

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
| **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ВАРНЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА ЧЕЛЯБИНСКОЙ ОБЛАСТИ** | | |

457200 Челябинская область, Варненский район, с.Варна, ул.Советская,135/1 кабинет№13, тел. 3-05-03, E-mail: revotdelvarna@.mail.ru

**Акт №1-2**

**по результатам контрольного мероприятия**

**«Проверка заработной платы Кулевчинского сельского поселения в муниципальном учреждении культуры «Кулевчинская централизованная клубная система» за период с 01.01.2020г. по 31.12.2020г.»**

**26.02.2021г. с. Варна**

**экз. № \_\_**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** распоряжение председателя КСП о проведении контрольно-проверочного мероприятия от 12.01.2021г. №1.

**Предмет контрольного мероприятия**: проверка заработной платы и отчислений по страховым взносам

**Объект контрольного мероприятия**: муниципальное учреждение культуры «Кулевчинская централизованная клубная система»

**Цель контрольного мероприятия**: проверка правильности начисления и выплаты заработной платы, полнота и своевременность удержаний налога на доходы физических лиц работников учреждения, проверка полноты и своевременности начислений и перечислений страховых взносов, соблюдение лимитов по фонду оплаты труда.

**Проверяемый период деятельности**: с 01.01.2020года по 31.12.2020года

**Срок контрольного мероприятия**: 45 календарных дня (32 рабочих дня) с 13января по 26февраля 2021года.

**Состав рабочей группы:**

Руководитель контрольного мероприятия: заместитель председателя КСП Киржацкая О.А.

Члены контрольной группы:

инспектор-ревизор Молдашева Ю.С.

**Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:** юридический адрес: 457203, Челябинская область, Варненский район, с. Кулевчи, ул. Завалищина д.39.

**Проверкой установлено:**

**1.Общие сведения.**

Муниципальное учреждение культуры «Кулевчинская централизованная клубная система» является казенным учреждением (далее по тексту МУК Кулевчинская ЦКС или ЦКС), создано в соответствии с Постановлением Главы Кулевчинского сельского поселения от 19.12.2005г. №52.

МУК Кулевчинская ЦКС действует на основании Устава, утвержденного постановлением главы администрации Кулевчинского сельского поселения Варненского муниципального района Челябинской области от 12.12.2012г. №68.

МУК Кулевчинская ЦКС состоит на налоговом учете в Межрайонной инспекции ФНС России №19 по Челябинской области с 20.12.2012года, ИНН 7443006220. Основной государственный регистрационный номер №1057419508563, реквизиты свидетельства о государственной регистрации 74 № 005870864 от 20.12.2012 года.

МУК Кулевчинская ЦКС создано в целях организации досуга и приобщения жителей муниципального образования к творчеству. Культурному развитию и самообразованию, любительскому искусству и ремеслам.

МУК Кулевчинская ЦКС является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевой счет, печать с изображением герба муниципального образования со своим наименованием, иные печати и штампы.

Учредителем МУК Кулевчинская ЦКС является муниципальное образование в лице администрации Кулевчинского сельского поселения.

МУК Кулевчинская ЦКС находится в подведомственном подчинении Управления культуры администрации Варненского муниципального района.

Исполнение бюджетной сметы происходило через лицевой счет 0318270008000, открытый в Финансовом управлении администрации Варненского муниципального района.

Должностными лицами, ответственными за организацию бюджетного учета учреждения в проверяемом периоде, являлись:

- директор с правом первой подписи – Киселев П.Г. (распоряжение главы администрации Кулевчинского сельского поселения Варненского муниципального района Челябинской области от 01.01.2006г. №01-р, весь проверяемый период;

-начальник финансового отдела Администрации Кулевчинского сельского поселения Подберезная В.П. с правом второй подписи в период с 01.01.2020г. по 22.11.2020г. (по договору на бухгалтерское обслуживание от 01.01.2020г. №бн, карточке образцов подписей).

-в период с 23.11.2020года по 31.12.2020года по дополнительному соглашению №1 к соглашению о передаче функций по ведению бюджетного учета, составлению бюджетной, налоговой и статистической отчетности, отчетности в государственные внебюджетные фонды от 23.11.2020года №5 между Администрацией Кулевчинского сельского поселения и Центра бюджетного планирования, учета и отчетности» Варненского муниципального района Челябинской области ответственное лицо за ведение бухгалтерского учета, назначен специалист по финансовым вопросам Еркина Т.В.(без права второй подписи на платежных банковских документах)

-в период с 23.11.2020года по 31.12.2020года по соглашению о передаче функций по ведению бюджетного учета, составлению бюджетной, налоговой и статистической отчетности, отчетности в государственные внебюджетные фонды от 23.11.2020года №5 между Администрацией Кулевчинского сельского поселения и Центром бюджетного планирования, учета и отчетности» Варненского муниципального района Челябинской области право второй подписи на платежных банковских документах на основании Распоряжения от 24.11.2020г. №37-3 предоставлено директору «Центра бюджетного планирования, учета и отчетности» Варненского муниципального района Челябинской области Пелих Н.С. .

**Выводы**

1. В ходе контрольного мероприятия проверки заработной платы объем проверенных бюджетных средств **составил 3161985,39рубля,** в том числе:

-средств местного бюджета в сумме **3161985,39рубля;**

2. Общая сумма нарушений, выявленная в ходе контрольного мероприятия:  **по нарушениям в сумме 79514,96 рублей**, в том числе:

2.1. Нарушения по бюджетному законодательству (в том числе целесообразности, эффективности, целевого использования средств бюджета, выделенных на содержание организации, полноты отражения расходов): в сумме **69210,44 рубля** по **5 нарушениям**, из них:

-неэффективные (статья 34 БК) по 1нарушению в сумме 14051,86рублей**;**

-нецелевые (статья38 БК) нарушения отсутствуют;

-неправомерные, необоснованные (статья 70 БК) в сумме **55158,28рублей** по 4нарушениям;

-прочие нарушения Бюджетного Кодекса РФ по отсутствуют.

2.2. Нарушения законодательства о бухгалтерском учете и (или) требований по составлению бюджетной отчетности: в сумме **10304,82рублей** по **19нарушениям.**

2.3. Нарушения в учете и управлении муниципальным имуществом: нарушения отсутствуют.

2.4. Нарушения в сфере размещения заказов при осуществлении закупок товара (выполнение работ, оказании услуг) для муниципальных нужд:

нарушения отсутствуют.

2.5. Нарушения по трудовому законодательству: по **13нарушениям**

2.6. Прочие нарушения: по **24 нарушениям**.

3. Процент нарушений выявленных в ходе контрольного мероприятия от общей суммы проверенных бюджетных средств составил**: 2,5%.**

**Предложения (рекомендации):**

1. Обеспечить возврат переплат и выплату недоплат заработной платы, отпускных по установленным нарушениям с удержанием сумм сотрудников либо с виновных лиц (или ведением судебного делопроизводства).
2. Внести изменения в Положение об оплате труда либо принять в новой редакции на основании Положения №813 от 17.12.2018г.
3. Усилить контроль за составлением штатных расписаний. Внести исправления в штатные расписания с учетом выявленных нарушений и замечаний по наименованиям должностей, количеству штатных единиц, размерам окладов и других надбавок.
4. Обеспечить прохождение аттестации (обучение) электромонтера либо принятие сотрудника с соответствующим допуском.
5. Определить стаж сотрудников для начисления надбавки к заработной плате за стаж работы по каждой должности, контролировать изменения стажа в течении каждого финансового года.
6. Обеспечить ведение бухгалтерского учета по заработной плате в соответствии с требованиями Учетной политики (с использованием программы)
7. Первичные бухгалтерские документы по учету оплаты труда составлять с учетом требований Приказа№157н, Приказа№52н, Закона №402-ФЗ.
8. Рассмотреть вопрос о должностных обязанностях директора ЦКС.
9. Определить состав комиссии по стимулированию сотрудников .
10. Произвести пересчет размера пособия по временной нетрудоспособности
11. Заполнить все сведения в карточках Т-2
12. Разработать и утвердить форму расчетного листа, обеспечить ежемесячную выдачу его сотрудникам.
13. Перечислять заработную плату работникам на основании письменных заявлений с указанием счета согласно отработанному времени.
14. Усилить контроль за составлением табеля учета рабочего времени путем сверки с распоряжениями, производственным календарем, проставлять отметку бухгалтерии.
15. Все расчеты производить в рублях и копейках..
16. Заполнить журнал ведения листов нетрудоспособности за проверяемый период.
17. Разработать и утвердить показатели эффективности труда работников в соответствии с методическими рекомендациями .
18. Стимулирующие выплаты производить на основании количества набранных баллов по утвержденным показателям с заполнением оценочных листов, обеспечить ознакомление сотрудников с баллами под роспись .
19. Рассмотреть вопрос об эффективности количества штатных единиц по наименованиям должностей, с соответствующим внесением изменений в трудовые договора и должностные инструкции.
20. Разработать и утвердить форму расчетного листа, обеспечить ежемесячную выдачу его сотрудникам.
21. Перечислять заработную плату работникам на основании письменных заявлений с указанием реквизитов для перечисления.
22. Заполнить журнал ведения листов нетрудоспособности за проверяемый период.
23. Обеспечить выдачу заработной платы работникам в срок и в суммах с учетом фактически отработанному времени.
24. Решить вопрос о заключении договоров на оказание услуг по уборке помещений либо введение в щтатное расписание должности уборщика помещения (рассмотреть другие варианты решения вопроса об оплате труда уборщиков помещений).
25. Внести изменения в структуру учреждения филиал (подразделение) «Кулевинский СК» с внесением изменений в Устав.

26. Провести сверку с ИМНС, ФСС, ПФР при необходимости внести исправления в бухгалтерский учет путем составления бухгалтерских справок.

27. Внести исправления в бухгалтерский учет по соответствующим нарушениям с составлением соответствующих справок.

28. В срок до 02.03.2020года направить представление по итогам проверки Контрольно-счётной палаты Варненского муниципального района Челябинской области в МУК Кулевчинская ЦКС, Управление Культуры администрации Варненского муниципального района и Администрацию Кулевчинского сельского поселения для рассмотрения и принятия мер.

29. Направить отчет о результатах контрольного мероприятия:

-главе Варненского муниципального района Челябинской области;

-в Собрание депутатов Варненского муниципального района Челябинской области.