директором МЛК «МЦКС» по согласованию с председателем ККС и МП администрации МП приказом от 16 февраля 2021 года № 31-П/р «О внесении изменений и утверждения штатного расписания в целях повышения эффективности работы клубных учреждений» в количестве 94 единицы с фондом оплаты труда в месяц – 1 690 061,94 рублей без учета стимулирующих выплат, средняя зарплата за месяц – 17 979,38 руб.;

- на период с 12 апреля 2021 года утверждено директором МЛК «МЦКС» по согласованию с председателем ККС и МП администрации МП приказом от 12 апреля 2021 года № 75-П/р «О внесении изменений и утверждения штатного расписания в целях повышения эффективности работы клубных учреждений» в



количестве 94 единицы с фондом оплаты труда в месяц – 1 697 025,12 рублей без

учета стимулирующих выплат;

- на период с 31 мая 2021 года утверждено директором МУК «МЦКС» по

согласованию с заместителем председателя ККС и МП администрации МР

приказом от 31 мая 2021 года № 101-ПР «О внесении изменений и утверждения

штатного расписания на основании Решения Соборания Марковского

муниципального района № 72/543 от 27.05.2021 года «О внесении изменений в

решение Соборания Марковского муниципального района от 28 августа 2014 года

№ 74/426 «Об утверждении Положений об оплате труда работников

муниципальных бюджетных и казенных учреждений культуры Марковского

муниципального района, подведомственных комитету культуры, спорта и

молодежной политики администрации Марковского муниципального района» в

количестве 94 единицы с фондом оплаты труда в месяц – 1 787 768,93 рублей без

учета стимулирующих выплат;

- на период с 30 августа 2021 года утверждено директором МУК «МЦКС»

по согласованию с председателем ККС и МП администрации МР приказом от 30

августа 2021 года № 147-ПР «О внесении изменений и утверждения штатного

расписания в целях повышения эффективности работы клубных учреждений» в

количестве 94 единицы с фондом оплаты труда в месяц – 1 787 864,55 рублей без

учета стимулирующих выплат.

Штатные расписания утверждены и согласованы в соответствии с п.3.8.

«Организация деятельности и управления Учреждения» Устава муниципального

учреждения культуры «Межселенческая централизованная клубная система».

**Проверкой установлено** – заработная плата работников МУК «МЦКС»

включает должностные оклады по занимаемой должности (профессии), выплаты

компенсационного и стимулирующего характера согласно условиям оплаты труда.

определенным действующим трудовым законодательством и настоящим

положением. Должностные оклады руководителей, отделений специалистов и

служащих муниципального учреждения культуры устанавливаются в соответствии

с группой учреждений по оплате труда, согласно приложению 1 таблицы 3 к

Положению об оплате труда. (Решение Соборания Марковского муниципального

района Саратовской области от 30.09.2020 года № 63/476. Решение Соборания

Марковского муниципального района от 27.05.2021 года № 72/543).

Перечень видов выплат **компенсационного характера** работникам

учреждения включает:

- за работу во вредных и (или) опасных и иных особых условиях труда;

- за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных (при выполнении

работ различной квалификации), совмещение профессий (должностей)

сверхурочной работы, работы в ночное время и при выполнении работ в других

условиях, отклоняющихся от нормальных;

- за работу, не входящую в круг обязанностей работника.

В целях стимулирования работников Учреждения МУК «МЦКС» к

качественному результату труда, к повышению профессионального уровня, а также

поощрения за качественно выполненную ими работу в учреждении

устанавливаются выплаты стимулирующего характера.

Выплаты стимулирующего характера выплачиваются работникам вместе с заработной платой ежемесячно.

Основными показателями выплаты стимулирующего характера по итогам работы за отчетный период является выполнение работников, подержавших успешное и добросовестное исполнение работниками своих должностных обязанностей по всем направлениям деятельности. В соответствии с п.4 «выплаты стимулирующего и премиального характера» Положения «Об оплате труда» основанном для начисления стимулирующих выплат являются приказом директора учрежденного Учреждения. Размер выплаты стимулирующего характера работников рассматривается постоянно действующей комиссией (приказ № 24-Пр от 26.02.2020 года «О создании постоянно действующей комиссии по установлению выплат стимулирующего характера работников МУК «МЦКС». Окончательное решение принимает руководитель учреждения издавая приказ на основании протоколов заседания комиссии по установлению выплат стимулирующего характера работников МУК «МЦКС». Конкретный размер выплат стимулирующего характера может определяться как в процентах к должностному окладу работника, так и в абсолютном значении.

### Оплата труда.

При проверке начисления оплаты труда работников МУК «МЦКС» за 2021 года установлено следующее:

1. Начисление оплаты труда осуществляется на базе программного комплекса I-C Предприятие.

2. Сроки выплаты заработной платы устанавливаются: зарплата за первую половину месяца 23 числа следующего месяца, заработная плата за вторую половину месяца 8 числа следующего месяца (пункт 3.3. р. III Оплата и нормирование труда коллективного договора на 2021-2023 годы). Выплата заработной платы в проверяемом периоде производилась своевременно.

Начисление заработной платы ведется в расчетно – платежных ведомостях автоматизированным способом. Основанием для начисления заработной платы служили приказы руководителя в соответствии с утвержденным штатным расписанием, о разрешении совместительства, замещение отсутствующего работника, табель учета рабочего времени (форма по ОКУД 0504421). Анализ начисленной заработной платы за 2021 год по месяцам с учетом начисленной премии и стимулирующей надбавки (ст.211).

Таблица № 1 (тыс. руб.)

анализирование	Преза. выплаты	Отпус ка	Освал	Мат -ав поим	Больш ий лист	У хол за щие	Совме щие	Премия	Перер асчет пропла тить	Долга та за МРОТ	Выпла та по	Прочн ые	Всего начислено
мл.управленч	11,4	143,7	343,8	0	8,3	0,1	0	1 043,2	3,1	0	8,6	0,9	1 565,1
ИВК МЦКС	96,3	629,2	2 470,5	32,7	69,4	28,2	0	3 136,5	-5,4	0	2,1	25,7	6 485,2

2021 год





январь	Юсифова К.А.	17451.73	12000.00	0.00	29451.73
Казнишева В.Л.	14725.00	10 000.00	10125.00	34850.00	
Юсифова К.А.	6888.84	12000.00	0.00	18888.84	
Казнишева В.Л.	14725.00	7 000.00	11200.00	32925.00	
Юсифова К.А.	17848.36	13 000.00	0.00	30848.36	
Казнишева В.Л.	14725.00	7 000.00	7200.00	28925.00	
Юсифова К.А.	17848.36	13 000.00	0.00	30848.36	
Казнишева В.Л.	14725.00	15 000.00	0.00	31361.00	
Юсифова К.А.	16361.00	15 000.00	0.00	31361.00	
Казнишева В.Л.	14725.00	10 000.00	9500.00	34225.00	
Юсифова К.А.	17261.00	14 000.00	0.00	31261.00	
Казнишева В.Л.	15335.00	10 000.00	5000.00	30335.00	
Юсифова К.А.	17261.00	16 000.00	0.00	33261.00	
Казнишева В.Л.	8473.64	0.00	2000.00	10473.64	
Юсифова К.А.	5492.14	13 000.00	0.00	18492.14	
Казнишева В.Л.	15335.00	15 000.00	20000.00	50335.00	
Юсифова К.А.	14122.64	15 000.00	0.00	29122.64	
Казнишева В.Л.	9179.77	15 000.00	13750.00	37929.77	
Юсифова К.А.	17261.00	10 000.00	0.00	27261.00	
Казнишева В.Л.	11096.43	15 000.00	8123.00	34219.43	
Юсифова К.А.	17261.00	25 000.00	0.00	42261.00	
Казнишева В.Л.	15335.00		15000.00	55335.00	

г. дополнительное соглашение № 2 от 01.06.2021 года (приказы к проверке представляются);

- премия в сумме **4 089,3 тыс. рублей** работникам МК «МЦКС» ежемесячно согласно штатного расписания в пределах 100% от должностного оклада (приказы о назначении данной премии к проверке представляются);

- премия «по итогам работы» в сумме - **4 639,1 тыс. рублей** на основании выполнения **критериев**, подтверждающих успешное и добросовестное исполнение работниками своих должностных обязанностей по всем направлениям деятельности (оценочные листы по каждому работнику, сводный оценочный лист в базах оценки, приказы на выплату премии по итогам работы ежемесячно представляются к проверке);

- премия за «сложность, интенсивность и высокие результаты работы» в сумме **2 245, 8 тыс. рублей**, в том числе руководителю проверяемого Учреждения в сумме 180,0 тыс. рублей (п.4.1. Положения об оплате труда), зам. директора в сумме **151,1 тыс. руб.** **Максимальным размером выплаты стимулирующего характера «за сложность, интенсивность и высокие результаты работы» для конкретного работника в сумме 2 245,8 тыс. руб. не регламентируется в рамках предельном.**

**Расшифровка премии директора и зама директора по месяцам 2021 года.**



Юсифова К.А.	9415.09	22 000.00		31415.09
Казинцева В.Л.	15335.00	25 000.00		51935.00
Всего, в том числе:	338 987.00	180 000.00	151 100.00	793 585.00
Юсифова К.А.	174 472.16	180 000.00		354 472.16
Казинцева В.Л.	164 514.84		151 100.00	439 112.84

Все выплаты премий осуществляются на основании Положения об оплате труда, коллективного договора, положения о комиссии по установлению выплат стимулирующего характера работника муниципального учреждения культуры «МЦКС». Распределение премиальных выплат, стимулирующей части фонда оплаты труда работников осуществляется специальной комиссией, созданной из представителей коллектива работающих и администрации учреждения (Приказ № 24-Пр от 26 февраля 2020 года). Конкретный размер выплат стимулирующего характера определяется в процентах к должностному окладу, в абсолютном значении. По итогам заседания Комиссии по установлению выплат стимулирующего характера оформляется протокол (протоколы к проверке представлений), который закрепляется приказом руководителя учреждения. Выплаты стимулирующего характера работника назначаются ежемесячно и выплачиваются вместе с заработной платой.

-материальная помощь в сумме **59,2** тыс. руб. выплачена руководителю проверяемого Учреждения в размере двух окладов на основании Приказа Комитета культуры, спорта и молодежной политики администрации Марковского муниципального района от 02.02.2021 года № 05-к и работникам хора ветеранов «Русские напевы» согласно представленных к проверке приказов МУК «МЦКС».

- доплата до МРОТ младшему обслуживающему персоналу в сумме **10,7** тыс. рублей начислена и выплачена на основании Федерального Закона № 463-ФЗ от 27.12.2019 года «О внесении изменения в статью 1 Федерального закона «О минимальном размере оплаты труда» (приказы на доплату до МРОТ – представлены);

- доплата за село 25% в сумме **1 644,2** тыс. рублей согласно штатного расписания, данная доплата в размере 25% от должностного оклада в Положении об оплате труда - *не зафиксирована*;

- начисление за праздничные, выходные дни в сумме – **195,6** тыс. рублей согласно представленных к проверке приказов ККС и МП, приказов МУК «МЦКС» за проверяемый период;

- начисление за совмещение по должностям в сумме – **169,6** тыс. рублей, в том числе:

- страдная группа «Ларадокс» - 31,1 тыс. руб.,
- Зоркинское МО - 72,3 тыс. руб.,
- Кировское МО - 37,7 тыс. руб.,
- Осиновское МО - 28,5 тыс. руб.;

- за очередной отпуск, учебные отпуска, компенсации за неиспользованный отпуск в сумме **2 366,6** тыс. рублей;

- бoльничный лист за счет работодателя в сумме – **147,8** тыс. рублей;

- УХОД ЗА ДЕТЬМИ В СУММЕ 29,5 ТЫС. РУБЛЕЙ, В ТОМ ЧИСЛЕ УХОД ЗА ДЕТЬМИ ИНВАЛИДАМИ - 27,6 ТЫС. РУБЛЕЙ, ПО УХОДУ ДО 3х лет - 1,9 ТЫС. РУБЛЕЙ;

- прочие начисления в сумме 54,7 тыс. рублей оплата за звание заслуженного работника культуры, командировочные;

- перерасчет прошлого месяца - -13,6 тыс. рублей.

Несоответствия окладов по штатному расписанию с представляемыми ведомостями - не выявлено.

**Рекомендовано: При премировании за «сложность, интенсивность и высокие результаты работы» за месяц, учитывая инициативу, теоретико и применение в работе современных форм и методов организации труда, выполнение порученной работы, связанной с обеспечением рабочего процесса или установкой деятельности урезкающей, достигая высокая результативность в работе за соответствующий период, участие в соответствующем периоде в выполнении важных работ - ограничить максимальный размер премии и определить данную выплату как в процентном, так и в абсолютном денежном выражении.**

Вести в Положение об оплате труда доплату за работу в сельской местности в размере 25% от должностного оклада.

Задолженности по заработной плате за проверяемый период - нет.

Показатели, содержащиеся в отчете об исполнении бюджета Муниципального учреждения «МЦКС» по статье 211, 213 (заработная плата с начислением во внебюджетные фонды) за отчетный финансовый 2021 год.

Утверждено плановых назначений (по форме 0503737) 2021 г.	Исполнено плановых назначений за 2021 г.	Не исполнено плановых назначений
17 430 051,06	17 430 051,06	0,00
Субсидия на выполнение муниципального задания		
1 ст.211- оплата труда	16 025 985,35	0,00
2 ст.213-начисл. на оплату труда	1 404 065,71	0,00
На иные цели (612)	15 772 789,88	507 660,73
1 ст.211-оплата труда	10 680 569,37	394 155,09
3 ст.213-начисл. на оплату труда	5 092 220,51	113 505,64
<b>ВСЕГО:</b>	<b>33 202 840,94</b>	<b>507 660,73</b>

Утверждено плановых назначений (по форме 0503737) на 2021 год по заработной плате с начислением во внебюджетные фонды всего в сумме 33 202 840,94 рублей, исполнено за 2021 год - 32 695 180,21 рублей или на 98,5% не исполнено плановых назначений в сумме 507 660,73 рубля.



Формирование и изменение лимитов бюджетных обязательств осуществляется на основании «Уведомлений об изменении лимитов бюджетных обязательств и показателей кассового плана по расходам бюджета».

В целях дальнейшего совершенствования государственной социальной политики Указом Президента Российской Федерации от 07 мая 2012 года № 597 Правительство Российской Федерации предписано обеспечить реализацию ряда мер по созданию благоприятных условий для устойчивого развития сферы культуры.

Постановлениями Правительства Саратовской области от 04 июня 2020 года № 463-П и от 19 июля 2021 года № 569-П «О повышении оплаты труда отдельных категорий работников государственных учреждений области» органам исполнительной власти области, осуществляющим функции и полномочия управителей подведомственных государственных учреждений Саратовской области обеспечить повышение средней заработной платы отдельным категориям работников государственных учреждений области, работникам учреждений культуры:

- с 1 июня 2020 года до 29 565,00 рублей в месяц;

- с 19 июля 2021 года до 32 522,00 рублей в месяц.

Одним из показателей, характеризующих эффективность мероприятий по совершенствованию оплаты труда работников учреждений культуры является динамика примерных (индикативных) значений средней заработной платы работников учреждений культуры и ее соотношения к средней заработной плате в Саратовской области для работников учреждений культуры.

МКУ «МЦКС» 2021 год.				
Наименование категорий персонала и должностей работников	Средняя численность работников всего, без внешних совместителей (чел.)	Фонд начисленной заработной платы (тыс.руб.)	Размер среднемесячной заработной платы (руб.)	Средняя заработная плата по Саратовской области на 2021 год
Административно-управленческий персонал: руководитель	1	703,9	58658,33	- с 1.06.2020 до 29 565,00 руб.; - с 19.07.2021 до 32 522,00 руб.
- заместители руководителя	1	682,4	56866,67	- с 1.06.2020 до 29 565,00 руб.; - с 19.07.2021 до 32 522,00 руб.
-специалисты	2,3	846,2	30659,42	- с 1.06.2020 до 29 565,00 руб.; - с 19.07.2021 до 32 522,00 руб.
Основной персонал	61,0	21900,5	29918,72	- с 1.06.2020 до 29 565,00 руб.; - с 19.07.2021 до 32 522,00 руб.
Итого по МКУ «МЦКС»	65,3	24133,0	30797,60	- с 1.06.2020 до 29 565,00 руб.; - с 19.07.2021 до 32 522,00 руб.

Таблица № 3 (руб.)

Проведенный анализ показал, что в целом по учреждению МУК «МЦКС» средняя заработная плата по персоналу 30 797,60 рублей («Информации о численности, фонде оплаты труда и размере средней заработной платы работников отрасли «Культура» Саратовской области») достигла уровня средней заработной платы по Саратовской области в 2021 году в сумме 30 797,60 рублей, в том числе по категориям работников: - по административно - управленческому персоналу (руководитель) средняя заработная плата директора МУК «МЦКС» 2021 году составила 58 658,33 рубля; - заместитель руководителя - 56 866,67 рублей; - по спецаллистам - 30 659,42 рубля; - по основному персоналу - 29 918,72 рубля.

При анализе сложившейся фактической заработной платы сделан вывод, что размер средней заработной платы в 2021 году доведен до показателя по Саратовской области, достигнут за счет доведения средней заработной платы по административно - управленческому персоналу (за счет заработной платы руководителя, заместителя руководителя).

#### 4. Соблюдение требований законодательства при осуществлении расчетов с подотчетными лицами в 2021 году.

В учреждении МУК «МЦКС» осуществляется автоматизированный учет по всем участкам бухгалтерского учета на базе программного комплекса 1-С Предприятие. Хозяйственные операции, производимые учреждением, отражаются в учете на основании первичных документов. Учет расчетов с подотчетными лицами ведется на счете 0.208.00.000 «Расчеты с подотчетными лицами» в журнале операций № 3. Для проведения проверки были предоставлены журналы операций с подотчетными лицами, авансовые отчеты, оправдательные документы к авансовым отчетам, документы о направлении работников в служебные командировки.

В соответствии с п.2.2. «Порядок выдачи денежных средств под отчет» «Единой учетной политики муниципальных учреждений культуры, спорта и молодежной политики администрации Марковского муниципального района» (приложение № 1 к Приказу от 30.12.2020 № 20-п «Об утверждении Единой учетной политики») установлен перечень должностей сотрудников, с которыми заключается договор о полной материальной ответственности, договора о полной индивидальной материальной ответственности к проверке представляются.

Авансовые отчеты за 2021 год проверены сплошным методом на общую сумму 90 856,05 рублей, на возмещение командировочных расходов - 15 272,40 рублей.

Проверка наличия оснований для выдачи денежных сумм под отчет. В соответствии с частью 6.3 Указания Банка России № 3210-У выдача денежных средств оформляется согласно письменному заявлению подотчетного лица, составленному в произвольной форме с подписью руководителя и датой.



Заявления о выдаче денежных средств под отчет оформлены в соответствии с действующим законодательством. Кроме того, к заявлению прилагаются сметы, расчет (обоснование) размера аванса, согласно части 213 Инструкции № 157н. Факты возмещения произведенных расходов по подотчетным лицам при отсутствии подтверждающих документов **не обнаружены**. В соответствии со статьями 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» каждый факт хозяйственной жизни оформлен первичными учетными документами.

Проверка отсутствия фактов выдачи подотчетных сумм лицам, не отчитавшимся за ранее выданные под отчет суммы.

Согласно части 6.3 Указания Банка России № 3210-У и части 214 Инструкции № 157н выдача наличных денег под отчет проводится при условии полного погашения подотчетным лицом задолженности по ранее полученной под отчет сумме наличных денег. Фактов выдачи в подотчет денежных сумм или денежных документов лицам имеющим задолженность по ранее выданным авансовым суммам **не обнаружено**.

Правильность оформления авансовых отчетов и своевременность предоставления их в бухгалтерию.

В соответствии с частью 6.3 Указания Банка России № 3210-У подотчетное лицо обязано в срок, не превышающий трех рабочих дней после дня истечения срока, на который выданы наличные деньги под отчет, или со дня выхода на работу, предъявить главному бухгалтеру или бухгалтеру (при их отсутствии) авансовый отчет с прилагаемыми подтверждающими документами.

**Авансовые отчеты, представляющие к проверке оформлены надлежащим образом: утверждены руководителем, подписаны бухгалтером и подотчетными лицами. Первичные документы по расчётам с подотчетными лицами, подтверждающие произведенные расходы, содержатся в полном объеме.**

За 2021 год расходованные выделенных на служебные командировки денежных средств осуществляется в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 г. № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки» (с изменениями и дополнениями). Постановлением Правительства РФ от 02.10.2002 г. № 729 «О размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками на территории Российской Федерации, работникам, заключившим трудовой договор о работе в федеральных государственных органах, работникам государственных внебюджетных фондов РФ, федеральных агентств» (с изменениями и дополнениями). Работники государственного учреждения направляются в служебную командировку на основании приказа руководителя учреждения, по возвращении из командировки представляется работодателю в течение 3 рабочих дней авансовый отчет об израсходованных

**Соблюдение порядка оформления служебных командировок.**

связи с командировкой суммах в соответствии с п.3.3. «Единой учетной политики муниципалитетных бюджетных учреждений культуры, спорта и молодежной политики администрации Марковского муниципального района» (приложение № 1 к Приказу от 30.12.2020 № 20-п «Об утверждении Единой учетной политики»). К авансовым отчетам прилагаются документы, подтверждающие произведенные расходы.

**Выходы: авансовые отчеты оформлены в соответствии действующего законодательства.**

**5. Проверка учета основных средств и материальных запасов.**  
Основное средство по сформированной первоначальной стоимости отражается в бюджетном учете на счете 101.00. «Основные средства». Списание основных средств с бюджетного учета осуществляется на основании актов утвержденных форм. Стоимость основных средств на 01.01.2021 года 9 854 136,66 рубл.

Техническое состояние основных средств в целом удовлетворительное. Основные средства на балансе учреждения находятся на праве оперативного управления. Принимаются к учету по первоначальной стоимости, амортизация начисляется ежемесячно. Для улучшения состояния основных средств проводятся их капитальный и текущий ремонт, замена отдельных комплектующих. Стоимость материальных запасов на 01.01.2021 года – 235 350,02 рублей. Материальными запасами учреждение обеспечивается своевременно. Доставка товаров осуществляется путем заключения простых договоров, проведение аукционов, размещения запроса котировок. В составе материальных запасов учитываются материальные ценности, срок полезного использования которых не превышает 12 месяцев независимо от их стоимости. Принятие материальных ценностей к учету осуществляется по фактической стоимости приобретения с учетом всех произведенных расходов.

**Таблица № 4 (руб.)**

2021 год	Остаток на 01.01.2021 года	Приход за 2021 год	Расход за 2021 год		Остаток на 31.12.2021 г.
			год	год	
Основные средства	9 854 136,66	1 712 437,89	1 296 174,77	10 270 399,78	
Материальные запасы	235 350,02	2 531 981,27	2 349 172,39	418 158,90	

**Учет имущества (приобретение, списание) ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями).**

**6. Приобретение и расходование горюче – смазочных материалов (ГСМ).**

Учет ГСМ ведется на обособленном счете 105.00 «Материальные запасы». На данном счете фиксируется наличие, а также движение нефтепродуктов, таких как бензин, смазочные материалы, предназначенные для эксплуатации транспортного средства.



По договорам отпуск нефтепродуктов производился через автозаправочные станции (АЗС) по системе безналичных расчетов с использованием талонов на бензин.

Приобретение ТСМ за 2021 год осуществлялось путем безналичного перечисления согласно заключенных договоров на поставку ТСМ. Поставщик ИП Пришин В.Г. За 2021 год было заключено договоров на приобретение автомобильного бензина АИ-92 в количестве 4690 литров на сумму 210 851,50 рублей. Проверкой установлено не списанные остатки бензина АИ-92 в количестве 140 литров на сумму 6 483,93 рубля.

Для организации работы Учреждения, создания экономических условий, обеспечивающих повышение эффективности использования имущества заключены договор на безвозмездное оказание транспортных услуг МУК «МЦКС»:

- договор с МКУ «Административно-хозяйственным отделом культуры» от 18.12.2019 года -

- автомобиль марки ГАЗ 31105 рег. номер Х112АУ64;

- автомобиль марки 3234 рег. номер Т571АС64;

- договор с МУ «Молодежный спортивный центр по физической культуре, спорту, туризму и социальной работе ММР «Олимп» от 25.09.2020 года;

- автомобиль ПАЗ 32053-70 рег. номер Т174ВВ64.

Предрейсовый и послерейсовый медицинский осмотр водителей проводится согласно договора с ООО «Сервис – М»:

Руководствуясь распоряжением Министерства транспорта РФ от 14.03.2008 г. № АМ – 23Р «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте» и Уставом «МХОК» созданы Приказы МКУ «АХОК» от 02.11.2020 г. № 65-ПР и от 01.11.2021 г. № 56-ПР «О нормах расхода бензина в зимний период».

Для служебных целей в проверке Учреждения заключены Договоры об использовании личного автомобиля работника б/н от 11.01.2021 года (договора к проверке не представляются). Согласно договора сумма компенсации за использование личного автомобиля в служебных целях – не начисляется. Расчеты по настоящим договорам осуществляются путем безналичной оплаты «Работодателем» стоимости ТСМ для «Работника».

Списание ТСМ производится согласно заполненным путевым листам, кассовых чеков с АЗС. В целях организации списания по бюджетному учету затрат ТСМ применяются Методические рекомендации «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте» утвержденные Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 года № АМ-23-р.

При сплошной проверке нарушений по заполнению путевых листов – не выявлено.

Анализ дебиторской, кредиторской задолженности за 2021 год проверять не представляется возможным, так как годовой отчет по проверке Учреждению находится на стадии сдачи в Министрство Финансов Саратовской области.

6. Заработная плата работников МУК «МЦКС» включает должностные оклады по занимаемой должности (профессии), выплаты компенсационного и стимулирующего характера согласно условиям оплаты труда, определенным действующим трудовым законодательством и настоящим Положением. Должностные оклады руководителей, отдельных специалистов и служащих

5. Итого расходы на оплату труда в соответствии с п. 3.8. «Организация деятельности и управление Учреждения» Устава муниципального учреждения культуры «Межпоселенческая централизованная клубная система».

4. Аналитический учет расходов по оплате труда ведется в соответствии с требованиями Приказа Министерства финансов РФ от 16.12.2010 г. № 174-н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» на счете 030211000 «Расчеты по заработной плате» и «Журнале операций расчетов по оплате труда № 6».

3. Для осуществления своей деятельности Учреждению открыты лицевые счета в Комитете финансов администрации Марковского муниципального района. Операции по лицевым счетам проверяются в ходе проверки выборочным методом с 01.01.2021 по 31.12.2021 года. Установлено, что все операции за проверяемый период **полностью** приходными и расходными первичными документами, необходимыми оправдательными документами (счет на оплату, счет-фактура), выписки комитета финансов.

2. Денежная наличность, полученная за мероприятия (за ярмарку, концерты), возврат подотчетных сумм оприходована в кассу проверяемого учреждения **своевременно** и в полном объеме (журнал операций № 1 по счету «Касса»). Счета кассира в кассовой книге составляются, все реквизиты отчетов заполнены. Расчеты наличными денежными средствами с юридическими лицами из кассы Учреждения **не произволись**.

Факторы командирования работников с целью не соответствующей заданной проверяемого учреждения **не выявлено**. Наличие случаев возмещения командировочных расходов работников сторонних организаций в ходе проверки **также не установлено**.

1. Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания Учреждением осуществляется в виде субсидий из муниципального бюджета. Финансово-хозяйственная деятельность Учреждения осуществляется муниципальным учреждением «Централизованная бухгалтерия Учреждения культуры, спорта и молодежной политики Марковского района Саратовской области» на основании договора.

**Выводы по проверке:**



муниципального учреждения культуры устанавливаются в соответствии с группой оплаты труда. (Решение Собрания Марковского муниципального района от 30.09.2020 года № 63/476. Решение Собрания Марковского муниципального района от 27.05.2021 года № 72/543).

Неоответствия окладов по штатному расписанию с предельными

возможностями - не выявлено.

Начисленный общий фонд оплаты труда работников города и муниципальных образований за проверяемый период 2021 год согласно представленного анализа по начислению заработной платы составил 26 489,6 тыс. рублей, в том числе:

- премия в сумме 4 089,3 тыс. рублей работникам МУК «МПКС» ежемесячно согласно штатного расписания в пределах 100% от должностного оклада (приказы о назначении данной премии к проверке представлены);

- премия «по итогам работы» в сумме - 4 639,1 тыс. рублей на основании выполнения критериев, подтверждающих успешное и добросовестное исполнение работниками своих должностных обязанностей по всем направлениям деятельности (оценочные листы по каждому работнику, сводный оценочный лист в баллах оценки, приказы на выплату премии по итогам работы ежемесячно представляются к проверке);

- премия за «сложность, интенсивность и высокие результаты работы» в сумме - 2 245, 8 тыс. рублей, в том числе руководителю проверяемого Учреждения в сумме 180,0 тыс. рублей (п.4.1. Положения об оплате труда). Максимальным размером выплаты стимулирующего характера, премия «за сложность, интенсивность и высокие результаты работы» для конкретного работника в сумме 2 245,8 тыс. рублей не регламентируется в предельном.

7. Утверждено плановых назначений (по форме 0503737) на 2021 год по заработной плате с начислением во внебюджетные фонды всего в сумме 33 202 840,94 рублей, исполнено за 2021 год - 32 695 180,21 рубля или на 98,5%. не исполнено плановых назначений в сумме 507 660,73 рубля.

Формирование и изменение лимитов бюджетных обязательств осуществляется на основании «Уведомлений об изменении лимитов бюджетных обязательств и показателей кассового плана по расходам бюджета.

8. Проведенный анализ показал, что в целом по учреждению МУК «МПКС» средняя заработная плата по персоналу 30 797,60 рублей («Информации о численности, фонде оплаты труда и размере средней заработной платы работников отрасли «Культура» Саратовской области») достигла уровня средней заработной платы по Саратовской области в 2021 году в сумме 30 797,60 рублей, в том числе по категориям и должностям работников:

- по административно - управленческому персоналу (руководителя) средняя заработная директора МУК «МПКС» 2021 году составила 58 658,33 рубля; заместителя руководителя - 56 866,67 рублей;

11. Числание ГСМ производится согласно заполненным путевым листам, кассовых чеков с АЗС. В целях организации списания по бюджетному учету затрат ГСМ применяются Методические рекомендации «Нормы расходов топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте»

(с изменением и дополнениями).

Учет имущества (приобретение, списание) ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

2021 год	Остаток на	Приход за 2021 год	Расход за 2021 год	Остаток на
	01.01.2021 года	1 712 437,89	1 296 174,77	10 270 399,78
				31.12.2021 г.
Основные средства	9 854 136,66			
Материальные запасы	235 350,02	2 531 981,27	2 349 172,39	418 158,90

10. Основное средство по сформированной первоначальной стоимости отражается в бюджетном учете на счете 101.00. «Основные средства». Списание основных средств с бюджетного учета осуществляется на основании актов утвержденных форм. Стоимость материальных запасов на 01.01.2021 года – 235 350,02 рублей.

Принятие материальных ценностей к учету осуществляется по фактической стоимости приобретения с учетом всех произведенных расходов.

Авансовые отчеты

Авансовые отчеты оформлены в соответствии действующего

объема.

образом: утверждены руководителем, подписаны бухгалтером и авансовые отчеты, предоставляемые к проверке оформлены надлежащим образом: утверждены руководителем, подписаны бухгалтером и лицами, подтверждающие произведенные расходы, содержатся в полном объеме.

имеющих задолженность по ранее выданным авансовым суммам не обнаружено. Фактов выдачи в подотчет денежных сумм или денежных документов лицам отсутствию подтверждающих документов не обнаружены.

Факты возмещения произведенных расходов по подотчетным лицам при

9. Авансовые отчеты за 2021 год проверены сплошным методом на общую сумму 90 856,05 рублей, на возмещение командировочных расходов - 15 272,40 рублей.

При анализе сложившейся фактической заработной платы сделан вывод, что размер средней заработной платы в 2021 году доведен до показателя по Саратовской области, достигнут за счет доведения средней заработной платы по Административно – управленческому персоналу (за счет заработной платы руководителя, заместителя руководителя).

- по основному персоналу – 29 918,72 рубля;

- по специалистам – 30 659,42 рубля;



При сплошной проверке нарушений по заполнению путевок листов – не выявлено.

Рекомендовано: При премировании за «сложность, интенсивность и высокие результаты работы» за месяц, учитывая инциденту, теоретическое и применение в работе современных форм и методов организации труда, выполнение порученной работы, связанной с обеспечением рабочего процесса или устной девятельности урезания, достигения высоких результатов в работе за соответствующий период, участие в соответствующих периодах и выполнении важных работ - ограничить максимальный размер премии и определить данную выплату как в процентном, так и в абсолютном денежном выражении.

Вести в Положении об оплате труда доплату за работу в сельской местности в размере 25% от должностного оклада.

Настоящий акт составлен в 4-х экземплярах на 19-и листах.

Ответственные за проведение проверки:

Председатель контрольно-счетной комиссии Марковского муниципального района

Аудитор контрольно-счетной комиссии Марковского муниципального района

Инспектор контрольно-счетной комиссии Марковского муниципального района

Акт проверки получил:

Зам. директора МУК «Межселенская централизованная клубная система» ММР



В. П. Казинцева

*[Handwritten signature]*

В.И. Кадрыбаева

*[Handwritten signature]*

М.В. Марютина

*[Handwritten signature]*

Т.Н. Михеева

*[Handwritten signature]*

Прошито и пронумерованно

19 (сентябрь 2011 года) —

Листов

Председатель КСЖ ММР

*Т.Н. Давыдов*

