**Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности в муниципальном казенном учреждении «Районный организационно-методический центр культуры» муниципального образования Ленинградский район за период 2021 года.**

В соответствии со статьей 11 Положения о контрольно-счетной палате муниципального образования Ленинградский район, утвержденного решением Совета муниципального образования Ленинградский район от 28 октября 2011 года №60 (с изм. от 28.10.2021г. №76), планом проверок на 2022 год, на основании распоряжений контрольно-счетной палаты муниципального образования Ленинградский район от 09.12.2022г №20-р проведена проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности в муниципальном казенном учреждении «Районный организационно-методический центр культуры» муниципального образования Ленинградский район за период 2021 года.

 Объектом проверки является главный распорядитель бюджетных средств – отдел культуры администрации муниципального образования Ленинградский район (далее - Отдел) и подведомственное ему учреждение – муниципальное казенное учреждение «Районный организационно-методический центр культуры» муниципального образования Ленинградский район (далее – МКУ «РОМЦК»).

Предметом проверки являются учредительные документы, нормативные документы, трудовые договоры, должностные инструкции, первичные документы (журналы операций, карточки-справки по начислению заработной платы, приказы), платежные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская отчетность, бюджетная смета казенного учреждения и иные документы. Проверяемый период: с 01.01.2021 года по 31.12.2022 года.

 Проверяемый период: с 01.01.2021 года по 31.12.2021 года.

 Сроки проведения проверки: с 14 декабря по 23 декабря 2022 года.

 По результатам проверки составлен акт от 23.12.2022 г.

 В результате проверки выявлены следующее:

1. При проверке фактических расходов и расходов, предусмотренных бюджетной сметой учреждения, отклонений не установлено. Превышения над утвержденными лимитами бюджетных обязательств не установлено.

2. Учетная политика Казенного учреждения не соответствует требованиям ст.8 Закона № 402-ФЗ и разделу III Приказа №274н. В нарушение пункта 1.12 учетной политики учреждения и приказа №52н в «журналах операций расчетов по заработной плате» предоставленных за 2021 год отсутствует сама форма журнала операции (форма по ОКУД 0504071). В нарушении приказа Минфина России от 30.03.2015г. №52н с января 2021 года по октябрь 2021 года не использовалась утвержденная форма табеля учета использования рабочего времени (форма по ОКУД 0504421).

3. В нарушение Положения об оплате труда работников Казенного учреждения в расчете (обосновании) к бюджетной смете на оплату труда на 2021 год учтены выплаты стимулирующего характера, не указанные в штатном расписании. Штатным расписанием учреждения по состоянию на 01.01.2021г, утверждена должность ведущего методиста, не предусмотренная перечнем должностей работников основного персонала методического центра муниципального образования Ленинградский район.

6. При проверке должностных инструкций по должности ведущий методист и методист, установлены нарушения Единого квалификационного справочника № 251н, в части квалификационных требований. Трудовые договоры сотрудников содержат показатели и критерии выплат стимулирующего характера, не предусмотренные положением об оплате труда. В положении не указаны размер, порядок и условия предоставления «материальной помощи» и не указан перечень показателей, в связи с которыми назначаются выплаты стимулирующего характера, размер данной выплаты, порядок расчета и периодичность.

10. В нарушении ст. 136 ТК РФ заработная плата за первую половину месяца в 2021 году была выплачена не пропорционально отработанному времени, а фиксированной суммой.

 11. В нарушение Положения о стимулирующих и компенсационных выплатах работникам казенного учреждения, специалисту начислена и выплачена надбавка стимулирующего характера не за фактически отработанное время, в результате чего неправомерно выплачена данная доплата. Ведущему специалисту необоснованно недоначислена заработная плата за август 2021 года. Ведущему методисту персональный повышающий коэффициент был установлен на период, превышающий календарный год. Методисту не в полном объеме выплачена надбавка стимулирующего характера. Директору казенного учреждения начислена и выплачена стимулирующая надбавка без основания (распоряжение главы администрации муниципального образования не предоставлено).

 Представление о принятии мер по устранению нарушений и недостатков направлено в муниципальное казенное учреждение «Районный организационно-методический центр культуры» муниципального образования Ленинградский район и отдел культуры . Отчет по проверке направлен для ознакомления главе администрации муниципального образования Ленинградский район Ю.Ю. Шулико и председателю Совета муниципального образования Ленинградский район И.А. Горелко.