**Информация**

**о результатах контрольного мероприятия**

**«Проверка правомерности выплаты заработной платы отдельным категориям сотрудников МБУК «Тбилисский РДК», совмещающих другие должности, за период 2018-2019 годы. Законность и обоснованность закупки товаров, работ, услуг за 2019 год»**

На основании ст. 9 Федерального закона от 7 февраля 2011 № 6-ФЗ, письмо главы муниципального образования Тбилисского района от 14.02.2020 года №139-1226/20-1-5.1, распоряжение председателя контрольно-счетной палаты муниципального образования Тбилисский район от 18.02.2020 года №3-П проведено контрольное мероприятие **«**Проверка правомерности выплаты заработной платы отдельным категориям сотрудников МБУК «Тбилисский РДК», совмещающих другие должности, за период 2018-2019 годы. Законность и обоснованность закупки товаров, работ, услуг за 2019 год.»

Учреждение является некоммерческой организацией, созданной для удовлетворения общественных потребностей в результатах его деятельности по развитию деятельности в сфере культуры и искусства, путем осуществления функций некоммерческого характера. Основные виды деятельности определены п. 2.3 Устава, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Тбилисский район от 29.12.2010 № 1570.

Организацию и ведение бухгалтерского учета осуществляет Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия образовательных учреждений Тбилисского района» согласно заключенного договора.

В ходе проверки установлено следующее.

Начисление заработной платы производится на основании положения об оплате труда и штатного расписания.

Штатное расписание от 30.12.2017 г. на 2018 год, утверждено руководителем и согласованное с начальником отдела культуры администрации муниципального образования Тбилисский район Морозовой Н.Т. (согласованное и председателем профсоюзного комитета Микляевой Т.И.) в количестве 53единицы с месячным фондом оплаты труда в сумме 732554,86 рублей. В течении 2018 года шесть раз вносились изменения в части увеличения штата на 0,5 единицы и увеличения месячного фонда оплаты труда.

Штатное расписание от 09.01.2019 г. на 2019 год, утверждено руководителем и согласованное с начальником отдела культуры администрации муниципального образования Тбилисский район Морозовой Н.Т. в количестве 53,5единицы с месячным фондом оплаты труда в сумме 797809,04 рублей. В течении 2019 года изменения не вносились.

Порядок и размеры выплаты заработной платы, компенсационных выплат, выплат стимулирующего характера регламентирован Положением «Об оплате труда и материальном стимулировании работников МБУК «Тбилисский РДК», утверждённым директором Учреждения (Щедриной Е.В.) и согласованным председателем профсоюзного комитета (Микляевой Т.И., приложение № 2 к коллективному договору МБУК «Тбилисский РДК» от 22.05.2017 года, с учетом изменений от 15.11.2019 года).

В соответствии с вышеуказанными Положением, оплата труда работников Учреждения регулируется приказами директора и иными локальными нормативными актами, принимаемыми в соответствии с трудовым законодательством, а именно:

- постановлением главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 17.11.2008 г. № 1152 «О введении отраслевых систем оплаты труда работников государственных учреждений Краснодарского края» (в редакции изменений от 29 января 2019 г. №19);

- постановлением главы администрации МО Тбилисский район от 01.12.2008 г. № 1226 «О введении отраслевой системы оплаты труда работников муниципальных бюджетных учреждений культуры и образовательных учреждений, подведомственных отделу культуры администрации МО Тбилисский район» (в редакции изменений от 25.08.2014 № 763);

- постановлением главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 9 октября 2017 г. № 764 "Об индексации базовых окладов (базовых должностных окладов), базовых ставок заработной платы работников государственных учреждений Краснодарского края, перешедших на отраслевые системы оплаты труда";

- постановлением главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 29 января 2019 г. № 19 "О повышении базовых окладов (базовых должностных окладов), базовых ставок заработной платы работников государственных учреждений Краснодарского края, перешедших на отраслевые системы оплаты труда, и о внесении изменения в постановление главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 17 ноября 2008 года № 1152 "О введении отраслевых систем оплаты труда работников государственных учреждений Краснодарского края";

- постановлением администрации МО Тбилисский район от 27.12.2017 № 1320 «О внесении изменений в постановление главы МО Тбилисский район от 1 декабря 2008 года № 1225 «О введении отраслевых систем оплаты труда работников муниципальных учреждений МО Тбилисский район»;

- постановлением администрации МО Тбилисский район от 22.04.2019 № 334 «О повышении базовых окладов (базовых должностных окладов), базовых ставок заработной платы работников муниципальных учреждений МО Тбилисский район, перешедших на отраслевые системы оплаты труда и о внесении изменений в постановление главы МО Тбилисский район от 1 декабря 2008 года № 1225 «О введении отраслевых систем оплаты труда работников муниципальных учреждений МО Тбилисский район».

Стимулирующие выплаты осуществляются на основании положения о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда между работниками МБУК «Тбилисский РДК». Распределением сумм наделена экспертная комиссия, которая действует на основании Положения об экспертной комиссии по оценке труда и определению размера стимулирующих выплат работникам МБУК «Тбилисский РДК». Экспертная комиссия рассматривает предоставленные сводные отчеты (аналитические справки), характеризующие эффективность и результативность работы работников учреждения; организует и проводит экспертизу деятельности работников учреждения по разработанной и утвержденной системе критериев для распределения поощрительных выплат по результатам труда в учреждении. Члены экспертной комиссии рассматривают материалы по самоанализу деятельности работников в соответствии с утвержденными критериями и по форме (оценочный лист), утвержденными приказом директора и принимают решение по установлению размера надбавки или отказе.

В ходе проверки установлено, что в МБУК «Тбилисский РДК» создано 19 клубных формирований.

Организация культурно-досугового процесса осуществляется в соответствии с планом работы на 2018-2019 годы и расписанием занятий. Занятия проводятся по группам, индивидуально или по коллективам.

В ходе проверки были посещены кружковые занятия, проверены журналы, планы кружковых занятий. Кружки работают, согласно расписанию занятий.

Организация внутреннего контроля возлагается на директора, а непосредственный контроль – на заведующую отделом народного творчества. Осуществление внутреннего контроля рекомендуется проводить по следующим показателям (приказ о назначении на должность заведующей отделом народного творчества от 09.01.2018 № 2-ПУ):

- комплектование групп, осуществляющих занятия;

- посещаемость занятий в соответствии с расписанием, утвержденным директором организации;

- выполнение требований программ художественной подготовки, качество знаний, навыков и умений по избранной художественной специализации, плановых заданий и планируемого результата;

- содержание и эффективность тренировочных занятий и т.д.

В ходе проверки установлено отсутствие контроля за организацией проведения занятий. В представленных журналах кружковых занятий отсутствуют отметки о проведенном контроле.

Контрольно-счетной палатой проверены приказы по выплатам заработной платы работникам МБУК «Тбилисский РДК» за выполнение работы по внутреннему совмещению за 2018-2019 годы, заявления работников, табеля учета рабочего времени, расчетно-платежные ведомости, лицевые счета работников, совмещающих должности.

В ходе проверки выявлено, что в нарушение п. 2.3 приказа Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 30 марта 2011 г. № 251н "Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел "Квалификационные характеристики должностей работников культуры, искусства и кинематографии":

- делопроизводитель структурного подразделения «РДК Административный отдел», не имеющая специального образования по вокалу, осуществляла совмещение должности хормейстера народного фольклорного хора «Истоки» с объемом работы 0,5 ставки с 24 января 2018 года за что произведена доплата в сумме 80079,78 рублей. С 13 июня 2019 года получила за совмещение должности хормейстера образцового вокального ансамбля «Купырёк» в сумме 42958,32 рубля, тогда как ансамбль «Купырёк» не осуществляет деятельность с апреля 2019 года ввиду отсутствия руководителя;

- билетный кассир также не имеющая специального образования по вокалу, осуществляла совмещение должности хормейстера народного фольклорного хора «Сохрани песню» с объемом работы 0,5 ставки с 24 августа 2018 года за что ей произведена доплата в сумме 73556,88 рублей.

Следует отметить, что во время проведения проверки 20.02.2020 года контрольно-счетная палата посетила репетиции (по расписанию) фольклорного хора «Сохрани песню», оформленный по совместительству хормейстер отсутствовал на репетиции.

Также установлено, что:

- получали доплату за совмещение должности руководителя кружка, который отсутствует в расписании занятий и в плане работы. Незаконно выплачено в 2018 году в сумме 53507,92 рубля, в 2019 году в сумме 59584,31 рубль;

- не имеющая специального образования по вокалу, осуществляла совмещение должности хормейстера народного фольклорного хора «Сохрани песню» с объемом работы 0,5 ставки в 2018-2019 годах, за что ей произведена доплата за 2018 год в сумме 73550,11 рублей, за 2019 год в сумме 76744,25 рублей;

- не имеющая специального образования по вокалу, осуществляла совмещение должности хормейстера народного фольклорного хора «Купырёк» с объемом работы 0,5 ставки, за что ей произведена доплата за 2018 год в сумме 6842,5 рублей, за 2019 год в сумме 77026,89 рублей, тогда как ансамбль «Купырёк» не осуществляет деятельность с апреля 2019 года ввиду отсутствия руководителя.

*Данные нарушения относятся к нецелевому использованию бюджетных средств по ст. 306.4 Бюджетного Кодекса РФ.*

Контрольно-счетная палата также считает необходимым отметить, что в соответствие с приказом Министерства культуры РФ от 30 декабря 2015 г. № 3448 «Об утверждении типовых отраслевых норм труда на работы, выполняемые в культурно-досуговых учреждениях и других организациях культурно-досугового типа» должность билетного кассира вводится при наличии в государственном задании (платных) культурно-массовых мероприятий.

*Заработная плата кассиру выплачивалась не за счет средств, поступивших от платных услуг по продаже билетов, а за счет средств бюджета, выделенных на муниципальное задание, что является неэффективным расходованием бюджетных средств, необоснованно запланированных в составе муниципального задания на заработную плату кассиру. Таким образом, ущерб бюджету составил в сумме 640662,95 рублей, в том числе за 2018 год - 338519,94 рублей, за 2019 год- 302143,01 рублей.*

**Проверка законности и обоснованности закупки товаров, работ, услуг МБУК «Тбилисский РДК за 2019 год»**

Учреждение, являясь бюджетным, осуществляет закупки товаров, работ, услуг в соответствии со статьей 15 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее по тексту - Федеральный закон № 44-ФЗ).

На основании пунктов 6, 7 статьи 3 Федерального закона № 44-ФЗ учреждение является заказчиком.

Положения статьи 38 Закона предусматривают, что в случае, если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (далее - контрактный управляющий).

Приказом от 11 августа 2017 года № 145-ОД «О назначении контрактного управляющего», контрактным управляющим назначена Лактина Виктория Викторовна, имеющая дополнительное профессиональное образование в сфере закупок.

В ходе проведения проверки установлено, что закупки осуществляемые путём проведения электронных аукционов, запроса котировок, запроса предложений – в проверяемом периоде не осуществлялись.

В проверяемом периоде с единственным поставщиком заключено 134 контрактов, на общую сумму 12449,0 тыс. рублей, из них:

- по п.1 ч.1 ст.93 – 1 контракт на общую сумму 11,0 тыс. рублей;

- по п.4 ч.1 ст.93 - 87 контрактов на общую сумму 1973,0 тыс. рублей ;

- по п.5 ч.1 ст.93 - 38 контрактов на общую сумму 5856,0 тыс. рублей;

- по п.8 ч.1 ст.93 ( закупки по теплоснабжению, водоотведение и т.п.), 5 контрактов на общую сумму 779,0 тыс. рублей ;

- по п.29 ч.1 ст.93 (закупки по энергосбережению), 1 контракт на общую сумму 536,0 тыс. рублей;

- по п.17 ч.1 ст.93 (закупки по концертной деятельности), 3 контракта на общую сумму 3294,0 тыс. рублей.

Закупки производились в соответствии с информацией, включенной в планы-графики на 2019 год, отвечающие требованиям ч.3 ст.21 Федерального закона № 44-ФЗ.

Закупки, не предусмотренные планами-графиками на 2019 год Заказчиком не осуществлялись.

Расшифровки к планам ФХД о внесении изменений имеются, согласованы с заместителем главы муниципального образования Тбилисский район, начальником финансового управления. Т.ж. имеются письма на главу муниципального образования Тбилисский район с просьбой заключить контракт с тем или иным поставщиком товаров, работ, услуг. Виза главы имеется на всех письмах. Однако заявленной потребности (необходимости) к приобретаемым товарам к планам ФХД не приложено.

По закупкам проверяемых в данном периоде прошла оплата в сроки установленными контрактами. Заключенных и неоплаченных контрактов не выявлено.

Приобретенные товарно-материальные ценности отражены в бухгалтерском учете.

**По результатам проверки контрольно-счетная палата выявила следующие нарушения:**

1. Статьи 306.4 Бюджетного Кодекса РФ в части нецелевого расходования бюджетных средств на выплату заработной платы за совмещение 5 работникам за 2018 год в сумме 287537,19 рублей, за 2019 год в сумме 333942,39 рублей.

2. Статьи 34 Бюджетного Кодекса РФ в части неэффективного расходования бюджетных средств на выплату заработной платы кассиру за счет средств бюджета, выделенных на муниципальное задание за 2018 год в сумме 338519,94 рублей и за 2019 год в сумме 302143,01 рублей.

Контрольно-счетной палатой подготовлены предложения:

1. Вернуть в бюджет муниципального образования Тбилисский средства в размере выплаченной заработной платы кассиру за счет средств бюджета, выделенных на муниципальное задание за 2018 год в сумме 338519,94 рублей и за 2019 год в сумме 302143,01 рублей за счет средств, поступающих от предоставления платных услуг.

2. Взыскать в бюджет муниципального образования Тбилисский район бюджетные средства, незаконно выплаченные в виде доплаты за совмещение должностей в общей сумме 621479,58 рублей.

3. Подготовить распорядительный документ в целях обеспечения контроля за организацией проведения кружков в МБУК «Тбилисский РДК».

Руководителю отделу культуры рекомендовано:

1. Провести аттестацию работников МБУК «Тбилисский РДК» по уровню их квалификации с соответствие с приказом Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 30 марта 2011 г. № 251н "Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел "Квалификационные характеристики должностей работников культуры, искусства и кинематографии";

2. Производить выплату заработной платы:

- по творческим работникам, не выше средне сложившейся заработной платы творческих работников;

- по обслуживающему персоналу, не выше средне сложившейся заработной платы обслуживающего персонала,

в соответствии с производимыми отделом культуры расчетами показателя средней заработной платы по МБУК «Тбилисский РДК» в разрезе категории работников (творческий и обслуживающий персонал).