**Отчет №1**

**Контрольного мероприятия: «Проверка правильности начисления заработной платы в учреждениях культуры**

**МБУК «Культурно-досуговый центр Брасовского района»**

**и МБУК «Централизованная библиотечная система Брасовского района»**

28.02.2019 г.

Контрольно-счетной палатой Брасовского района проведено контрольное мероприятие **«Проверка правильности начисления заработной платы в учреждениях культуры МБУК «Культурно-досуговый центр Брасовского района» и МБУК «Централизованная библиотечная система Брасовского района».**

**Основание для проведения проверки**: Положение «О Контрольно-счетной палате Брасовского района, пункт 2.1.3. плана работы Контрольно-счетной палаты Брасовского района на 2019год, утвержденного Председателем Контрольно-счетной палаты №17-р от 27.12.2018 года.

**Цель проверки:** Проверка правильности начисления заработной платы в учреждениях культуры

**Предмет контрольно мероприятия**: Средства, направленные на выплату заработной платы с начислениями на нее работников учреждения культуры.

**Проверяемый период**: с 01 января 2017года по 31 декабря 2018 года.

**Проверка проведена** в период с 01 по 28 февраля 2019 года.

**В результате проверки установлено:**

Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Культурно-досуговый центр Брасовского района» (МБУК «КДЦ Брасовского района) и муниципальное бюджетное учреждение культуры «Централизованная библиотечная система Брасовского района (МБУК «ЦБС Брасовского района), действуют на основании Уставов, утвержденных постановлениями администрации Брасовского района от 19.08.2015 г. № 333, от 24.07.2015 № 303).

Учреждения являются некоммерческими бюджетными организациями.

В структуру МБУК «КДЦ Брасовского района» входят 19 структурных подразделений: Историко-краеведческий музей, Локотской парк культуры и отдыха, Локотской Дом культуры имени А.П.Менякина и 16 сельских домов культуры, в структуру ЦБС Брасовского района входят 20 структурных подразделений: Межпоселенческая библиотека им. Родичева, Брасовская центральная детская библиотека и 18 сельских библиотек.

Все обособленные структурные подразделения не являются юридическими лицами. Учреждениям культуры открыты лицевые счета в отделении № 6 Управления Федерального казначейства по Брянской области, закреплено имущество на праве оперативного управления.

Учредителем муниципальных бюджетных учреждений культуры является администрация Брасовского района.

Учреждения в своей деятельности руководствуются Конституцией Российской Федерации; Гражданским кодексом Российской Федерации; Федеральным Законом № 131-ФЗ от 06.10.2003 г. «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»; Законом от 07.02.92 №2300-1 (в редакции от 02.07.2013г. №185-ФЗ,) « О защите прав потребителей; «Основы законодательства Российской Федерации о культуре» в редакции от 23.12.2003 №186-ФЗ; «Инструкцией по учету платных услуг населению», утвержденной постановлением Госкомстата России от 24.09.92 №156 (в редакции письма Минэкономики Российской Федерации от 27.07.93 №мю-636/14-151 и Госкомстата № 10-0-1/246); Общероссийским классификатором услуг населению ок 002-93, утвержденным постановлением Госстандарта Российской Федерации от 28.06.93 №163, в редакции изм. № 13/2012 утв. Прил. Росстандарта от 12.12.2012 №1880-ст; [Закон](consultantplus://offline/ref=C2A32E68F78E33FDA83DF5004CC0F54FBB68A53300F06CA353C7409B589D7A6656EBC9E5175A089DAAF77BkFGEH)ом Брянской области от 7 апреля 1999 года N 23-З "О культурной деятельности на территории Брянской области", [законом](consultantplus://offline/ref=C2A32E68F78E33FDA83DF5004CC0F54FBB68A53300F166A35CC7409B589D7A6656EBC9E5175A089DAAF770kFGDH) Брянской области от 13 марта 2000 года N 10-З "О народных художественных промыслах в Брянской области, Указ губернатора Брянской области «Об установлении размера, утверждении Порядка и условий денежной выплаты компенсационного характера на оплату жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан; указами и распоряжениями Президента, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, нормативными правовыми актами Российской Федерации, Брянской области и муниципального образования «Брасовский район»:

1. Устав муниципального бюджетного учреждения культуры «Культурно-досуговый центр Брасовского района», утвержденный постановлением администрации Брасовского района № 333 от 19.08.2015 года; Устав МБУК «ЦБС Брасовского района», утвержденный постановлением администрации Брасовского района №303 от 24.07.2015 года.
2. Положение об оплате труда работников муниципальных учреждений культуры Брасовского района, утвержденное постановлением администрации Брасовского района № 352 от 26.10.2016 (с изменениями в редакции постановлений № 24 от 01.02.2017г, № 178 от 16.06.2017г, № 348 от 19.09.2017г., № 543 от 29.12.2017года.;
3. Положение о порядке и условиях применения стимулирующих выплат работников МБУК «ЦБС Брасовского района», утвержденное Приказом МБУК «ЦБС Брасовского района» №1-б от 24.01.2017г.

и другие нормативные акты.

Оплата труда в проверяемом периоде осуществлялась на основании Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений культуры Брасовского района, утвержденного постановлением администрации Брасовского района № 352 от 26.10.2016 (с изменениями в редакции постановлений № 24 от 01.02.2017г, № 178 от 16.06.2017г, № 348 от 19.09.2017г., № 543 от 29.12.2017года).

**При проверке установлено:**

* 1. *В ходе выборочной проверки предоставленных штатных расписаний выявлены расхождения с приказами в части установлении доплат за стаж. При изменении доплат за стаж, а также в случае изменения других надбавок и доплат, необходимо своевременно вносить изменения в штатное расписание.*
  2. *В МБУК «КДЦ Брасовского района» выявлено неправомерное использование бюджетных средств при начислении заработной платы в связи с нарушением трудового законодательства – излишне выплаченные средства (переплата) составили* ***41481,02*** *руб. в том числе: в 2017 году в сумме* ***17659,60*** *рублей, в 2018 году в сумме* ***23821,42*** *рублей; - недоначислена заработная плата в 2018году в сумме 2414,4 рублей, в том числе:*
* *В нарушение п. 4.1.1 Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений культуры Брасовского района, заведующему сектором постановочной части «КДЦ Брасовского района» производились неправомерно выплаты, как молодому специалисту за период с июля 2017горда по май 2018года. Сумма выплаты составила* ***35506,60******рублей*** *(в 2017году – 17659,60 рублей, в 2018году – 17847,0 рублей). Вышеуказанное нарушение расценивается как неправомерное использование бюджетных средств.*
* *В нарушение п.4.1.4. Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений культуры Брасовского района в части установления и выплаты надбавок за выслугу лет выявлено:*

*- художественному руководителю Глодневского СДК МБУК «КДЦ Брасовского района» необходимо было установить надбавку за выслугу лет в размере 10% должностного оклада 585 рублей в месяц с 01.06.2018г. (при стаже работы в культуре 1 год). В августе 2018 года произведено начисление надбавки за выслугу лет в размере 585 рублей и перерасчет надбавки за июль 2018г в размере 585 рублей, июнь 2018г в перерасчет не включен. Таким образом, в нарушение п.4.1.4. Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений культуры за июнь 2018года недоначислено* ***585,0*** *рублей;*

*- заведующему хозяйством МБУК «КДЦ Брасовского района» необходимо было установить надбавку за выслугу лет в размере 15% должностного оклада 1372,05 рублей в месяц с 01.09.2018г. (при стаже работы в культуре 5 лет). Проверкой установлено, что за период сентябрь-декабрь 2018 года надбавка за выслугу лет составила 3658,8 рублей (914,7 руб. \*4 месяца), т.е 10% от оклада, а должна была составить 5488,2 рублей (1372,05 рублей\*4 месяца). Таким образом, в нарушение п.4.1.4. Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений культуры за период сентябрь - декабрь 2018года недоначислено* ***1829,40*** *рублей.*

*-заведующему музеем «КДЦ Брасовского района», согласно штатного расписания на 01.01.2018год, установлена надбавка за выслугу лет в размере 15% должностного оклада или 2230,8 рублей, тогда как право на установление надбавки в таком размере должно было наступить только с 01.10.2018 года (при стаже работы 5 лет). В личном деле Приказ о назначении надбавки в размере 15 % должностного оклада отсутствует. Таким образом, в нарушение п.4.1.4. Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений культуры за период с января по сентябрь 2018года начислена и выплачена сумма доплаты за выслугу лет в размере 17923,02 руб. (январь – 2099,58 руб, февраль – 2230,8 руб., март – 2230,80 руб., апрель- 2230,80 руб., май – 2230,80 руб., июнь – 2230,80 руб., июль 1274,74 руб., август – 1163,90 руб., сентябрь – 2230,8 руб.), а должна была быть выплачена в размере 11948,6 рублей (январь- 1399,70 руб., февраль – 1487,20 руб., март – 1487,20 руб., апрель – 1487,20 руб., май – 1487,20 руб, июнь – 1487,20 руб., июль – 849,80 руб., август – 775,9 руб., сентябрь – 1487,20 руб.). Сумма переплаты составила 5974,42 рубля. Соответственно выплата в размере* ***5974,42*** *рубля расценивается как неправомерное использование бюджетных средств.*

*В МБУК «ЦБС Брасовского района» выявлено неправомерное использование бюджетных средств при начислении заработной платы в связи с нарушением трудового законодательства - недоначислена заработная плата в 2017году в сумме 1508,75 рублей, в том числе:*

* *В нарушение п.4.1.4. Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений культуры Брасовского района в части установления и выплаты надбавок за выслугу лет выявлено:*

*- библиографу Брасовской центральной детской библиотеки МБУК «ЦБС Брасовского района» необходимо было установить надбавку за выслугу лет в размере 10% должностного оклада 610,0 руб в месяц с 01.04.2017г. (при стаже работы в культуре 10 лет). Проверкой установлено, что за период апрель - июнь 2017 года надбавка за выслугу лет составила 915,0 рублей (305,0 руб \*3 месяца), т.е 5% от оклада, а должна была составить 1830,0 рублей (610 рублей\*3 месяца). Таким образом, в нарушение п.4.1.4. Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений культуры Брасовского района за период апрель - июнь 2017года недоначислено* ***915,0*** *рублей;*

*- заведующей Красноколодецкой сельской библиотеки МБУК «ЦБС Брасовского района» необходимо было установить надбавку за выслугу лет в размере 30% должностного оклада 1781,25 рублей в месяц с 01.08.2017г. (при стаже работы в культуре 15 лет). Проверкой установлено, что за август 2017 года надбавка за выслугу лет составила 1187,50 рублей т.е 20% от оклада, а должна была составить 1781,25 рублей. Таким образом, внарушение п.4.1.4. Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений культуры Брасовского района за август 2017года недоначислено* ***593,75*** *рублей.*

*3. В нарушение с п.4.1. Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений культуры Брасовского района в части установления и выплат стимулирующего характера установлено:*

*- В МБУК «ЦБС Брасовского района» разработано и утверждено Положение о порядке и условиях применения стимулирующих выплат работников МБУК «ЦБС Брасовского района», утвержденное Приказом МБУК «ЦБС Брасовского района» №1-б от 24.01.2017г. Положение разработано без учета критериев, в учреждении не должно быть рекомендуемых показателей (до 30%, … до 50%) т.е. при установлении надбавок должен быть четко определен процент установления той или иной надбавки, по соответствующим критериям.*

*В нарушение п. 4.1. Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений культуры Брасовского района, выплаты стимулирующего характера распределены без учета критериев, позволяющих оценить результативность и качество работы, определения качественных и количественных показателей для каждой конкретной стимулирующей выплаты, при достижении которых данные выплаты производятся, тем самым нарушая принцип поощрения инициативных и творческих работников, повышения мотивации работников Учреждений к высокой результативности и качеству труда.*

*- Положение о порядке премирования работников МБУК «КДЦ Брасовского района» отсутствует.*

*- Форма приказа не соответствует требованиям: количество членов вместе с председателем комиссии (руководителем) должно быть нечетным, иначе мнение членов может разделиться, голоса разделяться поровну и решение принято не будет. Минимальное количество человек в составе комиссии должно составлять не меньше трех. Кроме того в приказах не отражено утратил ли юридическую силу предыдущий приказ, по каким критериям будет происходить распределение стимулирующих надбавок и каким документом оформлено заседание комиссии.*

*- Протоколы комиссии по распределению стимулирующих выплат подписываются председателем и членами комиссии. В протоколах Учреждения за 2017 -2018гг. отсутствует информация о разделах:*

* *«Слушали», где указываются ФИО и должности выступавших, кратко излагаются основные тезисы их выступлений, которые должны отражать информацию о фонде к распределению, размерах выплат конкретным работникам, результаты их работы, достижение ключевых показателей эффективности и т.д.;*
* *«Выступили», где приводятся тезисы других участников заседания, которые посчитали необходимым высказать своё мнение, также с указанием ФИО и должностей. В данном разделе протокола должны быть зафиксированы выступления членов коллектива, которые не согласны с распределением фонда и размером стимулирующих выплат.*
* *Проголосовали «За», «Против», «Воздержились»*
* *«Решили»*

*Одновременно с этим, нарушением является и то, что в протоколах вместо слова «решили» присутствует слово «приказываю». К протоколам подшиты приказы о поощрении работников, но подписи в графе: «с приказом ознакомлен» - отсутствуют.*

*В нарушение п. 4.1. Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений культуры Брасовского района, выплаты стимулирующего характера распределены без учета критериев, позволяющих оценить результативность и качество работы, определения качественных и количественных показателей для каждой конкретной стимулирующей выплаты, при достижении которых данные выплаты производятся, тем самым нарушая принцип поощрения инициативных и творческих работников, повышения мотивации работников Учреждений к высокой результативности и качеству труда.*

*Учреждением не определены критерии оценки качества труда работников, позволяющие объективно производить распределение стимулирующего фонда оплаты труда учреждения.*

*- Неправомерное распоряжение бюджетными средствами Учреждений культуры в части назначения стимулирующих выплат в 2017г составило 51000,0 рублей, в 2018г составило 8000,0 рублей, в том числе:*

*- В нарушение п. 2.5. Положения о Порядке и условиях применения стимулирующих и других выплат, осуществляемых из стимулирующей части фонда оплаты труда, работникам муниципальных бюджетных учреждений культуры Брасовского района, утвержденного приказом Отдела культуры и туризма администрации Брасовского района от 22.09.2016года №12-п., в личном деле заведующего историко-краеведческого музея имеются Приказы об объявлении замечания от 25.05.2018 № 21-од и от 27.06.2018г. № 375, Приказ об объявлении выговора от 06.07.2018г. № 452 вместе с тем в этот же период Приказ от 31.05.2018 №331-б, от 29.06.2018г №145, от 31.07.2018г № 520 установлены поощрения в размерах 2500,0 руб., 4000,0 руб. и 1500,0 руб. соответственно. Приказы о снятии дисциплинарных взысканий в личном деле отсутствуют. Таким образом, в нарушение п. 2.5. Положения о Порядке и условиях применения стимулирующих и других выплат, осуществляемых из стимулирующей части фонда оплаты труда, работникам муниципальных бюджетных учреждений культуры Брасовского района, поощрения в размере* ***8000,0*** *рублей расцениваются как неправомерное расходование бюджетных средств.*

*- В нарушение пункта 5.5. Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений культуры Брасовского района, директору МБУК «КДЦ Брасовского района» стимулирующие выплаты осуществлялись на основании приказов самого директора, а не по распоряжению учредителя - администрации района. Так, на основании приказа № 143 от 11.05.2017г выплачена стимулирующая надбавка за апрель 2017года в размере 27000,0 рублей, на основании приказа 225 от 31.05.2017г выплачена стимулирующая надбавка за май в размере 4000,0 рублей, на основании приказа № 313 от 30.06.2017г выплачена стимулирующая надбавка за июнь в размере 4000,0 рублей, на основании приказа 421 от 31.07.2017г выплачена стимулирующая надбавка за июль в размере 2000,0 рублей, на основании приказа 541 от 31.08.2017г выплачена стимулирующая надбавка за август в размере 3000,0 рублей, на основании приказа 660 от 29.09.2017г выплачена стимулирующая надбавка за сентябрь в размере 3000,0 рублей, на основании приказа 719 от 31.10.2017г выплачена стимулирующая надбавка за октябрь в размере 4000,0 рублей, на основании приказа 804 от 30.11.2017г выплачена стимулирующая надбавка за ноябрь в размере 4000,0 рублей. Общая сумма назначенной и выплаченной стимулирующей надбавки за 2017 году составила 51000,0 рублей. Таким образом, в нарушение п.5.1. Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений культуры Брасовского района, поощрения в размере* ***51000,0*** *рублей, расцениваются как неправомерное расходование бюджетных средств.*

**Анализируя допущенные в учреждениях культуры нарушения в сфере оплаты труда можно сделать вывод, что причиной их является использование не в полном объеме работниками учреждений нормативно-правовых актов, регулирующих оплату труда в учреждениях культуры Брасовского района, а также невнимательность при исполнении должностных обязанностей установленных систем оплаты труда.**

**Предложения:**

* + - 1. Соблюдать трудовое законодательство и иные правовые акты, содержащие нормы трудового права, локальные нормативные акты, условия соглашений и трудовых договоров, вести кадровую документацию в установленном порядке.
      2. Не допускать нарушений требования при составлении Приказов, Протоколов о распределении стимулирующих надбавок.

3. Разработать и принять нормативные акты в части распределения стимулирующих выплат с учетом критериев, позволяющих оценить результативность и качество его работы, на определенный период в течение соответствующего календарного года.

4. МБУК «ЦБС Брасовского района» устранить нарушения в части неправомерного использования бюджетных средств: произвести перерасчет и доначислить заработную плату работникам в сумме 1508,75 рублей, принять действенные меры по недопущению в дальнейшем отмеченных недостатков.

МБУК «КДЦ Брасовского района» устранить нарушения в части неправомерного использования бюджетных средств: восстановить в бюджет излишне перечисленные средства в сумме **100481,02** руб. в том числе: в 2017 году в сумме **68659,60** рублей, в 2018 году в сумме **31821,42** рублей; произвести перерасчет и доначислить заработную плату работникам в сумме 2414,4 рублей, принять действенные меры по недопущению в дальнейшем отмеченных недостатков.

5. Принять меры к привлечению работников, допустивших установленные в ходе проверки нарушения, к ответственности в соответствии с действующим законодательством РФ.

1. О результатах рассмотрения настоящего представления и принятых мерах необходимо проинформировать Контрольно-счётную палату Брасовского района до 29 марта 2019года.

Инспектор КСП Брасовского района Ю.А.Лушникова