## отчет

## о результатах контрольного мероприятия

### «Проверка целевого использования средств бюджета Федоровского городского поселения Тосненского муниципального района Ленинградской области, выделенных МКУК «Федоровский Дом культуры» в 2021 году на выплату заработной платы»

18.08.2022 год

**1.** **Основание для проведения контрольного мероприятия**: Устав Контрольно-счетного органа Федоровского городского поселения Тосненского района Ленинградской области, утвержденный решением совета депутатов от 19.10.2017 №16, пункт 7 Плана работы контрольно-счетного органа Федоровского городского поселения Тосненского района Ленинградской области, утвержденного распоряжением председателя КСО от 07.07.2022 №3-р

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

**2. Предмет контрольного мероприятия**: процесс использования средств бюджета Федоровского городского поселения Тосненского муниципального района Ленинградской области, выделенных МКУК «Федоровский Дом культуры» в 2021 году на выплату заработной платы

**3. Объект (объекты) контрольного мероприятия**: Муниципальное казенное учреждение культуры «Федоровский Дом культуры»

**4. Проверяемый период деятельности**: 2021 год

**5. Срок проведения контрольного мероприятия** с 14 июля по05 августа 2022 г.

**6. Цели контрольного мероприятия**:

анализ локальных нормативных актов учреждения, регулирующих вопросы формирования и использования фонда оплаты труда;

проверка кадрового делопроизводства;

анализ расходов учреждения на оплату труда и начислений на оплату труда;

проверка составления годовой отчетности.

**7. Краткая характеристика объекта проверки**

Муниципальное казенное учреждение культуры «Федоровский Дом культуры» Федоровского городского поселения Тосненского района Ленинградской области – полное наименование;

МКУК «Федоровский ДК» - краткое наименование;

Организационно-правовая форма – учреждение;

Тип учреждения – казенное;

Юридический адрес: 187021, Ленинградская область, Тосненский район, г.п Федоровское, ул. Шоссейная, д.7.

МКУК «Федоровский ДК» является муниципальным казенным учреждением культуры,некоммерческой организацией и не ставит извлечение прибыли основной целью своей деятельности.

Собственником имущества и Учреждения является Федоровское городское поселение Тосненского района Ленинградской области. Полномочия учредителя Учреждения от Федоровского городского поселения Тосненского района Ленинградской области осуществляет администрация Федоровского городского поселения Тосненского района Ленинградской области.

Основной целью деятельности Учреждения является удовлетворение культурных и духовных потребностей, развитие инициативы и реализация творческого потенциала населения в сфере культуры и досуга, развитие местного традиционного художественного творчества, участие в сохранении, возрождении и развитии народных художественных промыслов в поселении.

Виды деятельности Учреждения:

- Деятельность учреждений клубного типа, клубов, дворцов и домов культуры, домов народного творчества;

- Организация и проведение массовой физической культуры и спорта;

- Организация издательской деятельности (издание газет, книг, брошюр, буклетов, афиш, журналов.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, печать, бланки, штампы, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и неимущественные права, несет обязанности, выступает истцом и ответчиком в суде.

Имущество Учреждения находится в собственности Федоровского городского поселения Тосненского района Ленинградской области и закрепляется за Учреждением на праве оперативного управления.

Руководство деятельностью Учреждения осуществляет директор Изотова Татьяна Александровна (Приказ Комитета по культуре, делам молодежи, физической культуре и спорту Тосненского муниципального района Ленинградской области от 09.12.2003 № 400 лс «О переводе на должность»).

Главным бухгалтером является Павлова Татьяна Анатольевна (Приказ МКУК «Федоровский ДК» от 01.10.2002 № 23-к «О приеме на работу»).

**8. Результаты контрольного мероприятия.**

Проверка МКУК «Федоровский ДК» осуществлялась камеральнопо представленным документам, а так же информации, размещенной на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях (<https://bus.gov.ru/>), на сервисе «Предоставление сведений из ЕГРЮЛ/ЕГРИП» сайта ФНС России (<https://egrul.nalog.ru/index.html>)

Проверка законного использования средств бюджета Федоровского городского поселения Тосненского муниципального района Ленинградской области, выделенных МКУК «Федоровский Дом культуры» в 2021 году на выплату заработной проводилась в соответствии с нормативными правовыми актами федерального, регионального и муниципального уровней.

**9. Выводы**

Общий объем проверенных средств составляет**21 028 128,00 рублей.**

*По итогам проверки финансовых нарушений не установлено.*

Нарушения при формировании Учетной политики:

- Состав Учетной политики учреждения не соответствует требованиям, установленным п. 6 Инструкции № 157н (с 1 января 2019 года должны выполняться требования п. 9 ФСБУ «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», которые схожи с положениями п. 6 Инструкции № 157н).

- В нарушение пункта 6 подпункта 1 статьи 8 Закона № 402-ФЗ в период с 2018 г. по 2021 г. изменения требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете своевременно не отражаются в Учетной политике учреждения.

- С 01.01.2018 года в Российской Федерации действуют Федеральные стандарты бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, которые так же не нашли отражения в Учетной политике учреждения.

Нарушения при формировании Положения «О премировании, единовременных выплатах, и материальной помощи работникам МКУК «Федоровский ДК»:

- пунктом 3.1 Положения установлено, что премирование работников Учреждения устанавливается приказами в пределах фонда оплаты труда и размер выплат стимулирующего характера не ограничен, что нарушает принцип эффективности и обоснованности бюджетных расходов. Положением не определен минимальный и максимальный размер выплат стимулирующего характера;

- пунктом 5 Положения утверждены случаи оказания материальной помощи сотрудникам, однако предельный размер выплат не установлен, также не утвержден перечень документов оснований для назначения указанных в перечне выплат. Положение не содержит сведения об источниках финансирования установленных выплат.

**10. Предложения (рекомендации)**

1. Внести изменения в Учетную политику с учетом всех вышеизложенных замечаний.
2. Не допускать неэффективного использования денежных средств.
3. В положении «О премировании, единовременных выплатах, и материальной помощи работникам МКУК «Федоровский ДК»:

- определить минимальный и максимальный размер премий работников;

- установить предельный размер материальной помощи;

-утвердить перечень документов оснований для назначения материальной помощи.

4. Направить в главе Федоровского городского поселения Тосненского муниципального района Ленинградской области отчет о результатах контрольного мероприятия.

Приложение:

− Перечень законов и иных нормативных правовых актов, исполнение которых проверено в ходе контрольного мероприятия;

− Акт по результатам контрольного мероприятия на 13 л.Приложение

к Отчету от 18.08.2022г.

Перечень законов и иных нормативных правовых актов, исполнение которых проверено в ходе контрольного мероприятия

- Бюджетный кодекс Российской Федерации;

- Налоговый кодекс Российской Федерации;

- Гражданский кодекс Российской Федерации;

- Трудовой кодекс Российской Федерации;

- Кодекс административных правонарушений Российской Федерации; - - Федеральный закон от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления»;

- Федеральный закон от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях»;

- Указ Президента Российской Федерации от 07.05.2012 №597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политике»

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

- Постановление администрации Федоровского городского поселения Тосненского района Ленинградской области от 05.08.2020 №291 «Об утверждении Инструкции о системах оплаты труда в муниципальных казенных учреждениях Федоровского городского поселения Тосненского района Ленинградской области по видам экономической деятельности»