**Информация**

**о результатах проверки финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного учреждения культуры**

**«Шумячская централизованная клубная система» за 2023г.**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** Положением о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Шумячский район» Смоленской области, утвержденным решением Шумячского районного Совета депутатов от 29.09.2021 г. № 78, план работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Шумячский район» Смоленской области на 2024 год, Приказ председателя Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Шумячский район» Смоленской области от 02.05.2024г. № 5.

**Цель контрольного мероприятия:** проверка законности и эффективности использования целевых средств бюджета Муниципального бюджетного учреждения культуры «Шумячская централизованная клубная система» за 2023г.

**Объект контроля**: Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Шумячская централизованная клубная система», 216410, Смоленская область, п. Шумячи, ул. Советская, д.109;

**Объем проверенных средств**: 28 418 661,72руб.

По результатам контрольного мероприятия был оформлен акт проверки от 05.09.2024г., который подписан без разногласий 05.09.2024г.

**В ходе проверки выявлены нарушения:**

1. На балансе Учреждения в проверяемом периоде находится транспортное средство снегоход «Буран» СБ-640МД номер двигателя 208.3.8831, государственный номер 67 СН 7516. Приказом № 33 от 01.12.2023г. в целях обеспечения надлежащей эксплуатации, двухгусеничный снегоход «Буран МД» закреплен за водителем Лукьяновым А.А., (удостоверение тракториста – машиниста прилагается).

 Учреждением 06.12.2023г. был приобретен ГСМ АИ – 92 в количестве 169л. на сумму 8 399,30 руб. (копии документов прилагаются).

 Контрольно-ревизионной комиссией установлено, что в штатном расписании учреждения отсутствуют штатные единицы на тракториста –машиниста и водителя.

 Несмотря на отсутствие вышеуказанных штатных единиц, Комиссии были представлены путевые листы за декабрь месяц 2023 года, где указано сколько выдано по заправочному листу АИ – 92 трактористу Лукьянову А.А., так же в путевом листе отсутствуют показания остатка ГСМ при выезде. Списание бензина в декабре месяце 2023 года не производилось.

 **В связи с вышеизложенным Контрольно-ревизионная комиссия считает, что приобретенный бензин в количестве 169 л. на сумму 8 399,30 руб. считать неправомерным расходованием бюджетных средств по ГСМ.**

2.При проверке правильности и законности предоставления платных услуг и иной, приносящий доход деятельности было установлено:

2.1 Платные услуги осуществляются на основании п.2.4 Устава Учреждения.

2.2 Контрольно-ревизионной комиссии Положения учреждения  «О предоставлении платных услуг и иной, приносящей доход деятельности, учреждениями культуры МБУК «Шумячская ЦКС» на 2023 **год** **не представлено**. **Калькуляции  цен на  входные билеты  не утверждены    директором  МБУК «Шумячская  ЦКС»   и  не согласованы   главой Администрации МО «Шумячский район» Смоленской области.**

 2.3В результате чего **Контрольно-ревизионной комиссии не представляется возможность проверить правильность расходования средств, полученных от платных услуг, так как учреждением не представлено Положение**  **«О предоставлении платных услуг и иной, приносящей доход деятельности, учреждениями культуры МБУК «Шумячская ЦКС» на 2023 год, где было бы указано приоритетное направление расходования средств, полученных от платных услуг.**

**Комиссия рекомендует разработать и утвердить данное Положение.**

**3. При проверке правильности начисления и обоснованности выплаты заработной платы Комиссией установлено:**

**3.1 Учреждением не были представлены:** «Положение об уплате труда работников муниципального бюджетного учреждения культуры «Шумячская ЦКС» **за 2023г**.; «Положение о выплатах стимулирующего и компенсационного характера к окладам, премирования и оказание материальной помощи работникам МБУК «Шумячская ЦКС» **за 2023 год.**

**3.2** Заработная плата руководителя и работников учреждения состоит из должностных окладов, выплат компенсационного и стимулирующего характера.

Основанием для компенсационных и стимулирующих выплат работникам учреждения является приказ Директора МБУК «Шумячская ЦКС».

 Размеры и условия осуществления выплат стимулирующего характера, согласно Положения по распределению стимулирующей части фонда оплаты труда работникам МБУК «Шумячская ЦКС» утвержденное приказом директора МБУК «Шумячская ЦКС» от 12.01.2019г. (с последующими изменениями) устанавливаются на основе показателей и критериев эффективности работы, измеряемых качественными и количественными показателями.

 Конкретный размер выплат стимулирующего характера слаживается из оценки в баллах.

 Работа каждого работника должна оценивается по совокупности нескольких критериев.

 Приказом директора МБКУ «Шумячская ЦКС» от 11.11.2022г. №36 создана комиссия по распределению стимулирующих надбавок.

 Условия стимулирующих выплат согласно Положения должны производится на основе мониторинга профессиональной деятельности конкретного работника. На основании мониторинга составляется итоговый оценочный лист с указанием баллов каждому работнику и утверждается на заседании с обязательным оформление протокола.

 **Однако фактически при установлении стимулирующих выплат оценочные листы и протоколы составлялись не в полном объеме по деятельности работников. Основная часть стимулирующих выплат производилась на основании приказа директора МБУК «Шумячская ЦКС», без оценочных баллов, что является нарушение Положения** **по распределению стимулирующей части фонда оплаты труда работникам МБУК «Шумячская ЦКС» утвержденное приказом директора МБУК «Шумячская ЦКС» от 12.01.2019г. (с последующими изменениями).**

**3.3** В ходе проверки Комиссией было так же установлено, что в одном приказе по начислению **стимулирующих выплат которые производились на основании приказа директора МБУК «Шумячская ЦКС», без оценочных баллов** оговаривается несколько показателей оценки результатов работы работника, и прописана общая сумма на несколько видов надбавок и доплат.

 **В связи с чем Контрольно-ревизионной комиссии не представляется возможность проверить правильность начисления стимулирующих выплат сотрудникам МБУК «Шумячская ЦКС» за проверяемый период.**

**4. В ходе проверки Комиссией установлено**, что в МБУК «Шумячская ЦКС» **не вносились изменения в график отпусков**, работникам которым был перенесен отпуск на другой срок, а также не представлены заявления работников о перенесении отпуска на другой срок.

 График отпусков обязателен как для работодателя, так и для работника (часть вторая статьи 123 ТК РФ). График отпусков является документом, в ходе реализации которого в силу обоюдных договоренностей фактически могут вноситься изменения. При этом он является гарантом для обеих сторон в случае, если договоренности достичь не удается, - обе стороны придерживаются установленного графика отпусков.

 Для перенесения отпуска на другой период работник должен написать заявление о перенесении отпуска. При этом **в заявлении необходимо указать**: на какой период был запланирован ежегодный оплачиваемый отпуск; на какой период работник хочет его перенести; по какой причине работник обращается к работодателю за переносом отпуска.

 На основании заявления работника работодатель издает приказ о перенесении отпуска.

 В соответствии с приказом о перенесении отпуска кадровая служба вносит изменения в график отпусков, утвержденный на текущий год.

**5. При проверке Книги приказов по кадрам Комиссией установлено:**

5.1Согласно приказов №29к от 28.02.2023г., №143к от 25.08.2023г., №146к от 31.08.2023г., работникам МБУК «Шумячская ЦКС» была оказана материальная помощь «в связи с тяжелым материальным положением семьи». В ходе проверки работодателем не были представлены документы подтверждающие тяжелое материальное положение выше указанных работников. Тяжелое материальное положение предполагает низкий уровень имущественной обеспеченности работника (его семьи) при котором удовлетворение минимальных потребностей становится невозможным или крайне затруднительным.

 **В результате чего Комиссия квалифицирует сумму 27 000,00 руб., как неправомерно начисленную и выплаченную.**

**5.2 Согласна приказа №177к от 14.12.2023г.** работникам МБУК Шумячская ЦКС» была выплачена выплата в виде премии «по итогам работы за 2023г.» на общую сумму 76 000,00 руб.

**Контрольно-ревизионная комиссия квалифицирует данную сумму 76 000,00 руб., как неправомерно начисленную и выплаченную, так как такая выплата производится по итогам**  **прошедшего**  **месяца, квартала, года.**

**6. В ходе проверки трудовых договоров заключенных МБУК «Шумячская ЦКС» и работниками учреждения Комиссией установлено: при проверке трудового договора №47 от 01.05.2007г. установлено, что согласно п.2 работник принят на работу с 01.05.2007г. , согласно п.3 дата окончания работы 01.05.2009г.**

**Однако Комиссией выявлено, что в проверяемом периоде работник указанный в акте является художественным руководителем Надейковичского СДК. Дополнительного соглашения на продление трудового договора №47 от 01.05.2007г. с данным работником Комиссии не представлено, что является нарушением ст. 56 ТК РФ.**

**7. При проверке записки-расчета при прекращении трудового договора с работником учреждения Комиссией установлено: работником бухгалтерии не верно указан расчетный период при расчете компенсации за неиспользованный отпуск. В результате чего недоплата составляет в сумме 1 791,86 руб.**

 **8. В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 №52н** в карточках-справках ф. 0504417 не проставляется образование работников МБУК «Шумячская ЦКС».

**Все вышеперечисленные недостатки, выявленные в ходе проверки, говорят о недостаточном контроле со стороны: начальника Отдела по культуре и спорту Администрации муниципального образования «Шумячский район» Смоленской области, директора МБУК «Шумячская ЦКС».**

 **В результате проведенной проверки финансово-хозяйственной деятельности  Муниципального бюджетного учреждения культуры «Шумячская клубная система» установлено следующее:**

**- нарушение ст. 56 ТК РФ;**

**-нарушение ст.123 ТК РФ;**

**-нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015г. №52н;**

**-не правомерное использование бюджетных средств в сумме 8 399,30 руб.;**

**-не представлено Положение «О предоставлении платных услуг и иной, приносящей доход деятельности, учреждениями культуры МБУК «Шумячская ЦКС» на 2023г.;**

 **-не представлено Положение «Об оплате труда работников МБУК «Шумячская ЦКС» за 2023г.;**

 **-не представлено Положение «О выплатах стимулирующего характера к окладам , премирования и оказание материальной помощи работникам МБУК «Шумячская ЦКС» за 2023г.;**

 **-неправомерно начислена и выплачена работникам указанных в акте выплата в виде материальной помощи в связи тяжелым материальным положением на сумме 27 000,00 руб.;**

 **-неправомерно начислена и выплачена работникам учреждения указанным в акте выплата в виде премии «за работу по тогам года» на сумму 76 000,00 руб.;**

**-недоплата по начислению компенсации за неиспользованный отпуск в размере 1 791,86 руб.;**