

УТВЕРЖДАЮ
Председатель Контрольно-счетной
палаты Бакcharского района
А.Е.Кузнецова
«31» июля 2020г. (Приказ №14-д)

ОТЧЕТ
О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ:

«Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных для формирования фонда оплаты труда в МБУК «Бакcharская межпоселенческая централизованная клубная система» за 2019год»

Основание для проведения контрольного мероприятия: Решение Думы Бакcharского района от 25.08.2011г №333 «Об утверждении положения о Контрольно-счетной палате Бакcharского района», п. 13 плана работы Контрольно-счетной палаты Бакcharского района на 2020 год, приказ председателя Контрольно-счетной палаты Бакcharского района от 13.04.2020г. № 10-д.

1. Объект контрольного мероприятия: Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Бакcharская межпоселенческая централизованная клубная система». Сокращенное наименование МБУК «Бакcharская МЦКС».

2. Срок проведения контрольного мероприятия с 13.04.2020 г. по 11.06.2020 г.

3. Проверяемый период деятельности: 2019 г.

4. Цели контрольного мероприятия:

4.1. Анализ нормативных правовых актов, регулирующих оплату труда работников МБУК «Бакcharская МЦКС».

4.2. Проверка правильности составления смет доходов и расходов, анализ исполнения сметы расходов.

4.3. Штатное расписание МБУК «Бакcharская МЦКС», установление должностных окладов и надбавок к должностным окладам работников.

4.4. Анализ формирования фонда оплаты труда.

4.5. Трудовые договоры работников МБУК «Бакcharская МЦКС».

4.6. Карточки-справки по учету заработной платы и учет использования рабочего времени.

Краткая информация о деятельности объекта контрольного мероприятия

Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Бакcharская межпоселенческая централизованная клубная система» (далее - МБУК «Бакcharская МЦКС») является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета в финансовой отделе Администрации и в территориальном отделении Федерального казначейства, круглую печать со своим полным наименованием на русском языке и указанием его места нахождения, вправе иметь штампы, бланки со своим наименованием, собственную эмблему и другие средства индивидуализации.

В соответствии с пунктом 11 статьи 19 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ) к вопросам местного значения относится «создание условий для обеспечения поселений, входящих в состав муниципального района, услугами по организации досуга и услугами организаций культуры». Аналогичная норма установлена п. 22 ч. 1 ст. 8 Устава МО «Бакcharский район»: к вопросам местного значения Бакcharского района относится создание условий для обеспечения поселений, входящих в состав Бакcharского района, услугами по организации досуга и услугами организаций культуры. Для выполнения указанных полномочий органами местного самоуправления Бакcharского района учреждено Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Бакcharская межпоселенческая централизованная клубная система». Сокращенное наименование МБУК «Бакcharская МЦКС».

Учреждение является некоммерческой бюджетной организацией, имеет 18 структурных подразделений, которые не являются юридическими лицами, действуют на основании Устава и положений, утвержденных директором Учреждения.

Учредителем и собственником имущества Учреждения является муниципальное образование «Бакcharский район». Функции и полномочия Учредителя (собственника имущества) осуществляет Администрация Бакcharского района Томской области.

Юридический адрес и фактическое местонахождение: 636200, Томская область, село Бакchar, ул. Ленина, 55. Фактический адрес учреждения совпадает с юридическим адресом.

Должностные лица организации: директором является Хорошилова Валентина Федоровна назначенная распоряжением Администрации Бакcharского района от 29.11.2016 № 150.

Ведение бухгалтерского учета в учреждении осуществляется на основании учетной политики, утвержденной приказом, муниципального контракта №12 от 01.07.2018г. Для ведения бухгалтерского учета в МБУК «Бакcharская МЦКС» приказом руководителя учреждения №3/ОД-1 от 09.01.2019г утверждена Учетная политика организации, в которой поименованы приложения к Учетной политике, но не разработаны.

В ходе проведения проверки использованы документы, представленные должностным лицом МБУК «Бакcharская МЦКС» по запросу (исх. №27 от 06.04.2020г).

5. По результатам исследования представленных документов и информации установлено следующее:

5.1. Анализ нормативных правовых актов, регулирующих оплату труда работников МБУК «Бакcharская межпоселенческая централизованная клубная система».

В соответствии с п. 5 Положения об установлении систем оплаты труда работников областных государственных учреждений Томской области, утвержденного Постановлением Администрации Томской области от 31 марта 2008 года № 66а «О новых системах оплаты труда работников областных государственных учреждений (с изменениями на 17 апреля 2017 года)» размеры и условия осуществления выплат стимулирующего характера устанавливаются коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами, трудовыми договорами с учетом разрабатываемых в областном государственном учреждении показателей и критериев оценки эффективности труда работников этих учреждений.

В соответствии с трудовым законодательством регулирование трудовых отношений и иных непосредственно связанных с ними отношений может осуществляться путем заключения, изменения, дополнения работниками и работодателями коллективных договоров, соглашений, трудовых договоров. Коллективный договор - это правовой акт, который регулирует социально-трудовые отношения в организации или у индивидуального предпринимателя и заключается работниками и работодателем в лице их представителей (ст. 40 ТК РФ). Статьей 41 Трудового Кодекса РФ определены содержание и структура коллективного договора.

В коллективный договор могут включаться обязательства работников и работодателя в отношении, например, следующих вопросов (ч. 2 ст. 41 ТК РФ):

- 1) форм, систем и размера оплаты труда (абз. 2 ч. 2 ст. 41 ТК РФ);
- 2) выплата пособий, компенсаций (абз. 3 ч. 2 ст. 41 ТК РФ).

Так, в коллективном договоре могут быть определены случаи выплаты выходных пособий помимо перечисленных в Трудовом кодексе РФ и установлены повышенные размеры таких пособий, за исключением случаев, предусмотренных Трудовым кодексом РФ. Это следует из ч. 4 ст. 178 ТК РФ.

3) механизм регулирования оплаты труда с учетом роста цен, уровня инфляции, выполнения показателей, определенных коллективным договором (абз. 4 ч. 2 ст. 41 ТК РФ);

4) занятость, переобучение, условия высвобождения работников (абз. 5 ч. 2 ст. 41 ТК РФ);

5) рабочее время и время отдыха, включая вопросы предоставления и продолжительности отпусков (абз. 6 ч. 2 ст. 41 ТК РФ);

6) улучшение условий и охраны труда работников, в том числе женщин и молодежи (абз. 7 ч. 2 ст. 41 ТК РФ);

7) соблюдение интересов работников при приватизации государственного и муниципального имущества (абз. 8 ч. 2 ст. 41 ТК РФ);

8) экологическая безопасность и охрана здоровья работников на производстве (абз. 9 ч. 2 ст. 41 ТК РФ);

9) гарантии и льготы работникам, совмещающим работу с обучением (абз. 10 ч. 2 ст. 41 ТК РФ);

10) оздоровление и отдых работников и членов их семей (абз. 11 ч. 2 ст. 41 ТК РФ);

11) частичная или полная оплата питания работников (абз. 12 ч. 2 ст. 41 ТК РФ);

12) контроль за выполнением коллективного договора, порядок внесения в него изменений и дополнений, ответственность сторон, обеспечение нормальных условий деятельности представителей работников, порядок информирования работников о выполнении коллективного договора (абз. 13 ч. 2 ст. 41 ТК РФ).

13) отказ от забастовок при выполнении условий коллективного договора (абз. 14 ч. 2 ст. 41 ТК РФ);

14) другие вопросы, определенные сторонами (абз. 15 ч. 2 ст. 41 ТК РФ).

Кроме того, в коллективном договоре с учетом финансово-экономического положения работодателя могут устанавливаться льготы и преимущества для работников, а также более благоприятные условия труда по сравнению с установленными законами, иными нормативными правовыми актами, соглашениями (ч. 3 ст. 41 ТК РФ).

Отметим, что правила внутреннего трудового распорядка обычно являются приложением к коллективному договору. Это следует из ч. 2 ст. 190 ТК РФ.

В соответствии со ст. 190 ТК РФ [Правила](#) внутреннего трудового распорядка утверждаются работодателем с учетом мнения представительного органа работников в порядке, установленном [статьей 372](#) ТК РФ для принятия локальных нормативных актов.

В нарушение вышеперечисленного, Правила внутреннего трудового распорядка в МБУК «Бакcharская МЦКС» не разработаны и не утверждены.

При анализе коллективного договора МБУК «Бакcharская МЦКС» выявлено, что не установлены обязательства работников и работодателя в отношении, вопросов перечисленных в ст. 41 ТК РФ, а так же несоответствие отдельных его положений действующему трудовому законодательству, а именно:

- п. 4.7 коллективного договора не соответствует п. 10 Постановления Правительства Российской Федерации от 24 декабря 2007 г. № 922, утверждающего «Положение об особенностях порядка исчисления средней заработной платы»;

- приложением №1 к коллективному договору установлено положение о премировании работников МБУК «Бакcharская МЦКС», которым установлен порядок и условия выплат компенсационного характера, премий и других стимулирующих выплат, но не определен конкретный размер выплат;

- п. 3.6 коллективного договора определено, что размер премии устанавливается в абсолютном значении, предельным размером не ограничен и зависит от финансового состояния учреждения согласно приложению. №2. Вместо данного приложения к коллективному договору приложено приложение №2 «Критерии оценки труда и выполнения целевых показателей деятельности для определения размеров стимулирующих выплат по итогам работы за определенный период работы (квартал, год)».

- п. 4.3 коллективного договора определена выплата вознаграждения по итогам годовой работы (при наличии экономии фонда оплаты труда) в соответствии с Положением «О порядке и условиях применения стимулирующих выплат и премирования работников» Положение №1, при этом приложение к коллективному договору фактически называется «Положение о премировании работников МБУК «Бакcharская МЦКС», пунктом 2.1 которого установлены виды премий:

- по итогам работы за определенный период (месяц, квартал, полугодие, год),

- единовременная премия за выполнение особо важных и срочных работ,

- при поощрении правительственными, отраслевыми наградами, званиями и другими поощрениями,

- в связи с государственными или профессиональными праздниками, в том числе к юбилеям учреждения,

- к юбилейным датам работника,

- материальная помощь, что не соответствует п.4.3 коллективного договора;

- разделом 4 коллективного договора не установлены показатели и условия выплат стимулирующего характера в соответствии с разделом 4 Постановления №192а от 04.12.2009г (с изменениями и дополнениями) «Об утверждении Положения о системе оплаты труда работников областных государственных учреждений, находящихся в ведении Департамента по культуре Томской области, и о внесении изменений в Постановление Администрации Томской области от 27.04.2009 №80а».

- п. 4.3 коллективного договора установлено, что работодатель предоставляет ежегодные дополнительный оплачиваемый отпуск работникам, занимающим творческие и руководящие должности в зависимости от стажа работы, продолжительностью:

- от 5 до 10 лет – 3 календарных дня,
- от 10 до 15 лет – 6 календарных дней,
- от 15 до 20 лет – 9 календарных дней,
- свыше 20 лет – 12 календарных дней.

Выплату расходов за дополнительно предоставленные дни отпуска производить в пределах общей сметы расходов при экономии фонда заработной платы.

Коллективным договором может быть предусмотрен дополнительный оплачиваемый отпуск, но выплата за дополнительно предоставленные дни отпуска не включается в плановое финансирование. Однако выплата расходов за дополнительно предоставленные дни отпуска запланирована в пределах общей сметы расходов.

Трудовым Кодексом РФ и иными федеральными законами не предусмотрен дополнительный оплачиваемый отпуск работникам, занимающим творческие и руководящие должности в зависимости от стажа работы.

В Учреждении оплата труда работников регулируется следующими нормативно-правовыми актами:

- Положением о системе оплаты труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров муниципальных учреждений культуры, подведомственных Администрации Бакcharского района, утвержденным постановлением Администрации Бакcharского района №310 от 23.05.2016г;

- Положением о системе оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры, подведомственных Администрации Бакcharского района, утвержденным постановлением Администрации Бакcharского района №88 от 01.02.2019г (с 01.05.2019г);

- Положением о системе оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры, подведомственных Администрации Бакcharского района, утвержденным постановлением Администрации Бакcharского района №193 от 31.03.2017г (до 01.05.2019г);

- Положением о стимулирующих выплатах и премиях руководителю (директору), заместителю директора и главному бухгалтеру МБУК «Бакcharская МЦКС», утвержденным приказом директора №3/ОД-8в от 13.02.2019г;

- Положением о системе оплаты труда работников МБУК «Бакcharская МЦКС», утвержденным приказом №2-9 от 28.04.2017г (до 01.05.2019г);

- Положением о системе оплаты труда работников МБУК «Бакcharская МЦКС», утвержденным приказом №3/ОД-8а от 01.02.2019г (с 01.05.2019г и до 01.10.2019г);

- Положением о системе оплаты труда работников МБУК «Бакcharская МЦКС», утвержденным приказом №3/ОД-38 от 28.10.2019г (с 01.10.2019г);

- Положением определяющим порядок назначения стимулирующих выплат работников МБУК «Бакcharская МЦКС», утвержденным приказом №2-9а от 28.04.2017г;

- Положением о премировании работников МБУК «Бакcharская МЦКС», утвержденным приказом №3/ОД-9а от 19.02.2019г;

- Коллективным договором от 19.01.2019г, утвержденным: от работодателя – директором МБУК «Бакcharская МЦКС», от работников – председателем профсоюза работников культуры, прошедшими уведомительную регистрацию в Администрации Бакcharского района регистрационный №1-2019 от 24.04.2019г.

Положение о системе оплаты труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров муниципальных учреждений культуры, подведомственных Администрации Бакcharского района, утвержденным постановлением Администрации Бакcharского района №310 от 23.05.2016г, распространяется на руководителя Учреждения. Пунктом 2.1 раздела 2 указанного Положения установлено, что должностной оклад руководителя учреждения устанавливаются в зависимости от группы по оплате труда руководителей в соответствии с показателями и порядком отнесения муниципальных бюджетных, казенных учреждений культуры, подведомственных Администрации Бакcharского района, к группам по оплате труда руководителей, в соответствии с приложением №1. Распоряжением Администрации Бакcharского района №7 от 21.01.2019г руководителю МБУК «Бакcharская МЦКС» установлена группа оплаты труда на 2019г – 1 группа. Положением установлен размер должностного оклада для 1 группы по оплате труда 12450 руб (до 01.10.2019г), 12985 руб (с 01.10.2019г).

Разделом 4 «Стимулирующие выплаты» Положения о системе оплаты труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров муниципальных учреждений культуры, подведомственных Администрации Бакcharского района, утвержденного постановлением Администрации Бакcharского района №310 от 23.05.2016г установлено:

- пунктом 4.1 руководителям учреждений устанавливается ежемесячная персональная надбавка стимулирующего характера.

- пунктом 4.2 ежемесячная персональная надбавка стимулирующего характера устанавливается в процентах к должностному окладу или в абсолютном размере. Размеры и условия выплаты ежемесячной персональной надбавки стимулирующего характера определяются в трудовом договоре с руководителем учреждения и не могут превышать 6000 рублей.

- пунктом 4.3 персональная надбавка стимулирующего характера устанавливается на определенный период времени в течение календарного года, с учетом обеспечения финансовыми средствами распоряжением Администрации Бакcharского района.

- пунктом 4.5 руководителям культурно-досуговых учреждений и их заместителей, руководителям музеев устанавливается надбавка к должностному окладу за суммированный стаж работы в отрасли культуры, установленная Законом Томской области от 13.06.2007 № 112-ОЗ «О реализации государственной политики в сфере культуры и искусства на территории Томской области» (при наличии указанных в данном Законе оснований).

- пунктом 4.6 руководителям муниципальных учреждений культуры, подведомственных Администрации Бакcharского района, их заместителям, устанавливаются другие стимулирующие надбавки, установленные Законом Томской области от 13.06.2007 № 112-ОЗ «О реализации государственной политики в сфере культуры и искусства на территории Томской области» (далее - Закон), при наличии указанных в данном Законе оснований.

Положением о системе оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры, подведомственных Администрации Бакcharского района, утвержденным постановлением Администрации Бакcharского района №193 от 31.03.2017г (до 01.05.2019г), Положением о системе оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры, подведомственных Администрации Бакcharского района, утвержденным постановлением Администрации Бакcharского района №88 от 01.02.2019г (с 01.05.2019г), Положением о системе оплаты труда работников МБУК «Бакcharская МЦКС», утвержденным приказом №2-9 от 28.04.2017г (до 01.05.2019г), Положением о системе оплаты труда работников МБУК «Бакcharская МЦКС», утвержденным приказом №3/ОД-8а от 01.02.2019г (с 01.05.2019г и до 01.10.2019), Положением о системе оплаты труда работников МБУК «Бакcharская МЦКС», утвержденным приказом №3/ОД-38 от 28.10.2019г (с 01.10.2019г) **разделом 4 «Стимулирующие выплаты»** установлено:

- пунктом 4.1. работникам, занимающим должности, указанные в пункте 2.2, 2.3 настоящего Положения устанавливается ежемесячная персональная надбавка стимулирующего характера.

Ежемесячная персональная надбавка стимулирующего характера устанавливается с учетом уровня профессиональной подготовленности, сложности, важности выполняемой работы, степени самостоятельности и ответственности при выполнении поставленных задач, стажа работы в учреждении, за организацию и проведение выставок (экспозиций), тематических лекций, за

обслуживание инвалидов по зрению либо слуху, а также сложности выполняемой работы, квалификации работника и других факторов.

- пунктом 4.2. ежемесячная персональная надбавка стимулирующего характера устанавливается в процентах к должностному окладу или в абсолютном размере. Размеры и условия выплаты ежемесячной персональной надбавки стимулирующего характера утверждаются локальным нормативным актом, принимаемым с учетом мнения представительного органа работников, или коллективным договором, и не могут превышать 6000 рублей.

- пунктом 4.3. персональная надбавка стимулирующего характера устанавливается на определенный период времени в течение календарного года, с учетом обеспечения финансовыми средствами приказом Руководителя учреждения.

- пунктом 4.4. должностной оклад и персональная надбавка стимулирующего характера не образуют новый должностной оклад и не учитываются при начислении иных компенсационных и стимулирующих выплат, за исключением начисления районного коэффициента и северной надбавки к заработной плате.

- пунктом 4.6. руководителям и специалистам культурно-досуговых учреждений и музеев устанавливается надбавка к должностному окладу за суммированный стаж работы в отрасли культуры, установленная Законом Томской области от 13.06.2007 № 112-ОЗ «О реализации государственной политики в сфере культуры и искусства на территории Томской области» (при наличии указанных в данном Законе оснований), в размере:

- от 5 до 10 лет включительно - 725 рублей;
- свыше 10 лет - до 15 лет включительно – 1 155 рублей;
- свыше 15 лет - до 20 лет включительно – 1 610 рублей;
- свыше 20 лет – 2 055 рублей.

- пунктом 4.7. работникам муниципальных учреждений культуры, подведомственных Администрации Бакчарского района, устанавливаются надбавки, установленные Законом Томской области от 13.06.2007 № 112-ОЗ «О реализации государственной политики в сфере культуры и искусства на территории Томской области» (далее - Закон), при наличии указанных в данном Законе оснований:

- руководителям и специалистам, имеющим почётные звания, начинающиеся со слова «Заслуженный», устанавливается ежемесячная надбавка к тарифной ставке (должностному окладу), пенсии в размере 1 000 рублей;
- руководителям и специалистам, имеющим почётные звания, начинающиеся со слова «Народный», устанавливается ежемесячная надбавка к тарифной ставке (должностному окладу), пенсии в размере 2 000 рублей;

- молодым специалистам устанавливается ежемесячная надбавка к тарифной ставке (должностному окладу) в размере 1 000 рублей.

Частью 2 статьи 10 Закона Томской области от 13.06.2007 №112-ОЗ «О реализации государственной политики в сфере культуры и искусства на территории Томской области» (с изменениями и дополнениями) руководителям и специалистам областных государственных и муниципальных учреждений культуры и искусства, полностью или частично финансируемых из бюджета (за исключением педагогических работников образовательных организаций культуры), имеющим почетные звания, начинающиеся со слова "Заслуженный...", устанавливается ежемесячная надбавка к тарифной ставке (должностному окладу) в размере 1000 рублей. Руководителям и специалистам областных государственных и муниципальных учреждений культуры и искусства, полностью или частично финансируемых из бюджета (за исключением педагогических работников образовательных организаций культуры), имеющим почетные звания, начинающиеся со слова "Народный...", устанавливается ежемесячная надбавка к тарифной ставке (должностному окладу) в размере 2000 рублей. Ежемесячная надбавка, установленная настоящей частью, выплачивается только к тарифной ставке (должностному окладу).

Частью 3 статьи 10 Закона Томской области от 13.06.2007 №112-ОЗ «О реализации государственной политики в сфере культуры и искусства на территории Томской области» (с изменениями и дополнениями) молодым специалистам областных государственных и

муниципальных учреждений культуры и искусства, полностью или частично финансируемых из бюджета (за исключением педагогических работников образовательных организаций культуры), устанавливается ежемесячная надбавка к тарифной ставке (должностному окладу) в размере 1000 рублей.

Частью 4 статьи 10 Закона Томской области от 13.06.2007 №112-ОЗ «О реализации государственной политики в сфере культуры и искусства на территории Томской области» (с изменениями и дополнениями) руководителям и специалистам областных государственных и муниципальных учреждений культуры и искусства, полностью или частично финансируемых из бюджета (за исключением работников библиотек и педагогических работников образовательных организаций культуры), отдельным рабочим театрально-зрелищных учреждений устанавливается ежемесячная надбавка к тарифной ставке (должностному окладу) за стаж работы в отрасли культуры в следующем размере:

- 1) от 5 до 10 лет включительно - 725 рублей;
- 2) свыше 10 лет - до 15 лет включительно 1155 рублей;
- 3) свыше 15 лет - до 20 лет включительно - 1610 рублей;
- 4) свыше 20 лет - 2055 рублей.

Частью 5 статьи 10 Закона Томской области от 13.06.2007 №112-ОЗ «О реализации государственной политики в сфере культуры и искусства на территории Томской области» (с изменениями и дополнениями) установлено, что руководитель, специалист учреждения культуры и искусства, подпадающий под выплату нескольких надбавок, установленных частями 2, 3, 4 настоящей статьи, получает только одну надбавку по принципу наибольшей выгоды.

Частью 6 статьи 10 Закона Томской области от 13.06.2007 №112-ОЗ «О реализации государственной политики в сфере культуры и искусства на территории Томской области» (с изменениями и дополнениями) установлено, что руководителям и специалистам областных государственных и муниципальных учреждений культуры и искусства, полностью или частично финансируемых из бюджета соответствующего уровня, выплачиваются надбавки и доплаты за профессиональное мастерство, результативность и качество работы. Ассигнования на выплату указанных надбавок и доплат ежегодно устанавливаются законом Томской области об областном бюджете на соответствующий финансовый год в размере 7,5 процентов фонда оплаты труда областных государственных и муниципальных учреждений культуры и искусства на 1 января текущего года.

Частью 7 статьи 10 Закона Томской области от 13.06.2007 №112-ОЗ «О реализации государственной политики в сфере культуры и искусства на территории Томской области» (с изменениями и дополнениями) установлено, что порядок и условия применения надбавок и доплат работникам культуры и искусства Томской области, установленных частями 2, 3, 4, 6 настоящей статьи, устанавливаются нормативными правовыми актами Администрации Томской области.

Постановлением №303а от 08.08.2012г (с изменениями и дополнениями) «О системе оплаты труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров областных государственных автономных, казенных и бюджетных учреждений» разделом 4 «Стимулирующие выплаты» установлены следующие выплаты:

- пунктом 9 «Руководителям учреждений, их заместителям и главным бухгалтерам устанавливается ежемесячная надбавка:

- за наличие соответствующего профилю выполняемой работы по основной должности почетного звания, начинающегося со слова "Заслуженный", - в размере 1000 рублей;
- за наличие соответствующего профилю выполняемой работы по основной должности почетного звания, начинающегося со слова "Народный", - в размере 2000 рублей;
- за наличие соответствующего профилю выполняемой работы по основной должности ведомственного почетного звания (нагрудного знака) - в размере 2000 рублей.

При наличии у работника двух и более почетных званий надбавка устанавливается по одному из них по выбору работника.»

- пунктом 10 «Руководителям учреждений, их заместителям и главным бухгалтерам устанавливается ежемесячная надбавка за наличие соответствующей профилю выполняемой работы по основной должности ученой степени:
- кандидата наук - в размере 300 рублей;
- доктора наук - в размере 500 рублей.

Ежемесячная надбавка за наличие ученой степени устанавливается работнику после принятия решения Высшим аттестационным комитетом Российской Федерации о выдаче соответствующего диплома и выплачивается ему со дня принятия диссертационным советом решения о присуждении ученой степени.

Ежемесячная надбавка за наличие ученой степени устанавливается и выплачивается по основной должности.

При наличии у работника двух и более ученых степеней надбавка устанавливается по одной из них по выбору работника.»

Таким образом, Постановлением №303а от 08.08.2012г (с изменениями и дополнениями) «О системе оплаты труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров областных государственных автономных, казенных и бюджетных учреждений» не установлена ежемесячная персональная надбавка стимулирующего характера и надбавка к должностному окладу за суммированный стаж работы в отрасли культуры.

Постановлением №192а от 04.12.2009г (с изменениями и дополнениями) «Об утверждении Положения о системе оплаты труда работников областных государственных учреждений, находящихся в ведении Департамента по культуре Томской области, и о внесении изменений в Постановление Администрации Томской области от 27.04.2009 №80а» разделом 4 «Стимулирующие выплаты» установлены следующие выплаты:

- пунктом 21 ежемесячная надбавка стимулирующего характера за квалификационную категорию устанавливается:

- 1) в размере:

- 1900 рублей - работникам, которым присвоена квалификационная категория "артист - ведущий мастер сцены";

- 1300 рублей - работникам, которым присвоена квалификационная категория "артист высшей категории";

- 500 рублей - работникам, которым присвоена квалификационная категория "артист первой категории";

- 200 рублей - работникам, которым присвоена квалификационная категория "артист второй категории".

Условия и порядок присвоения работникам указанных квалификационных категорий определяются постановлением Администрации Томской области;

- 2) педагогическим работникам учреждений - в соответствии с Положением о системе оплаты труда работников областных государственных учреждений, подведомственных Департаменту общего образования Томской области.

- пунктом 22 ежемесячная надбавка стимулирующего характера за ученую степень устанавливается работникам учреждений, имеющим соответствующую профилю выполняемой работы по основной должности ученую степень:

- кандидата наук - в размере 300 рублей;

- доктора наук - в размере 500 рублей.

(п. 22 в ред. постановления Администрации Томской области от 29.09.2014 N 370а)

- пунктом 23 ежемесячная надбавка стимулирующего характера за ученую степень устанавливается после принятия решения Высшим аттестационным комитетом Российской Федерации о выдаче соответствующего диплома и выплачивается с даты принятия диссертационным советом решения о присуждении ученой степени.

- пунктом 24 ежемесячная надбавка стимулирующего характера за ученую степень выплачивается по основной должности.

Таким образом, Постановлением №192а от 04.12.2009г (с изменениями и дополнениями) «Об утверждении Положения о системе оплаты труда работников областных государственных учреждений, находящихся в ведении Департамента по культуре Томской области, и о внесении изменений в Постановление Администрации Томской области от 27.04.2009 №80а» не установлена ежемесячная персональная надбавка стимулирующего характера и надбавка к должностному окладу за суммированный стаж работы в отрасли культуры.

Разделом 3 «Компенсационные выплаты» Положения о системе оплаты труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров муниципальных учреждений культуры, подведомственных Администрации Бакcharского района, утвержденным постановлением Администрации Бакcharского района №310 от 23.05.2016г, установлено:

- пунктом 3 с учетом условий труда руководителю учреждения, его заместителям, главному бухгалтеру устанавливаются следующие компенсационные выплаты:

- пп. 3.1. выплата за работу в местностях с особыми климатическими условиями до 50%; районный коэффициент 30%;
- пп. 3.2. выплата за работу в учреждениях, расположенных в сельской местности.
- пп. 3.3. компенсационная выплата за работу в учреждениях, расположенных в сельской местности, производится в следующем размере:

Размер оклада, руб.	Сумма выплаты за работу в учреждениях, расположенных в сельской местности, руб.
6373 и выше	1144
5977 - 6372	950
5378 - 5976	851
Меньше 5378	787

Положением о системе оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры, подведомственных Администрации Бакcharского района, утвержденным постановлением Администрации Бакcharского района №193 от 31.03.2017г (до 01.05.2019г), Положением о системе оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры, подведомственных Администрации Бакcharского района, утвержденным постановлением Администрации Бакcharского района №88 от 01.02.2019г (с 01.05.2019г), Положением о системе оплаты труда работников МБУК «Бакcharская МЦКС», утвержденным приказом №2-9 от 28.04.2017г (до 01.05.2019г), Положением о системе оплаты труда работников МБУК «Бакcharская МЦКС», утвержденным приказом №3/ОД-8а от 01.02.2019г (с 01.05.2019г и до 01.10.2019), Положением о системе оплаты труда работников МБУК «Бакcharская МЦКС», утвержденным приказом №3/ОД-38 от 28.10.2019г (с 01.10.2019г) **разделом 3 «Компенсационные выплаты»** установлено:

- пунктом 3.1. работникам муниципальных учреждений культуры, подведомственных Администрации Бакcharского района, в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права, устанавливаются следующие компенсационные выплаты:

- выплаты работникам, занятым на тяжелых работах, работах с вредными и/или опасными и иными особыми условиями труда;
- доплата за совмещение профессий (должностей);
- доплата за расширение зон обслуживания;
- доплата за увеличение объема работы или исполнение обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, определенной трудовым договором;
- доплата за работу в ночное время;
- повышенная оплата за работу в выходные и нерабочие праздничные дни;
- повышенная оплата сверхурочной работы;
- выплаты за работу в местностях с особыми климатическими условиями;
- выплата за работу в учреждениях, расположенных в сельской местности.
- пунктом 3.2.6. компенсационная выплата за работу в учреждениях, расположенных в сельской местности, производится в следующем размере:

Размер оклада, руб.	Сумма выплаты за работу в учреждениях, расположенных в сельской местности, руб.
10 451 и выше	1 580
8 001 – 10 451	1 144
7 681 – 8 000	950
6 409 – 7 680	851
Меньше 6 409	787

Постановлением №303а от 08.08.2012г (с изменениями и дополнениями) «О системе оплаты труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров областных государственных автономных, казенных и бюджетных учреждений» **разделом 3 «Компенсационные выплаты»** установлены следующие выплаты:

- пунктом 7 с учетом условий труда руководителю учреждения, его заместителям, главному бухгалтеру устанавливаются следующие компенсационные выплаты:

- выплаты работникам, занятым на работах с вредными и/или опасными условиями труда;
- процентная надбавка за работу со сведениями, составляющими государственную тайну;
- выплаты за работу в местностях с особыми климатическими условиями;
- иные выплаты, предусмотренные федеральными нормативными правовыми актами.

Таким образом, Постановлением №303а от 08.08.2012г (с изменениями и дополнениями) «О системе оплаты труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров областных государственных автономных, казенных и бюджетных учреждений» не установлена выплата за работу в учреждениях, расположенных в сельской местности.

Постановлением №192а от 04.12.2009г (с изменениями и дополнениями) «Об утверждении Положения о системе оплаты труда работников областных государственных учреждений, находящихся в ведении Департамента по культуре Томской области, и о внесении изменений в Постановление Администрации Томской области от 27.04.2009 №80а» **разделом 3 «Компенсационные выплаты»** установлены следующие выплаты:

- пунктом 12 работникам учреждений в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права, устанавливаются следующие компенсационные выплаты:

- 1) выплаты работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда;
- 2) процентная надбавка за работу со сведениями, составляющими государственную тайну;
- 3) доплата за совмещение профессий (должностей);
- 4) доплата за расширение зон обслуживания;
- 5) доплата за увеличение объема работы или исполнение обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, определенной трудовым договором;
- 6) доплата за работу в ночное время;
- 7) повышенная оплата за работу в выходные и нерабочие праздничные дни;
- 8) повышенная оплата сверхурочной работы;
- 9) выплаты за работу в местностях с особыми климатическими условиями.

Таким образом, Постановлением №192а от 04.12.2009г (с изменениями и дополнениями) «Об утверждении Положения о системе оплаты труда работников областных государственных учреждений, находящихся в ведении Департамента по культуре Томской области, и о внесении изменений в Постановление Администрации Томской области от 27.04.2009 №80а» не установлена выплата за работу в учреждениях, расположенных в сельской местности.

Следовательно, Положение о системе оплаты труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров муниципальных учреждений культуры, подведомственных Администрации Бакcharского района, утвержденное постановлением Администрации Бакcharского района №310 от 23.05.2016г, Положение о системе оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры, подведомственных Администрации Бакcharского района, утвержденное постановлением Администрации Бакcharского района №193 от 31.03.2017г (до 01.05.2019г), Положение о системе оплаты труда работников муниципальных

учреждений культуры, подведомственных Администрации Бакcharского района, утвержденное постановлением Администрации Бакcharского района №88 от 01.02.2019г (с 01.05.2019г) не соответствует действующему законодательству.

Положением о стимулирующих выплатах и премиях руководителю (директору), заместителю директора и главному бухгалтеру МБУК «Бакcharская МЦКС», утвержденным приказом директора МБУК «Бакcharская МЦКС» №3/ОД-8в от 13.02.2019г, предусмотрено, что размер премиального фонда устанавливается ежегодно в распоряжении Администрации Бакcharского района «О годовом премиальном фонде руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров муниципальных бюджетных учреждений, находящихся в ведении Администрации Бакcharского района (с изменениями).

Положением о премировании работников МБУК «Бакcharская МЦКС», утвержденным приказом №3/ОД-9а от 19.02.2019г предусмотрено, что размер премиального фонда устанавливается ежегодно в распоряжении Администрации Бакcharского района «О годовом премиальном фонде руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров муниципальных бюджетных учреждений, находящихся в ведении Администрации Бакcharского района.

Однако, распоряжения «О годовом премиальном фонде руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров муниципальных бюджетных учреждений, находящихся в ведении Администрации Бакcharского района никогда не издавалось Администрацией Бакcharского района.

Таким образом, в Положении о стимулирующих выплатах и премиях руководителю (директору), заместителю директора и главному бухгалтеру МБУК «Бакcharская МЦКС», Положении о премировании работников МБУК «Бакcharская МЦКС указаны несуществующие документы-основания и не соответствует действующему законодательству.

Положение о системе оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры, подведомственных Администрации Бакcharского района, утвержденное постановлением Администрации Бакcharского района №193 от 31.03.2017г (до 01.05.2019г), Положение о системе оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры, подведомственных Администрации Бакcharского района, утвержденным постановлением Администрации Бакcharского района №88 от 01.02.2019г (с 01.05.2019г), Положение о системе оплаты труда работников МБУК «Бакcharская МЦКС», утвержденное приказом №2-9 от 28.04.2017г (до 01.05.2019г), Положение о системе оплаты труда работников МБУК «Бакcharская МЦКС», утвержденное приказом №3/ОД-8а от 01.02.2019г (с 01.05.2019г и до 01.10.2019), Положение о системе оплаты труда работников МБУК «Бакcharская МЦКС», утвержденное приказом №3/ОД-38 от 28.10.2019г (с 01.10.2019г) определяют систему оплаты труда работников Учреждения, устанавливая:

- размеры должностных окладов;
- наименование, условия осуществления и размеры выплат компенсационного характера;
- наименование, условия осуществления и размеры выплат стимулирующего характера.

Оплата труда руководителей, специалистов и служащих и общетраслевым профессиям рабочих в Учреждении осуществляется в соответствии с Положением о системе оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры, подведомственных Администрации Бакcharского района, утвержденным постановлением Администрации Бакcharского района №193 от 31.03.2017г (до 01.05.2019г), Положением о системе оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры, подведомственных Администрации Бакcharского района, утвержденным постановлением Администрации Бакcharского района №88 от 01.02.2019г (с 01.05.2019г).

Размеры окладов работников Учреждения, соответствуют законодательству Томской области.

В соответствии со ст.34 Бюджетного кодекса РФ принцип эффективности использования бюджетных средств означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из

необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).

На основании выше перечисленного установлено не эффективное и не правомерное использование бюджетных средств в части установления компенсационных и стимулирующих выплат, а именно выплата за работу в учреждениях, расположенных в сельской местности, ежемесячная персональная надбавка стимулирующего характера и надбавка к должностному окладу за суммированный стаж работы в отрасли культуры, так как данные выплаты не предусмотрены законодательством Томской области.

5.2. Анализ муниципального задания.

Муниципальное задание формируется в соответствии с основным видом деятельности Учреждения. В соответствии с пунктом 1 статьи 24 Федерального закона от 03.03.2006 № 7 «О некоммерческих организациях» основным видом деятельности признается деятельность, непосредственно направленная на достижение целей, ради которых Учреждение создано.

Учреждение создано в целях организации досуга и приобщения жителей Бакcharского района к творчеству, культурному развитию и самообразованию, любительскому искусству и ремеслам; развития культурной деятельности на территории Бакcharского района, удовлетворение культурных потребностей населения района в продукции, работах и услугах в области культуры в различных формах.

В соответствии с целями создания Учреждения пунктом 2.3 Устава определены основные задачи учреждения.

В соответствии с целями и задачами Учреждения пунктом 2.5 Устава определены и основные виды деятельности учреждения.

Согласно [ст. 6 БК РФ](#) государственное (муниципальное) задание представляет собой документ, устанавливающий требования к составу, качеству и (или) объему (содержанию), условиям, порядку и результатам оказания государственных (муниципальных) услуг (выполнения работ).

Порядок формирования государственного (муниципального) задания и порядок финансового обеспечения выполнения этого задания определяются учредителем учреждения.

В соответствии с [п. 3 ст. 69.2 БК РФ](#) муниципальное задание на оказание муниципальных услуг муниципальными учреждениями формируется в порядке, установленном местной администрацией. В силу [п. 4 ст. 69.2 БК РФ](#) финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется за счет средств местного бюджета в порядке, определенном местной администрацией. Постановлением Администрации Бакcharского района №681 от 30.11.2015г "Об утверждении порядка формирования муниципального задания и порядка финансового обеспечения муниципального задания" утвержден соответствующий порядок формирования муниципального задания.

Одним из первоочередных условий формирования муниципального задания является формирование ведомственного перечня услуг, который в соответствии с [п. 3 Постановления Администрации Бакcharского района №681 от 30.11.2015г](#) (с изменениями и дополнениями) формируется на основании базового перечня, утвержденного Постановлением Администрации Бакcharского района №314 от 23.04.2019г «Об утверждении перечня муниципальных услуг и работ, оказываемых муниципальными бюджетными учреждениями культуры, подведомственными Администрации Бакcharского района».

В нарушении [п.3 Порядка формирования муниципального задания](#) в отношении муниципальных учреждений МО «Бакcharский район», утвержденного Постановлением Администрации Бакcharского района №681 от 30.11.2015г, муниципальное задание утвержденное Постановлением Администрации Бакcharского района №17 от 15.01.2019г «Об утверждении муниципального задания МБУК «Бакcharская МЦКС» на 2019г и на плановый период 2020 и 2021гг» не соответствует установленной форме.

Муниципальное задание формируется в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными учредительными документами учреждения.

Наименование муниципальной услуги «Организация и проведение мероприятий» не соответствует основным видам деятельности, предусмотренными уставом учреждения, а также в муниципальном задании указана муниципальная услуга «Организация массового досуга и отдыха населения в сфере культуры», которая не поименована в перечне муниципальных услуг и работ, оказываемых муниципальными бюджетными учреждениями культуры, подведомственными Администрации Бакcharского района.

Муниципальное задание МБУК «Бакcharская МЦКС» по муниципальной услуге - «Организация массового досуга и отдыха населения в сфере культуры» - утверждено Постановлением Администрации Бакcharского района №17 от 15.01.2019г «Об утверждении муниципального задания МБУК «Бакcharская МЦКС» на 2019г и на плановый период 2020 и 2021гг». В муниципальном задании определены показатели, характеризующие качество и объем муниципальной услуги. Согласно отчету об исполнении муниципального задания за 2019 год количество потребителей муниципальной услуги составило 81956 человек, что меньше установленного в муниципальном задании на 764 человека. Муниципальное задание по показателям, характеризующим качество муниципальной услуги, согласно отчета, выполнено.

Данные об объеме муниципальной услуги в отчете об исполнении муниципального задания указаны:

- количество культурно-досуговых мероприятий в количестве 2053 шт при плане, указанном в муниципальном задании 1550 шт,
- количество клубных формирований в количестве 40 шт при плане, указанном в муниципальном задании 40 шт,
- количество мероприятий районного и областного уровня в количестве 40 шт при плане, указанном в муниципальном задании 26 шт.

В нарушении п.9 Порядка формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений МО «Бакcharский район», утвержденного Постановлением Администрации Бакcharского района №681 от 30.11.2015г, отчет о выполнении муниципального задания за 2019 №1 от 15.01.2020 не соответствует установленной форме отчета.

5.3. Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности.

Общие требования к порядку составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности утверждены Постановлением Администрации Бакcharского района №731 от 09.11.2017г «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений, подведомственных Администрации Бакcharского района» (с изменениями и дополнениями), в соответствии с Приказом Минфина России от 28.07.2010 №81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения». План финансово-хозяйственной деятельности (далее - план) составляется:

- на финансовый год в случае, если решение Думы Бакcharского района о местном бюджете утверждается на один финансовый год,
- либо на финансовый год и плановый период, если решение Думы Бакcharского района о местном бюджете утверждается на очередной финансовый год и плановый период.

В соответствии с «Порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений, подведомственных Администрации Бакcharского района» плановые показатели по выплатам формируются учреждением (подразделением) в соответствии с настоящим Порядком в разрезе соответствующих показателей, содержащихся в Таблице 2. К представляемому на утверждение проекту Плана прилагаются расчеты (обоснования) плановых показателей по выплатам, использованные при формировании Плана, являющиеся справочной информацией к Плану, формируемые по форме согласно приложению № 3 к настоящему Порядку. Учреждение вправе применять дополнительные расчеты (обоснования) показателей в соответствии с разработанными им дополнительными таблицами.

Для проведения контрольно-ревизионного мероприятия были представлены планы финансово-хозяйственной деятельности (первоначальный и уточненные) с приложением расчетов (обоснований) плановых показателей по выплатам.

Финансирование расходов на содержание Учреждения по основной деятельности осуществляется за счет средств бюджета Бакчарского района в виде субсидии, кроме того за счет средств от приносящей доход деятельности, средства добровольных (целевых) взносов и пожертвований юридических и физических лиц, иные источники в соответствии с действующим законодательством.

Показатели финансового состояния учреждения по поступлениям и расходам (выплатам), в части бюджетного финансирования на выполнение муниципального задания в 2019 году сформированы согласно: суммы субсидии на выполнение муниципального задания – 12907058,04руб.; суммы субсидии на иные цели – 1448200,0 руб.; сумма собственных доходов (доходы от аренды, доходы от оказания услуг, работ) – 690000,0 руб.; **всего на сумму 15045258,04руб.**

Сводные показатели плана финансово-хозяйственной деятельности от 01.01.2019г., подписанного должностными лицами, ответственными за содержащиеся в плане финансово-хозяйственной деятельности данные, - руководителем учреждения, главным бухгалтером и утвержденного органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя – Главой Бакчарского района, сформированы учреждением в разрезе:

- заработной платы и начислений на выплаты по оплате труда - 9786661 руб.;
 - уплату налогов, сборов и иных платежей - 446800 руб.;
 - расходы на закупку товаров, работ, услуг – 4811797,04 руб.;
- на сумму 15045258,04 руб.**

Сводные показатели плана финансово-хозяйственной деятельности от 01.04.2019 г., подписанного должностными лицами, ответственными за содержащиеся в плане финансово-хозяйственной деятельности данные, - руководителем учреждения, главным бухгалтером и утвержденного органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя – Главой Бакчарского района, сформированы учреждением в разрезе:

- заработной платы и начислений на выплаты по оплате труда – 9786661 руб.;
 - уплату налогов, сборов и иных платежей – 496818 руб.;
 - расходы на закупку товаров, работ, услуг – 4761779,04 руб.;
- на сумму 15045258,04 руб.**

По строке 200 графе 4 «Всего объем финансового обеспечения» допущена арифметическая ошибка и указана сумма **13150258,04** руб.

Сводные показатели плана финансово-хозяйственной деятельности от 01.07.2019 г., подписанного должностными лицами, ответственными за содержащиеся в плане финансово-хозяйственной деятельности данные, - руководителем учреждения, главным бухгалтером и утвержденного органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя – Главой Бакчарского района, сформированы учреждением в разрезе:

- заработной платы и начислений на выплаты по оплате труда – 21218961 руб.;
 - уплату налогов, сборов и иных платежей – 496818 руб.;
 - расходы на закупку товаров, работ, услуг – 5304559,04 руб.;
- на сумму 27020338,04 руб.**

По строке 200 графе 4 «Всего объем финансового обеспечения» допущена арифметическая ошибка и указана сумма **13150258,04** руб.

Увеличена сумма субсидии, предоставляемой в соответствии с абз.2 п.1 ст.78.1 Бюджетного кодекса РФ в сумме 11775080 руб., в том числе на увеличение ФОТ («дорожная карта») – 11432300 руб., расходы на закупку товаров, работ, услуг – 342780 руб.; на расходы на закупку товаров, работ, услуг - 200000 руб. за счет поступлений от оказания услуг на платной основе и от иной приносящей доход деятельности.

Сводные показатели плана финансово-хозяйственной деятельности от 01.10.2019 г., подписанного должностными лицами, ответственными за содержащиеся в плане финансово-хозяйственной деятельности данные, - руководителем учреждения, главным бухгалтером и утвержденного органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя – Главой Бакcharского района, сформированы учреждением в разрезе:

- заработной платы и начислений на выплаты по оплате труда – 21218961 руб.;
- уплату налогов, сборов и иных платежей – 514818 руб.;
- расходы на закупку товаров, работ, услуг – 10390773,04 руб.;

на сумму 32124552,04 руб.

По строке 200 графе 4 «Всего объем финансового обеспечения» допущена арифметическая ошибка и указана сумма **13150258,04 руб.**

Увеличена сумма субсидии, предоставляемой в соответствии с абз.2 п.1 ст.78.1 Бюджетного кодекса РФ в сумме 33214 руб., в том числе на увеличение расходов на закупку товаров, работ, услуг – 33214 руб.; на расходы на закупку товаров, работ, услуг - 5071000 руб. за счет поступлений от оказания услуг на платной основе и от иной приносящей доход деятельности.

Сводные показатели плана финансово-хозяйственной деятельности от 31.12.2019 г., подписанного должностными лицами, ответственными за содержащиеся в плане финансово-хозяйственной деятельности данные, - руководителем учреждения, главным бухгалтером и утвержденного органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя – Главой Бакcharского района, сформированы учреждением в разрезе:

- заработной платы и начислений на выплаты по оплате труда – 21007431,02 руб.;
- уплату налогов, сборов и иных платежей – 503339 руб.;
- расходы на закупку товаров, работ, услуг – 10566691,93 руб.;

на сумму 32077461,95 руб.

По строке 200 графе 4 «Всего объем финансового обеспечения» допущена арифметическая ошибка и указана сумма **13150258,04 руб.**

Увеличена сумма субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 120960,76 руб., в том числе на расходы на закупку товаров, работ, услуг – 120960,76 руб.; уменьшена субсидии, предоставляемой в соответствии с абз.2 п.1 ст.78.1 Бюджетного кодекса РФ в сумме 134222,94 руб., в том числе на увеличение ФОТ («дорожная карта») – 121374,60 руб., расходы на закупку товаров, работ, услуг – 12848,34 руб., на расходы на закупку товаров, работ, услуг – 33827,91 руб. за счет поступлений от оказания услуг на платной основе и от иной приносящей доход деятельности.

Кассовые расходы учреждения в проверяемом периоде составили **32064358,23 руб.**, из них:

- заработной платы (КОСГУ 211) – 16096565,41 руб., в том числе за счет местного бюджета 6802766,13 руб.;
- начислений на выплаты по оплате труда (КОСГУ 213) – 4858746,80 руб., в том числе за счет местного бюджета 2052019,40 руб.;
- услуг связи (КОСГУ 221) – 94702,09 руб., в том числе за счет местного бюджета 94702,09 руб.;
- транспортные услуги (КОСГУ 222) – 144034,34 руб., в том числе за счет местного бюджета 29396,40 руб.;
- коммунальных услуг (КОСГУ 223) – 1557315,54 руб., в том числе за счет местного бюджета 1498217,16 руб.;
- арендная плата за пользование имуществом (КОСГУ 224) – 3000 руб., в том числе за счет местного бюджета 0 руб.;
- работ, услуг по содержанию имущества (КОСГУ 225) – 262509,86 руб., в том числе за счет местного бюджета 218319,86 руб.;
- прочих работ, услуг (КОСГУ 226) – 2074880,62 руб., в том числе за счет местного бюджета 1567787,62 руб.;
- страхование (КОСГУ 227) – 5568,59 руб., в том числе за счет местного бюджета 5568,59 руб.;

- социальные пособия и компенсации (КОСГУ 266) – 39015,09 руб., в том числе за счет местного бюджета 39015,09 руб.;
- прочих расходов (налоги, пошлины и сборы) (КОСГУ 291) – 440339 руб., в том числе за счет местного бюджета 440339 руб.;
- другие экономические санкции (КОСГУ 295) – 45000 руб., в том числе за счет местного бюджета 0 руб.;
- другие экономические санкции и иные выплаты текущего характера (КОСГУ 296) – 18000 руб., в том числе за счет местного бюджета 0 руб.;
- увеличения стоимости основных средств (КОСГУ 310) - 5288771 руб., в том числе за счет местного бюджета 158763 руб.;
- увеличение стоимости ГСМ (КОСГУ 343) – 638185,57 руб., в том числе за счет местного бюджета 484921,12 руб.;
- увеличение стоимости строительных материалов (КОСГУ 344) – 97036,97 руб., в том числе за счет местного бюджета 70948,97 руб.;
- увеличение стоимости мягкого инвентаря (КОСГУ 345) – 67909,53 руб., в том числе за счет местного бюджета 67909,53 руб.;
- увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов) (КОСГУ 346) – 311777,82 руб., в том числе за счет местного бюджета 79285,50 руб.;
- увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения (КОСГУ 349) – 21000 руб., в том числе за счет местного бюджета 21000 руб.;

в том числе по субсидии на выполнение муниципального задания 13028018,80 руб., по субсидиям на иные цели 13109167,34 руб., по внебюджетным средствам 5927172,09 руб.

Источниками внебюджетных средств являются: доходы от аренды помещения в размере 134020,94 руб, проведение дискотек в размере 289880 руб, целевой внебюджетный взнос в размере 5000000 руб, проведение концертных программ в размере 23500 руб, ярмарка рабочих мест в размере 2000 руб, день жимолости в размере 170000 руб, организация и участие в фестивалях и конкурсах в размере 40000 руб, спонсорская помощь в размере 160000 руб, платные услуги обучения игре на гитаре в размере 5500 руб, доходы за счет средств ФСС (предупредительные меры) в размере 16571,15 руб, проведение праздников для детей в размере 16300 руб, доходы от пожертвований в размере 69400 руб. Расходование средств от приносящей доход деятельности, осуществлялось по направлениям, предусмотренным планом финансово-хозяйственной деятельности.

Между Администрацией Бакcharского района и МБУК «Бакcharская МЦКС» в течение 2019г были заключены следующие соглашения:

- Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии муниципальному бюджетному учреждению на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием им в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (работ) от 24.01.2019 года, в соответствии с которым Учредитель обязуется предоставить Учреждению в 2019 году субсидию на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием им муниципальной услуги в сумме 12907058 рублей, в том числе за счет иных межбюджетных трансфертов, передаваемых из бюджетов сельских поселений Бакcharского района на финансирование части полномочий по созданию условий для организации досуга и обеспечения жителей поселений услугами культуры, в сумме 12460258 рублей.

К данному соглашению были заключены дополнительное соглашение от 13.12.2019 года, в соответствии с которым размер субсидии, предоставляемой Учреждению Учредителем на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием им муниципальной услуги составляет 12974418 рубля, в том числе за счет иных межбюджетных трансфертов, передаваемых из бюджетов сельских поселений Бакcharского района за финансирование части полномочий по созданию условий для организации досуга и обеспечения жителей поселений услугами организаций культуры, в сумме 12539097 рублей; дополнительное соглашение от 26.12.2019г, в соответствии с которым размер субсидии, предоставляемой Учреждению Учредителем на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием им муниципальной услуги составляет 13028018,80 рубля, в том числе за счет иных межбюджетных трансфертов, передаваемых из

бюджетов сельских поселений Бакcharского района за финансирование части полномочий по созданию условий для организации досуга и обеспечения жителей поселений услугами организаций культуры, в сумме 12539097 рублей.

- Соглашение о порядке предоставления субсидии на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг от 07.02.2019 года, в соответствии с которым Учредитель обязуется предоставить Учреждению в 2019 году субсидию на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг в сумме 802705 рублей, в том числе на оплату труда руководителям и специалистам муниципальных учреждений культуры искусства, в части выплаты надбавок и доплат к тарифной ставке (должностному окладу).

К данному соглашению были заключены дополнительные соглашения от 21.10.2019 года, в соответствии с которым размер субсидии, предоставляемой Учреждению Учредителем на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием им муниципальной услуги составляет 782405 рубля, в том числе на оплату труда руководителям и специалистам муниципальных учреждений культуры искусства, в части выплаты надбавок и доплат к тарифной ставке (должностному окладу); №1 от 24.12.2019г., в соответствии с которым размер субсидии, предоставляемой Учреждению Учредителем на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием им муниципальной услуги составляет 772730,40 рубля, в том числе на оплату труда руководителям и специалистам муниципальных учреждений культуры искусства, в части выплаты надбавок и доплат к тарифной ставке (должностному окладу)

- Соглашение о порядке предоставления субсидии на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг от 25.02.2019 года, в соответствии с которым Учредитель обязуется предоставить Учреждению в 2019 году субсидию на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг, для выполнения мероприятия «Организация участия ветеранских хоровых вокальных коллективов Бакcharского района на областном фестивале «Салют, Победа!» в сумме 20000 рублей, в том числе на оплату транспортных услуг и приобретение ГСМ.

- Соглашение о порядке предоставления субсидии на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг №2-К от 01.03.2019 года, в соответствии с которым Учредитель обязуется предоставить Учреждению в 2019 году субсидию на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг, для выполнения мероприятия «Организация и проведение районных фестивалей» в сумме 60000 рублей, в том числе для проведения районного фестиваля «Моей глубинкой держится Россия» 15000 руб, для проведения районного фестиваля «Нам года – не беда» 15000 руб, на оплату транспортных услуг и приобретение ГСМ 30000 руб.

- Соглашение о порядке предоставления субсидии на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг №1 от 01.03.2019 года, в соответствии с которым Учредитель обязуется предоставить Учреждению в 2019 году субсидию на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг, для выполнения мероприятия «Организация участия базовых коллективов в областных мероприятиях» в сумме 86853 рублей, в том числе на оплату транспортных услуг и приобретение ГСМ.

- Соглашение о порядке предоставления субсидии на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг № 4-К от 09.04.2019 года, в соответствии с которым Учредитель обязуется предоставить Учреждению в 2019 году субсидию на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на

оказание в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг, для выполнения мероприятия «Ремонтные работы (текущий ремонт) сельских домов культуры» в сумме 14742 рублей, в том числе на ремонт Вавиловского СДК.

- Соглашение о порядке предоставления субсидии на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг № 3-К от 09.04.2019 года, в соответствии с которым Учредитель обязуется предоставить Учреждению в 2019 году субсидию на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг, для выполнения мероприятия «Организация и проведение областного конкурса «Садам Бакчара – цвести!» в сумме 135000 рублей, в том числе на организацию питания, утреннего кофе, приобретения костюмов, а также оформление площадок города мастеров и резиденции Бабы Яги.

- Соглашение о порядке предоставления субсидии на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг 19.04.2019 года, в соответствии с которым Учредитель обязуется предоставить Учреждению в 2019 году субсидию на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг, за счет средств субсидии, предоставляемых из бюджета Томской области в целях софинансирования расходов по достижению целевых показателей по плану мероприятий («дорожной карте») «Изменения в сфере культуры, направленные на повышение ее эффективности в Бакчарском районе» в сумме 11432300 рублей, в том числе на достижение целевых показателей по плану мероприятий («дорожной карте») «Изменения в сфере культуры, направленные на повышение ее эффективности в Бакчарском районе», в части повышения заработной платы работников муниципальных учреждений культуры.

К данному соглашению было заключено дополнительное соглашение №1 от 15.11.2019 года, в соответствии с которым размер субсидии, предоставляемой Учреждению Учредителем на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием им муниципальной услуги составляет 11340900 рубля, в том числе на достижение целевых показателей по плану мероприятий («дорожной карте») «Изменения в сфере культуры, направленные на повышение ее эффективности в Бакчарском районе», в части повышения заработной платы работников муниципальных учреждений культуры.

- Соглашение о порядке предоставления субсидии на цели, не связанные с возмещением ассчитивных затрат на оказание в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг от 06.05.2019 года, в соответствии с которым Учредитель обязуется предоставить Учреждению в 2019 году субсидию на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг в сумме 220500 рублей, в том числе предоставление субсидии из средств, поступивших от Департамента финансов Томской области за счет средств резервного фонда финансирования непредвиденных расходов Администрации Томской области на организацию участия в VI Международном конкурсе-фестивале детского, юношеского и взрослого творчества «Страна души» в рамках проекта «Душа моей родины».

- Соглашение о порядке предоставления субсидии на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг № 1-Т от 22.05.2019 года, в соответствии с которым Учредитель обязуется предоставить Учреждению в 2019 году субсидию на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг, для выполнения мероприятия «Приобретение уличной мебели для проведения мероприятий (палатки, столы, тенты, стулья)» в сумме 90000 рублей, в том числе на приобретение уличных палаток.

- Соглашение о порядке предоставления субсидии на софинансирование социального туристического проекта «Тур по жимолости» № 2-Т от 25.07.2019 года, в соответствии с которым

Учредитель обязуется предоставить Учреждению в 2019 году субсидии из областного бюджета на софинансирование социального туристического проекта «Тур по жимолости» в размере 114000 рублей; за счет местного бюджета Бакчарского района в рамках реализации муниципальной программы «Развитие внутреннего и въездного туризма в МО «Бакчарский район» на 2018-2022гг» на софинансирование социального туристического проекта «Тур по жимолости» в сумме 8280 рублей.

- Соглашение о порядке предоставления субсидии на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг № 5-К от 02.08.2019 года, в соответствии с которым Учредитель обязуется предоставить Учреждению в 2019 году субсидию на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг, для выполнения мероприятия «Организация культурной программы мероприятий, проводимых на территории района» в сумме 200000 рублей, в том числе на изготовление костюмов, организацию ужина для Глав районов Томской области, приобретение картриджей, подарков командам Томской области, канцелярских и хозяйственных товаров, а также на приобретение и изготовление реквизита и атрибутики на открытие игр.

- Соглашение о порядке предоставления субсидии на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг от 07.10.2019 года, в соответствии с которым Учредитель обязуется предоставить Учреждению в 2019 году субсидию на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг, для выполнения мероприятия «Организация и проведение мероприятий, посвященным памятным датам, юбилеям и т.д.» в сумме 84000 рублей, в том числе на оплату транспортных услуг 20000 руб, на приобретение ГСМ 6000 руб, на организацию спектакля 58000 руб.

- Соглашение о порядке предоставления субсидии на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг от 28.11.2019 года, в соответствии с которым Учредитель обязуется предоставить Учреждению в 2019 году субсидию на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг в сумме 71200 рублей, в том числе из средств, поступивших от Департамента финансов Томской области за счет средств резервного фонда финансирования непредвиденных расходов Администрации Томской области от на приобретение сценической обуви.

Таким образом, согласно Соглашений Администрацией Бакчарского района должны быть направлены в 2019 году субсидии МБУК «Бакчарская МЦКС» в общем размере 26246224,20 рублей. При изучении первичных учетных документов было установлено, что фактически МБУК Бакчарская МЦКС» были затрачены денежные средства в размере 26137186,14 рублей, из которых средства местного бюджета Бакчарского района составили 13630959,46 рублей.

Субсидии на выполнение муниципального задания.

Согласно плану финансово-хозяйственной деятельности на выполнение муниципального задания в 2019 году запланировано выделение субсидий в размере **13028018,80 рублей.**

В течение года общий объем субсидий на выполнение муниципального задания уточнялся и составил 13028018,80 рублей.

Субсидии на цели, не связанные с выполнением муниципального задания.

Согласно плану финансово-хозяйственной деятельности в 2019 г. на цели, не связанные с выполнением муниципального задания, запланировано выделение субсидий в размере 13122271,06 рублей, в том числе из местного бюджета 602940,66 рубля.

Фактически объем субсидий на цели, не связанные с выполнением муниципального задания, за 2019 год составил **13109167,34 рублей**, в т.ч.:

- на оплату труда («дорожная карта») (КОСГУ 211) – 9293799,28 руб., в том числе за счет местного бюджета 0 руб.;
- начисления на выплаты по оплате труда («дорожная карта») (КОСГУ 213) – 2806727,40 руб., в том числе за счет местного бюджета 0 руб.;
- транспортные услуги (КОСГУ 222) – 78176,40 руб, в том числе за счет местного бюджета 29396,40 руб.;
- прочие работы, услуги (КОСГУ 226) – 473000 руб., в том числе за счет местного бюджета 187280руб.;
- увеличение стоимости основных средств (КОСГУ 310) – 200463 руб., в том числе за счет местного бюджета 129263 руб.;
- увеличение стоимости ГСМ (КОСГУ 343) – 39822,26 руб., в том числе за счет местного бюджета 39822,26 руб.;
- увеличение стоимости строительных материалов (КОСГУ 344) – 70948,97 руб., в том числе за счет местного бюджета 70948,97 руб.;
- увеличение стоимости мягкого инвентаря (КОСГУ 345) – 67909,53 руб., в том числе за счет местного бюджета 67909,53 руб.;
- увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов) (КОСГУ 346) – 57320,50 руб., в том числе за счет местного бюджета 57320,50 руб.;
- увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения (КОСГУ 349) – 21000 руб., в том числе за счет местного бюджета 21000 руб.;

Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения).

Поступления от приносящей доход деятельности в плане финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год запланированы в объеме **5927172,09 рублей**. Фактически за 2019 год получено собственных доходов (доходы от аренды помещения в размере 134020,94 руб, проведение дискотек в размере 289880 руб, целевой фнебюджетный взнос в размере 5000000 руб, проведение концертных программ в размере 23500 руб, ярмарка рабочих мест в размере 2000 руб, день жимолости в размере 170000 руб, организация и участие в фестивалях и конкурсах в размере 40000 руб, спонсорская помощь в размере 160000 руб, платные услуги обучения игре на гитаре в размере 5500 руб, доходы за счет средств ФСС (предупредительные меры) в размере 16571,15 руб, проведение праздников для детей в размере 16300 руб, доходы от пожертвований в размере 69400 руб) в размере **59271172,09 рублей** (100% к запланированному).

Расходы средств от приносящей доход деятельности за 2019 год составили 59271172,09 рубль. Наибольшая доля расходов – 98,9% (5864172,09 рублей) приходится на прочие закупки товаров, работ и услуг.

Таким образом, в 2019 году расходование средств в МБУК «Бакчарская МЦКС» осуществлялось в соответствии с уточненным Планом финансово- хозяйственной деятельности и муниципальным заданием.

5.4. Штатное расписание МБУК «Бакчарская МЦКС», установление должностных окладов и надбавок к должностным окладам работников.

В соответствии с Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 №1 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты" штатное расписание применяется для оформления структуры, штатного состава и штатной численности организации в соответствии с ее Уставом (Положением). Штатное расписание содержит перечень структурных подразделений, наименование должностей, специальностей, профессий с указанием квалификации, сведения о количестве штатных единиц.

Согласно Постановлению Госкомстата России от 24.03.1999 №20 "Об утверждении Порядка применения унифицированных форм первичной учетной документации" организации вправе добавлять графы в унифицированную форму штатного расписания, а удалять - нет.

Унифицированной [формой N Т-3](#) предусмотрены следующие подписи:

- руководителя кадровой службы;
- главного бухгалтера.

Штатное расписание утверждается приказом, который подписывает руководитель или уполномоченное лицо.

Утверждение штатного расписания в виде грифа "Утверждаю" не предусмотрено [формой N Т-3](#). Таким образом, в грифе утверждения штатного расписания должны быть проставлены реквизиты приказа о его утверждении (вводе в действие).

Штатное расписание утверждено на 26.12.2018 года приказом Учреждения от 09.01.2019г. № 3/ОД-4 в количестве 40 штатных единиц, в том числе АУП 3 штатных единицы, специалисты 22,75 штатных единицы, вспомогательный персонал 14,25 штатных единицы.

Штатное расписание утверждено на 29.04.2019 года приказом Учреждения от 04.02.2019г. № 3/ОД-86 в количестве 40 штатных единиц, в том числе АУП 3 штатных единицы, специалисты 22,75 штатных единицы, вспомогательный персонал 14,25 штатных единицы.

Штатное расписание утверждено на 25.07.2019 года приказом Учреждения от 03.05.2019г. № 3/ОД-22а в количестве 40 штатных единиц, в том числе АУП 3 штатных единицы, специалисты 22,75 штатных единицы, вспомогательный персонал 14,25 штатных единицы.

Штатное расписание на **24.10.2019** года и Штатное расписание на **28.10.2019** года утверждены **одним приказом Учреждения от 28.10.2019г. № 3/ОД-39** в количестве 40 штатных единиц, в том числе АУП 3 штатных единицы, специалисты 22,75 штатных единицы, вспомогательный персонал 14,25 штатных единицы.

При составлении штатных расписаний Учреждения были удалены графы «Код»; не заполнен реквизит «код по ОКПО»; удалена строка «Утверждено»; не во всех штатных расписаниях заполнен реквизит «дата приказа», «№ приказа». Так же штатные расписания подписаны только главным бухгалтером, подпись специалиста по кадрам отсутствует.

При этом согласно Соглашения от 16.04.2019 № 077/19 о предоставлении из областного бюджета в 2019 год бюджету муниципального образования «Бакcharский район» субсидии на достижение целевых показателей по плану мероприятий («дорожной карте») «Изменения в сфере культуры, направленные на повышение ее эффективности в Бакcharском районе», в части повышения заработной платы работников муниципальных учреждений культуры среднесписочная численность работников МБУК «Бакcharская МЦКС» установлено 37,7. Дополнительным соглашением от 11.11.2019 среднесписочная численность работников МБУК «Бакcharская МЦКС» установлено 36,4.

Согласно приложения №3 «Отчет о достижении поквартального размера среднемесячной заработной платы работников, в отноршении которых предусмотрено повышение оплаты труда в рамках реализации Плана мероприятий «Дорожная карта» «Изменения в сфере культуры, направленные на повышение ее эффективности в МО «Бакcharский район»», приложения №4 «Отчет о доле ФОТ АУП и вспомогатнльного персонала в общем ФОТ в МО «Бакcharский район»» за 1 квартал 2019г списочный состав всего состваил 37,7 человек, в том числе АУП составил 3 человека, основной персонал (специалисты) составил 21,3 человек, вспомогательный персонал составил 13,4 человека; за 2 квартал 2019г списочный состав всего состваил 37,6 человек, в том числе АУП составил 3 человека, основной персонал (специалисты) составил 21,3 человек, вспомогательный персонал составил 13,3 человека; за 3 квартал 2019г списочный состав всего состваил 37,2 человек, в том числе АУП составил 3 человека, основной персонал (специалисты) составил 21,2 человек, вспомогательный персонал составил 13,0 человека; за 4 квартал 2019г списочный состав всего состваил 36,8 человек, в том числе АУП составил 3 человека, основной персонал (специалисты) составил 20,8 человек, вспомогательный персонал составил 13,0 человека.

Согласно формы №3П-культура «Сведения о численности и оплате труда работников сферы культуры по категориям персонала» за январь-декабрь 2019г списочный состав работников МБУК «Бакcharская МЦКС составил 36,8 человек, в том числе АУП составил 3 человека, основной персонал (специалисты) составил 20,8 человек, прочий (вспомогательный) персонал составил 13,0 человека.

Статьей 159 Трудового кодекса РФ работникам гарантируется применение систем нормирования труда, определяемых работодателем с учетом мнения представительного органа работников или устанавливаемых коллективным договором.

Согласно статье 129 Трудового кодекса РФ заработная плата работника определяется как вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также включает в себя компенсационные и стимулирующие выплаты. Для определения количества выполняемой работы служат нормы труда. Нормы труда служат также для расчета трудоемкости работ, стоимости затрат на виды работ.

В соответствии со статьей 160 Трудового кодекса РФ нормы труда - нормы выработки, времени, нормативы численности и другие нормы - устанавливаются в соответствии с достигнутым уровнем техники, технологии, организации производства и труда.

В соответствии со статьей 161 Трудового кодекса РФ типовые нормы труда разрабатываются и утверждаются в порядке, установленном уполномоченным Правительством Российской Федерации федеральным органом исполнительной власти.

В соответствии с п. 1.3 Методических рекомендаций по применению нормативов штатной численности работников государственных и муниципальных учреждений культурно-досугового типа и центральных библиотек субъектов Российской Федерации, утвержденными Приказом Минкультуры России от 01.09.2011 № 906 «О нормативах штатной численности работников государственных и муниципальных учреждений культурно-досугового типа и библиотек», типовые нормативы штатной численности разработаны для обоснования необходимой минимальной численности основного (творческого) персонала домов (дворцов/центров) культуры, сельских домов культуры, культурно-досуговых центров, домов народного творчества, а также основного персонала центральных библиотек субъектов Российской Федерации: детских, юношеских, универсальных научных, специализированных библиотек для инвалидов по зрению и рекомендуются для применения в соответствующих государственных и муниципальных учреждениях культуры независимо от форм собственности и организационно-правовых форм.

В соответствии с п. 1.5 Методических рекомендации по применению нормативов штатной численности работников государственных и муниципальных учреждений культурно-досугового типа и центральных библиотек субъектов Российской Федерации», утвержденными Приказом Минкультуры России от 01.09.2011 № 906 «О нормативах штатной численности работников государственных и муниципальных учреждений культурно-досугового типа и библиотек» в основу разработки нормативов штатной численности основного персонала библиотек (библиотечных работников) и основного (творческого) персонала учреждений культурно-досугового типа положен метод корреляционно-регрессионного факторного анализа и построения на его основе математических моделей, позволяющий рассчитывать нормативы штатной численности персонала с учетом воздействия на нее важнейших факторов трудоемкости оказания основных услуг.

Пунктом 1 Типовых отраслевых норм труда на работы, выполняемые в культурно-досуговых учреждениях и других организациях культурно-досугового типа, утвержденных Приказом Минкультуры России от 30.12.2015 № 3448 «Об утверждении типовых отраслевых норм труда на работы, выполняемые в культурно-досуговых учреждениях и других организациях культурно-досугового типа» установлено, что типовые отраслевые нормы труда на работы, выполняемые в культурно-досуговых учреждениях и других организациях культурно-досугового типа (далее - нормы труда), разработаны в соответствии с пунктом 2 Правил разработки и утверждения типовых норм труда, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 11 ноября 2002 г. № 804, в целях реализации пункта 4 раздела V Плана мероприятий ("дорожной карты") «Изменения в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности сферы культуры», утвержденного распоряжением Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2012 г. № 2606-р, и предназначены для формирования обоснованных оптимальных показателей трудоемкости выполнения работ в государственных (муниципальных) культурно-досуговых учреждениях: домах (дворцах) культуры; клубах, клубных объединениях, клубных системах; дворцах молодежи; культурных центрах, социально-

культурных центрах, национально (этно)-культурных центрах, центрах досуга, центрах культуры и спорта; домах (центрах) ремесел, центрах (домах) народного творчества; домах фольклора; парках (садах) культуры и отдыха; кинотеатрах и других организациях культурно-досугового типа, определения штатной численности работников, выдачи нормированных заданий и соотношений между плановыми и договорными работами.

В Уставе МБУК «Бакcharская МЦКС», а так же в других нормативных документах нет информации о **нормах труда** на работы, выполняемые в культурно-досуговых учреждениях и других организациях культурно-досугового типа для формирования обоснованных оптимальных показателей трудоемкости выполнения работ, определения штатной численности работников, выдачи нормированных заданий и соотношений между плановыми и договорными работами.

МБУК «Бакcharская МЦКС» не проводила комплекс нормативно- методического обеспечения по нормированию труда в МБУК «Бакcharская МЦКС».

В результате чего не установлены локальные нормы численности.

Сборники локальных норм предназначены для обоснования нормативной численности работников в МБУК «Бакcharская МЦКС».

Таким образом, в МБУК «Бакcharская МЦКС» отсутствует обоснование нормативной численности работников в МБУК «Бакcharская МЦКС».

Фактическая численность работников Учреждения по состоянию на 31.12.2019 года составила 47 человек, занимающих 36,25 штатных единицы.

Проверка соответствия фактической численности персонала утвержденному штатному персоналу проведена сплошным методом. При сопоставлении оправдательных документов, являющихся основанием для начисления заработной платы:

- табелей учета использования рабочего времени
- лицевых карточек
- приказов по учреждению
- штатных расписаний
- трудовых договоров.

В результате вышеизложенного установлено несоответствие фактического содержания количества должностей штатному расписанию, а так же установлено что некоторые должности не укомплектованы (культурорганизатор с.Крыловка, культурорганизатор с.Панычево) или укомплектованы 1,5 месяца в году (культурорганизатор с.Хуторское).

Размер должностного оклада руководителя учреждения установлен в соответствии с распоряжением Администрации Бакcharского района от 21.01.2019г. №7 «Об установлении групп оплаты труда, а так же выплат на 1 квартал 2019г руководителям учреждений культуры, подведомственных Администрации Бакcharского района» по 1 группе до 01.10.2019г в размере 12450 руб, с 01.10.2019г в размере 12985 руб (увеличение на 4,3%).

Работникам, занимающим должности, относящиеся к профессиональным квалификационным группам (далее - ПКГ) должностей работников культуры, искусства и кинематографии, устанавливаются квалификационные уровни в соответствии с профессиональными квалификационными группами (ПКГ), утвержденными Приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 31.08.2007 № 570 «Об утверждении профессиональных квалификационных групп должностей работников культуры, искусства и кинематографии», Приказом Минздравсоцразвития России от 05.05.2008г. № 216н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп должностей работников образования», Приказом Минздравсоцразвития России от 29.05.2008г. № 247н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп общепрофессиональных должностей руководителей, специалистов и служащих». Исходя из квалификационного уровня в соответствии с внесенными

изменениями в Положении о системе оплаты труда работников МБУК «Бакчарская МЦКС» установлены должностные оклады работникам МБУК «Бакчарская МЦКС».

В штатном расписании размеры должностных окладов соответствуют размерам должностных окладов установленных Положением о системе оплаты труда работников МБУК «Бакчарская МЦКС».

5.5. Анализ формирования фонда оплаты труда.

Полнота и своевременность выплаты заработной платы.

Проверка полноты и своевременности выплаты заработной платы проводилась в период за 2019 год выборочно. Сроки выплаты заработной платы работникам МБУК «Бакчарская МЦКС», определены коллективным договором учреждения. Согласно коллективного договора МБУК «Бакчарская МЦКС» заработная плата выдается два раза в месяц 10 и 25 числа текущего месяца. Начисление заработной платы производилось в расчетно-платежных ведомостях и лицевых счетах на основании табелей учета использования рабочего времени, данных штатного расписания, приказов о ежемесячных доплатах и премий. Выборочно просчитаны итоги в расчетно-платежных ведомостях и лицевых счетах, в результате чего расхождений не выявлено.

При проверке начисленных сумм «К выдаче» и перечисленных сумм на банковские карты сотрудникам учреждения, согласно представленных реестров, расхождений не выявлено. Проверкой полноты и своевременности выплаты заработной платы нарушений не установлено.

Правильность расчетов по фонду оплаты труда, его использования, обоснованность установления должностных окладов и надбавок к заработной плате.

В целях совершенствования оплаты труда работников МБУК «Бакчарская МЦКС» установлена с учетом:

- единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих;

- единого тарифно-квалификационного справочника работ и профессий рабочих;

- государственных гарантий по оплате труда;

- перечней видов выплат компенсационного характера и стимулирующего характера.

В условиях настоящей оплаты труда установлены категории работников учреждения культуры и соответствующие им должности, с учетом профессиональных квалификационных групп должностей работников культуры. Условия оплаты труда, включают размер ставки (оклад) работника, повышающие коэффициенты к ставкам (окладам) и иные выплаты стимулирующего и компенсационного характера.

По состоянию на 01.01.2019 года штатная численность работников определена в количестве 40 единиц, в течении года внесены изменение в штатное расписание (изменение размера окладов, наименования должностей), в которых штатная численность на 01.05.2019г, 01.08.2019г, 01.10.2019г определена в количестве 40 единиц. В результате проверки установлено, что фактическая численность составляла 36,25 единиц, что составляет 90,63% укомплектованности от штатной численности.

Штатными расписаниями на 24.10.2019 года и на 28.10.2019 года утверждены одним приказом Учреждения от 28.10.2019г. № 3/ОД-39 в количестве 40 штатных единиц, но с разными тарифными ставками (окладами). Согласно устных пояснений главного бухгалтера штатное расписание на 24.10.2019г с меньшим размером тарифной ставки (окладов) согласовано для расчета размера иных межбюджетных трансфертов по переданным полномочиям из бюджетов сельских поселений Бакчарского района, а штатное расписание на 28.10.2019г с установленными окладами работников для начисления заработной платы.

Заработная плата работникам МБУК «Бакчарская МЦКС» установлена трудовыми договорами согласно ст. 135 Трудового кодекса Российской Федерации в соответствии с действующей у работодателя системой оплаты труда, на основании приказов директора

учреждения о приеме, увольнении, перемещении работников, в соответствии со штатным расписанием, табелями учета отработанного времени.

Оплата труда работников производится в соответствии с Коллективным договором от 19.01.2019г, утвержденным: от работодателя – директором МБУК «Бакcharская МЦКС», от работников – председателем профсоюза работников культуры, прошедшими уведомительную регистрацию в Администрации Бакcharского района регистрационный №1-2019 от 24.01.2019г.

В соответствии со [ст. 133](#) ТК РФ месячная заработная плата сотрудника, полностью отработавшего за этот период норму рабочего времени и выполнившего нормы труда (трудовые обязанности) не может быть ниже минимальной заработной платы установленной Федеральным законом от 19.06.2000 № 82-ФЗ "О минимальном размере оплаты труда" с 01.01.2019г - 11280 руб.

При этом в сумму заработной платы включаются оклад, компенсационные и стимулирующие выплаты. Не учитываются в сумме зарплаты только районные коэффициенты и процентные надбавки за работу в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях (Постановления Президиума ВС РФ от 07.02.2018 [N 4-ПВ17](#), КС РФ от 07.12.2017 [N 38-П](#)).

Заработная плата работников МБУК «Бакcharская МЦКС» выплачивалась не ниже минимальной заработной платы.

В соответствии с Положением о системе оплаты труда работников МБУК «Бакcharская МЦКС», утвержденным приказом №2-9 от 28.04.2017г (до 01.05.2019г), Положением о системе оплаты труда работников МБУК «Бакcharская МЦКС», утвержденным приказом №3/ОД-8а от 01.02.2019г (с 01.05.2019г и до 01.10.2019), Положением о системе оплаты труда работников МБУК «Бакcharская МЦКС», утвержденным приказом №3/ОД-38 от 28.10.2019г (с 01.10.2019г) **разделом 3 «Компенсационные выплаты»** работникам муниципальных учреждений культуры, подведомственных Администрации Бакcharского района, в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права, устанавливаются следующие компенсационные выплаты:

- выплаты работникам, занятым на тяжелых работах, работах с вредными и/или опасными и иными особыми условиями труда;
- доплата за совмещение профессий (должностей);
- доплата за расширение зон обслуживания;
- доплата за увеличение объема работы или исполнение обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, определенной трудовым договором;
- доплата за работу в ночное время;
- повышенная оплата за работу в выходные и нерабочие праздничные дни;
- повышенная оплата сверхурочной работы;
- выплаты за работу в местностях с особыми климатическими условиями;
- выплата за работу в учреждениях, расположенных в сельской местности.
- пунктом 3.2.6. компенсационная выплата за работу в учреждениях, расположенных в сельской местности, производится в следующем размере:

Размер оклада, руб.	Сумма выплаты за работу в учреждениях, расположенных в сельской местности, руб.
10 451 и выше	1 580
8 001 – 10 451	1 144
7 681 – 8 000	950
6 409 – 7 680	851
Меньше 6 409	787

В силу [ст. 212](#) ТК РФ на работодателя возлагается обязанность обеспечить проведение специальной оценки условий труда. К трудовой деятельности в качестве эксперта организации, проводящей СОУТ, допускаются лица, прошедшие аттестацию на право выполнения таких работ и имеющие сертификат эксперта на право их выполнения ([ст. 351.3](#) ТК РФ, [ст. 20](#) Федерального закона от 28.12.2013 № 426-ФЗ "О специальной оценке условий труда").

В МБУК «Бакcharская МЦКС» 27.07.2018г проведена специальная оценка условий труда ООО «Астрон», включенная в реестр организаций, оказывающих услуги по охране труда Минздравсоцразвития №334 от 06.07.2016г.

Согласно, Экспертного заключения №150/04.18-СОУТ/ЗЭ от 27.07.2018г специальная оценка условий труда проводилась на 59 рабочих местах, на которых заняты 67 работников, из них женщин – 54. По результатам проведения исследований, инструментальных измерений и оценок вредных и (или) опасных производственных факторов условия труда 59 рабочих мест отнесено по степени вредности и (или) опасности факторов производственной среды и трудового процесса к классу 2 (допустимые), к классу 3 (вредные) 0 рабочих мест.

В Коллективном договоре п.3.2.4 установлена оплата труда работников, занятых на тяжелых работах, работах с вредными и (или) опасными и иными особыми условиями труда. Конкретные размеры доплат не более 4% оклада (должностного оклада) работника в зависимости от класса (подкласса) условий труда по результатам специальной оценки условий труда, если иной размер указанной выплаты не должен быть установлен трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права.

При этом не определены виды работ, перечень должностей.

Директор учреждения самостоятельно определила условия труда работников (уборщик служебных помещений) как вредные и приказом №3/ОД-2а от 09.01.2019г установила ежемесячную доплату работникам, занятым на тяжелых работах, работах с вредными и (или) опасными и иными особыми условиями труда в МБУК «Бакчарская МЦКС».

Учреждение провело специальную оценку условий труда, которой установлено, что 3 класс (вредные) условий труда не установлен на рабочих местах. Таким образом, работникам не правомерно установлена доплата работникам, занятым на тяжелых работах, работах с вредными и (или) опасными и иными особыми условиями труда, что привело к неправомерным выплатам по заработной плате и начислениям по оплате труда.

Таким образом, Учреждение **неправомерно произвело выплаты за особые условия труда (условия труда, отклоняющиеся от нормальных) в сумме 7855,48 руб.**

Так же на эти суммы были начислены районный коэффициент (30%) и надбавка за работу в районах Крайнего севера и приравненных к районам Крайнего севера (50%).

В Учреждении сторож (вахтер) согласно трудового договора работает по нормальному графику работы с продолжительностью рабочей недели 40 часов и установлен следующий режим работы с 16 до 24 часов, выходные дни – суббота, воскресенье.

Согласно, Табелей учета рабочего времени за 2019г сторож (вахтер) работал полное рабочее время по 8 часов в рабочие дни, но невозможно установить фактический период работы.

В соответствии со [ст. 96 Трудового кодекса РФ](#) установлено ночное время - время с 22 часов до 6 часов.

В соответствии с Положением о системе оплаты труда работников МБУК «Бакчарская МЦКС», утвержденным приказом №2-9 от 28.04.2017г (до 01.05.2019г), Положением о системе оплаты труда работников МБУК «Бакчарская МЦКС», утвержденным приказом №3/ОД-8а от 01.02.2019г (с 01.05.2019г и до 01.10.2019), Положением о системе оплаты труда работников МБУК «Бакчарская МЦКС», утвержденным приказом №3/ОД-38 от 28.10.2019г (с 01.10.2019г) **разделом 3 «Компенсационные выплаты»** работникам муниципальных учреждений культуры, подведомственных Администрации Бакчарского района, в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права, устанавливаются следующие компенсационные выплаты:

- доплата за работу в ночное время.

За работу в ночное время устанавливается доплата в размере 20% часовой тарифной ставки (оклада (должностного оклада), рассчитанного за час работы) за каждый час работы в ночное время. Ночным считается время с 22 часов до 6 часов.

В соответствии со [ст. 154 Трудового кодекса РФ](#) каждый час работы в ночное время оплачивается в повышенном размере по сравнению с работой в нормальных условиях, но не ниже размеров, установленных трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права.

Конкретные размеры повышения оплаты труда за работу в ночное время устанавливаются коллективным договором, локальным нормативным актом, принимаемым с учетом мнения представительного органа работников, трудовым договором.

В ходе проверки было установлено следующее, что сторожу (вахтеру) не производилась повышенная оплата за работу в ночное время.

Таким образом, МБУК «Бакcharская МЦКС» нарушено Трудовое законодательство РФ.

В соответствии с Положением о системе оплаты труда работников МБУК «Бакcharская МЦКС», утвержденным приказом №2-9 от 28.04.2017г (до 01.05.2019г), Положением о системе оплаты труда работников МБУК «Бакcharская МЦКС», утвержденным приказом №3/ОД-8а от 01.02.2019г (с 01.05.2019г и до 01.10.2019), Положением о системе оплаты труда работников МБУК «Бакcharская МЦКС», утвержденным приказом №3/ОД-38 от 28.10.2019г (с 01.10.2019г) **разделом 4 «Стимулирующие выплаты»** работникам МБУК «Бакcharская МЦКС», в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права, устанавливаются следующие стимулирующие выплаты:

- пунктом 4.7. работникам муниципальных учреждений культуры, подведомственных Администрации Бакcharского района, устанавливаются надбавки, установленные Законом Томской области от 13.06.2007 № 112-ОЗ «О реализации государственной политики в сфере культуры и искусства на территории Томской области» (далее - Закон), при наличии указанных в данном Законе оснований:

- руководителям и специалистам, имеющим почётные звания, начинающиеся со слова «Заслуженный», устанавливается ежемесячная надбавка к тарифной ставке (должностному окладу), пенсии в размере 1 000 рублей;
- руководителям и специалистам, имеющим почётные звания, начинающиеся со слова «Народный», устанавливается ежемесячная надбавка к тарифной ставке (должностному окладу), пенсии в размере 2 000 рублей;
- молодым специалистам устанавливается ежемесячная надбавка к тарифной ставке (должностному окладу) в размере 1 000 рублей.

На основании вышеперечисленного, приказом учреждения №1/лс-38 от 09.07.2018 установлена Панихину Е.В. надбавка к должностному окладу как молодому специалисту в размере 1000 руб.

Частью 3 статьи 10 Закона Томской области от 13.06.2007 №112-ОЗ «О реализации государственной политики в сфере культуры и искусства на территории Томской области» (с изменениями и дополнениями) определено, что молодой специалист - лицо в возрасте до 28 лет включительно, поступившее на работу в областное государственное либо муниципальное учреждение культуры и искусства (далее - учреждение культуры) не позднее трех месяцев со дня окончания профессиональной образовательной организации или образовательной организации высшего образования и проработавшее в учреждении культуры не более трех лет.

Панихин Е.В. закончил обучение в ОГАПОУ «Губернаторский колледж социально-культурных технологий и инноваций» г.Томск 27.06.2018г (диплом 117004 0001853 от 27.06.2018г) и принят на работу в МБУК «Бакcharская МЦКС» 09.07.2018г (приказ №1/лс-36 от 09.07.2018). Таким образом, надбавка к должностному окладу как молодому специалисту в размере 1000 руб. установлена правомерно.

Приказами МБУК «Бакcharская МЦКС» №1/лс-117 от 20.12.2019г Зверевой С.В. установлена оплата за увеличение объема работы, продажу билетов в кинотеатре с 26.12.2019г в размере 1115 руб, №1/лс-117д от 20.12.2019г Волковой И.В. установлена оплата за увеличение объема работы, контролер в кинотеатре с 26.12.2019г в размере 555 руб. При этом Волкова И.В.

ежемесячно получает премию за высокую результативность и выполнение сложных внеочередных работ и достижение показателей, за **ведение кассовых операций**. Кассовые операции - это операции по приему, хранению и расходованию наличных денежных средств. Продажа билетов является кассовой операцией по приему денежных средств от физических лиц с применением ККТ.

Выполнение дополнительной работы в течение установленной продолжительности рабочего дня (смены) наряду с работой, определенной трудовым договором, возможно только по должности (профессии), которая содержится в штатном расписании.

В трудовых договорах, заключенных с работниками не указаны их трудовые функции. В должностных инструкциях работников в разделе 3 «Должностные обязанности» отсутствуют функции по исполнению обязанности по продаже билетов (у Зверевой С.В.) и контролера (у Волковой И.В.).

В штатном расписании так же отсутствуют должности кассира (продажа билетов) и контролера.

Привлечение работника к осуществлению работы, не входящей в круг должностных обязанностей по занимаемой им должности, возможно либо на условиях совмещения (ст. 60.2 ТК РФ), либо на условиях совместительства (ст. 60.1 ТК РФ).

Частью 1 ст. 15 и ч. 2 ст. 57 ТК РФ определено, что трудовой функцией работника является работа по должности в соответствии со штатным расписанием, профессии, специальности с указанием квалификации; конкретный вид поручаемой работнику работы.

При этом, исходя из ст. 60.2 и 151 ТК РФ, выполнение дополнительной работы в течение установленной продолжительности рабочего дня (смены) наряду с работой, определенной трудовым договором, возможно только по должности (профессии), которая содержится в штатном расписании.

Следовательно, надбавки за продажу билетов и контролер в кинотеатре, установлены не правомерно и нарушают Трудовое законодательство РФ.

Таким образом, Учреждение **необоснованно и неправомерно произвело выплаты надбавок за продажу билетов в кинотеатре и за выполнение обязанностей контролера в кинотеатре в сумме 1670 руб**, а именно:

- Зверевой С.В. – 1115 руб
- Волкова И.В. – 555 руб

Так же на эти суммы были начислены районный коэффициент (30%) и надбавка за работу в районах Крайнего севера и приравненных к районам Крайнего севера (50%).

В соответствие со ст.116 Трудового кодекса РФ ежегодные дополнительные оплачиваемые отпуска предоставляются работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, работникам, имеющим особый характер работы, работникам с ненормированным рабочим днем, **работникам**, работающим в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, а также в других случаях, предусмотренных настоящим Кодексом и иными федеральными законами.

Коллективным договором от 19.01.2019г, утвержденным: от работодателя – директором МБУК «Бакчарская МЦКС», от работников – председателем профсоюза работников культуры, прошедшими уведомительную регистрацию в Администрации Бакчарского района регистрационный №1-2019 от 24.04.2019г установлено, что работодатель предоставляет ежегодные дополнительный оплачиваемый отпуск работникам, занимающим творческие и руководящие должности в зависимости от стажа работы, продолжительностью:

- от 5 до 10 лет – 3 календарных дня,
- от 10 до 15 лет – 6 календарных дней,
- от 15 до 20 лет – 9 календарных дней,
- свыше 20 лет – 12 календарных дней.

Выплату расходов за дополнительно предоставленные дни отпуска производить в пределах общей сметы расходов при экономии фонда заработной платы.

Трудовым Кодексом РФ и иными федеральными законами не предусмотрен дополнительный оплачиваемый отпуск работникам, занимающим творческие и руководящие должности в зависимости от стажа работы.

Следовательно, дополнительный оплачиваемый отпуск работникам, занимающим творческие и руководящие должности в зависимости от стажа работы установлен не правомерно.

В соответствии со ст.115 ТК РФ ежегодный основной оплачиваемый отпуск предоставляется работникам продолжительностью 28 календарных дней.

В соответствии со ст.122 ТК РФ оплачиваемый отпуск должен предоставляться работнику ежегодно.

В соответствии со ст.123 ТК РФ очередность предоставления оплачиваемых отпусков определяется ежегодно в соответствии с [графиком](#) отпусков, утверждаемым работодателем с учетом мнения выборного органа первичной профсоюзной организации не позднее чем за две недели до наступления календарного года в порядке, установленном [статьей 372](#) настоящего Кодекса для принятия локальных нормативных актов.

График отпусков обязателен как для работодателя, так и для работника.

В соответствии со ст.124 ТК РФ ежегодный оплачиваемый отпуск должен быть продлен или перенесен на другой срок, определяемый работодателем с учетом пожеланий работника, в случаях:

временной нетрудоспособности работника;

исполнения работником во время ежегодного оплачиваемого отпуска государственных обязанностей, если для этого трудовым законодательством предусмотрено освобождение от работы;

в других случаях, предусмотренных трудовым законодательством, локальными нормативными актами.

В исключительных случаях, когда предоставление отпуска работнику в текущем рабочем году может неблагоприятно отразиться на нормальном ходе работы организации, индивидуального предпринимателя, допускается с согласия работника перенесение отпуска на следующий рабочий год. При этом отпуск должен быть использован не позднее 12 месяцев после окончания того рабочего года, за который он предоставляется.

Запрещается непредоставление ежегодного оплачиваемого отпуска в течение двух лет подряд, а также непредоставление ежегодного оплачиваемого отпуска работникам в возрасте до восемнадцати лет и работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда.

В соответствии со ст.125 ТК РФ по соглашению между работником и работодателем ежегодный оплачиваемый отпуск может быть разделен на части. При этом хотя бы одна из частей этого отпуска должна быть не менее 14 календарных дней.

В соответствии с Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» график отпусков применяется для отражения сведений о времени распределения ежегодных оплачиваемых отпусков работников всех структурных подразделений организации на календарный год по месяцам.

График отпусков подписывается руководителем кадровой службы и утверждается руководителем организации или уполномоченным им на это лицом с учетом мотивированного мнения выборного профсоюзного органа (при наличии последнего) данной организации об очередности предоставления оплачиваемых отпусков.

При переносе срока отпуска на другое время с согласия работника и руководителя структурного подразделения в график отпусков вносятся соответствующие изменения с разрешения лица, утвердившего график, или лица, уполномоченного им на это. Перенос отпуска производится в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, на основании документа, составленного в произвольной форме.

В соответствии с вышеизложенным в МБУК «Бакcharская МЦКС» график отпусков составлен с нарушениями: не подписан специалистом по кадрам, не указано мнение выборного профсоюзного органа, не заполнены графы «Фактическая дата отпуска» и «Перенесение отпуска», некоторых должностей нет в графике отпусков.

МБУК «Бакcharская МЦКС» в 2019г предоставляло работникам отпуск не по графику отпусков без оформления переноса отпуска и без внесения изменений в график отпусков, работники использовали отпуск не в полном объеме либо вообще не использовали отпуск, отпуска делились в нарушение ТК РФ, а так же некоторые работники использовали отпуск согласно приказов за период 2017-2018гг, что подтверждается следующей таблицей:

ФИО	должность	период работы для предоставления отпуска	кол-во дней отпуска осн	кол-во дней отпуска доп	основание	дата начала отпуска	график отпусков осн	график отпусков доп	дата отпуска	примечание
Хорошилова ВФ	директор	16.09.18 - 15.09.19	28	19	2/лс-41 от 24.07.19	26.07.2019	44		02.04.19 - 28 12.10.19 - 16	отзыв с 16.08.19 - 25 дн
	директор	16.09.18 - 15.09.19	7	19	2/лс-60 от 30.08.19	02.09.2019				отзыв с 12.09.19 - 16 дн
	директор	16.09.18 - 15.09.19		16	2/лс-79 от 28.10.19	06.11.2019				
Алексеев ВВ	зам.директора по АХЧ	20.05.17 - 19.05.18	6	16	2/лс-72 от 14.10.19	22.10.2019	44		15.02.19 - 22 01.08.19 - 22	
	зам.директора по АХЧ	20.05.17 - 19.05.18	28	16	2/лс-83 от 26.11.19	02.12.2019				
Костык ЕИ	гл.бухгалтер	20.07.18 - 19.07.19	28	16	2/лс-23 от 25.06.19	10.07.2019	44		10.07.2019	
Болотова ГА	гл.хормейстер	14.01.18 - 13.01.19	6	4	2/лс-14 от 13.06.19	26.06.2019	44	12	29.06.2019	
	гл.хормейстер	14.01.19 - 13.01.20	22		2/лс-15 от 13.06.19	06.07.2019				
Гладких ТА	методист клубного учреждения	02.02.18 - 01.02.19	5		2/лс-53 от 16.08.19	19.08.2019	44		10.08.2019	
	по приказу специалист по методике клубной работы	02.02.18 - 01.02.19	5	16	2/лс-73 от 14.10.19	29.10.2019				
Золотухин ВП	кинооператор	14.01.18 - 13.01.19	6	16	2/лс-19 от 25.06.19	08.07.2019	44	12	15.07.2019	
	кинооператор	14.01.19 - 13.01.20	22		2/лс-20 от 25.06.19	30.07.2019				
Курлович НА	худ.руководитель	14.01.18 - 13.01.19	1	16	2/лс-16 от 20.06.19	08.07.2019	44	3	08.07.2019 - 44	
	худ.руководитель	14.01.19 - 13.01.20	22		2/лс-17 от 20.06.19	25.07.2019				
Липатова ТГ	культурорганизатор	01.01.18 - 31.12.18	6	16	2/лс-18 от 25.06.19	08.07.2019	44	6	08.07.19 - 22 08.09.19 - 28	
	культурорганизатор	01.01.19 - 31.12.19	22		2/лс-57 от 26.08.19	09.09.2019				
Полетавкина ВВ	гл.балетмейстер	14.01.18 - 13.01.19	6	28	2/лс-69 от 12.09.19	23.09.2019	44	12	29.07.2019	
Фролова ЛА	методист по народному творчеству	16.01.18 - 15.01.19	2	16	2/лс-63 от 02.09.19	16.09.2019	28		15.08.2019	

	по приказу руководитель клубного формирования	16.01.19 - 15.01.20	3		2/лс-64 от 02.09.19	04.10.2019				
Хмелевская НА	режиссер мас.мероприят ий	02.02.18 - 01.02.19	6	8	2/лс-27 от 01.07.19	15.07.2019	44		15.07.2019	
	режиссер мас.мероприят ий	02.02.18 - 01.02.19		8	2/лс-81 от 26.11.19	16.12.2019				
	режиссер мас.мероприят ий	02.02.19 - 01.02.20	8		2/лс-82 от 26.11.19	24.12.2019				
Юров АВ	звукооператор	14.01.18 - 13.01.19	6	16	2/лс-21 от 25.06.19	08.07.2019	44	9	15.07.2019	
	звукооператор	14.01.19 - 13.01.20	22		2/лс-22 от 25.06.19	30.07.2019				
Зверева СВ	делопроизвод итель/ в приказе специалист по кадрам	01.10.18 - 30.09.19	14		2/лс-25 от 25.06.19	08.07.2019	44		10.06.19 - 14 28.08.19 - 30	
	специалист по кадрам	01.10.18 - 30.09.19	7		2/лс-49 от 01.08.19	19.08.2019				
	специалист по кадрам	01.10.18 - 30.09.19	7	7	2/лс-58 от 26.08.19	09.09.2019				
	специалист по кадрам	01.10.18 - 30.09.19		9	2/лс-85 от 02.12.19	20.12.2019				
Борисов ЕА	водитель	14.01.18 - 13.01.19		9	2/лс-7 от 30.04.19	10.05.2019	44		02.04.19 - 28 12.10.19 - 16	
	водитель	14.01.19 - 13.01.20	22		2/лс-7а от 30.04.19	19.05.2019				
Черепанов АС	концертмейсте р по вокалу	15.05.18 - 14.05.19	28	16	2/лс-44 от 01.08.19	29.08.2019	44		27.08.2019	
Волкова ИВ	ведущий бухгалтер	07.02.18 - 06.02.19	10		2/лс-11 от 31.05.19	13.06.2019	44		01.05.19 - 22 01.08.19 - 22	
	ведущий бухгалтер	07.02.18 - 06.02.19	4	16	2/лс-46 от 01.08.19	23.08.2019				
Захарченко ВВ	уборщик служ помещений	14.01.18 - 13.01.19	6	16	2/лс-5 от 05.04.19	15.04.2019	44		15.05.2019	
	уборщик служ помещений	14.01.19 - 13.01.20	22		2/лс-59 от 26.08.19	09.09.2019				
Пономарева ПТ	уборщик служ помещений	14.01.18 - 02.03.19	6	16	2/лс-1 от 18.02.19	25.02.2019	44		15.02.19 - 22 16.07.19 - 22	
	уборщик служ помещений	14.01.19 - 13.01.20	22		2/лс-24 от 25.06.19	10.07.2019				
Маратканов ВИ	рабочий	14.01.18 - 13.01.19	2	16	2/лс-33 от 01.07.19	10.07.2019	44		01.09.2019	
	рабочий	14.01.19 - 13.01.20	12		2/лс-35 от 01.07.19	28.07.2019				
	рабочий	14.01.19 - 13.01.20	16		2/лс-62 от 02.09.19	11.09.2019				
Маратканов ВИ	сторож	14.01.18 - 13.01.19	2	16	2/лс-32 от 01.07.19	10.07.2019			нет в графике отпусков	
	сторож	14.01.19 - 13.01.20	12		2/лс-34 от 01.07.19	28.07.2019				
	сторож	14.01.19 - 13.01.20	16		2/лс-61 от 02.09.19	11.09.2019				

Дьяков АВ	дворник	01.06.18 - 31.05.19	28		2/лс-6 от 24.04.19	10.05.2019	44		01.06.2019	
	дворник	01.06.18 - 31.05.19		16	2/лс-70 от 25.09.19	07.10.2019				
Алексеева ЛА	культурорганиза тор	14.01.18 - 13.01.19	2	16	2/лс-28 от 01.07.19	12.07.2019	44	12	10.07.19 - 44	
	культурорганиза тор	14.01.19 - 13.01.20	4		2/лс-30 от 01.07.19	30.07.2019				
	культурорганиза тор	14.01.19 - 13.01.20	22		2/лс-55 от 26.08.19	2.09.190				
Алексеева ЛА	уборщик служ помещений	01.01.18 - 31.12.18	2	16	2/лс от 01.07.19	12.07.2019			нет в графике отпусков	
	уборщик служ помещений	01.01.19 - 31.12.19	4		2/лс-31 от 01.07.19	30.07.2019				
	уборщик служ помещений	01.01.19 - 31.12.19	22		2/лс-56 от 26.08.19	12.09.2019				
Глушков АС	культурорганиза тор	14.01.18 - 13.01.19	6	16	2/лс-26 от 25.06.19	10.07.2019	44	3	30.01.19 - 22 08.07.19 - 25	
	культурорганиза тор	14.01.19 - 13.01.20	28		2/лс-66 от 02.09.19	21.10.2019				
Загурская НС	худ.руководит ель						44		01.10.19 - 22	
Храмцова ЮВ	культурорганиза тор	01.07.18 - 30.06.19	28	16	2/лс-40б от 23.07.19	08.08.2019	44		08.08.2019	
Храмцова ЮВ	гл.хормейстер	01.11.18 - 31.10.19	28	16	2/лс-40в от 23.07.19	08.08.2019			нет в графике отпусков	
Панихин ЕВ	гл.хормейстер	09.07.18 - 08.07.19	28	16	2/лс-37 от 03.07.19	29.07.2019	44		27.07.2019	
Панихин ЕВ	культурорганиза тор	17.07.18 - 16.07.19	28	16	2/лс-38 от 03.07.19	29.07.2019			нет в графике отпусков	
Каракулова ГВ	уборщик служ помещений	01.07.18 - 30.06.19	14		2/лс-51 от 02.08.19	19.08.2019	44		01.09.2019	
	уборщик служ помещений	01.07.18 - 30.06.19	14	1	2/лс-75 от 22.10.19	01.11.2019				
	уборщик служ помещений	01.07.18 - 30.06.19		15	2/лс-80 от 25.11.19	02.12.2019				
Каракулова НВ	уборщик служ помещений	01.07.18 - 30.06.19	28	16	2/лс-10 от 22.05.19	01.06.2019	44		01.06.2019	
Андрейчук ИП	культурорганиза тор	01.07.18 - 30.06.19	28	16	2/лс-48а от 01.08.19	26.08.2019	44		30.08.2019	
Марченко НМ	уборщик служ помещений						44		01.09.2019	
Ивина ЕА	культурорганиза тор	01.07.18 - 30.06.19	28	16	2/лс-40а от 22.07.19	08.08.2019	44	12	08.08.2019	
Махоткина АА	уборщик служ помещений	20.11.18 - 19.11.19	28		2/лс-40 от 22.07.19	08.08.2019	44		08.08.2019	
Модинская МА	уборщик служ помещений						44		отпуск по уходу за ребенком до 1,5 лет с 08.04.19	
Ягодова ТС	худ.руководит ель	01.07.18 - 30.06.19	28	16	2/лс-36 от 03.07.19	29.07.2019	44	6	27.07.2019	
Никитина ИЮ	культурорганиза тор	20.11.18 - 19.11.19	22		2/лс-9 от 15.05.19	27.05.2019	44		27.05.19 - 22 16.09.19 -	

									22	
	культурорганиза тор	20.11.18 - 19.11.19	6	16	2/лс-67 от 02.09.19	16.09.2019				
Егоров ВА	уборщик служ помещений	01.07.18 - 30.06.19	22		2/лс-8 от 08.05.19	20.05.2019	44		15.08.2019	
Болотова ОВ	уборщик служ помещений	01.07.18 - 30.06.19	22		2/лс-12 от 31.05.19	13.06.2019	44		03.06.19 - 22 11.11.19 - 22	
	уборщик служ помещений	01.07.18 - 30.06.19	6	16	2/лс-74 от 14.10.19	25.10.2019				
Жабунина НА	уборщик служ помещений	01.07.18 - 30.06.19	28	16	2/лс-45 от 01.08.19	19.08.2019	44		15.08.2019	
Нестеренко ЛВ	культурорганиза тор						44		отпуск по уходу за ребенком до 3 лет	
Баранова ЕН	культурорганиза тор	01.09.18 - 31.08.19	28	16	2/лс-50 от 02.08.19	26.08.2019	44		30.08.2019	
Юферова ТП	культурорганиза тор						28		10.05.19 - 22 20.08.19 - 22	
Бродова МН	культурорганиза тор						44		15.10.2019	
Тюхрина ОВ	уборщик служ помещений	01.07.18 - 30.06.19	28	16	2/лс-52 от 14.08.19	03.09.2019	44		05.09.2019	
Денисова ИП	уборщик служ помещений						44		04.09.2019	
Прибылова ТН	культурорганиза тор	05.03.18 - 04.03.19	28	6	2/лс-39 от 05.07.19	29.07.2019	44	9	19.07.19 - 22	
	культурорганиза тор	05.03.18 - 04.03.19		10	2/лс-76 от 28.10.19	11.11.2019				
Набеева ВО	культурорганиза тор						44		17.08.2019	
Косорукова ОИ	уборщик служ помещений	01.07.18 - 30.06.19	28	16	2/лс-13 от 11.06.19	25.06.2019	44		14.06.2019	
Косорукова ОГ	культурорганиза тор						44		отпуск по уходу за ребенком до 3 лет	
Очередыко ЛВ	культурорганиза тор	03.10.18 - 02.10.19	28	16	2/лс-42 от 29.07.19	19.08.2019	44		15.08.2019	
Шпак МВ	уборщик служ помещений	01.07.18 - 30.06.19	28	16	2/лс-43 от 29.07.19	19.08.2019	44		08.07.2019	
Филиппова АФ	уборщик служ помещений	30.07.18 - 29.07.19	21		2/лс-47 от 01.08.19	26.08.2019	44		31.01.19 - 14 31.08.19 - 30	
	уборщик служ помещений	30.07.18 - 29.07.19	7	16	2/лс-78 от 28.10.19	11.11.2019				
Филиппова АФ	культурорганиза тор	30.07.18 - 29.07.19	21		2/лс-48 от 01.08.19	26.08.2019			нет в графике отпусков	
	культурорганиза тор	30.07.18 - 29.07.19	7	16	2/лс-77 от 28.10.19	11.11.2019				
Тайбичакова АЮ	культурорганиза тор	01.12.17 - 30.11.18	14		2/лс-4 от 21.03.19	29.03.2019	44		01.04.19 - 44	
Ярцева ИА	специалист по закупкам	18.03.19 - 17.03.20	14		2/лс-71 от 09.10.19	23.10.2019			нет в графике отпусков	
	специалист по закупкам	18.03.19 - 17.03.20	9		2/лс-84 от 02.12.19	14.12.2019				

Таким образом, использование отпусков не в полном объеме (или неиспользование вообще) влечет образование дефицита по фонду оплаты труда на следующий год.

Контрольно-счетная палата Бакчарского района рекомендует в целях избежания в дальнейшем образования дефицита использовать очередные отпуска в рамках календарного года в полном объеме.

Так же директор учреждения в течении года использовала платные отгулы за работу в выходные и праздничные (приказ №1/лс-69 от 05.07.19 в количестве 6 дней).

Положением о системе оплаты труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров муниципальных учреждений культуры, подведомственных Администрации Бакчарского района, утвержденным постановлением Администрации Бакчарского района №310 от 23.05.2016г установлено, что из фонда оплаты труда работников учреждения руководителю, его заместителям, главному бухгалтеру по их письменному заявлению может оказываться материальная помощь в размере не более двух должностных окладов в год.

Порядок и основания оказания материальной помощи указанным работникам, определяются в локальном нормативном акте, принимаемом учреждением с учетом мнения представительного органа работников или в коллективном договоре.

Решение об оказании материальной помощи и ее конкретных размерах принимает:

- в отношении руководителя учреждения – Администрация Бакчарского района,
- в отношении заместителя руководителя и главного бухгалтера учреждения – руководитель учреждения.

В МБУК «Бакчарская МЦКС» локальный нормативный акт по определению порядка и оснований оказания материальной помощи не разработан, в коллективном договоре порядок и основания оказания материальной помощи не установлен.

Однако в 2019г приказом №1/лс-95 от 30.09.2019 выдана материальная помощь в размере двух должностных окладов директору учреждения и главному бухгалтеру.

В нарушение п.7.1 Положения о системе оплаты труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров муниципальных учреждений культуры, подведомственных Администрации Бакчарского района, утвержденного постановлением Администрации Бакчарского района №310 от 23.05.2016г директору выдана материальная помощь в размере 24900 руб без решения Администрации Бакчарского района об оказании материальной помощи и ее конкретных размеров.

Таким образом, необоснованно и неправомерно выдана материальная помощь в размере 44820 руб, в том числе:

- директору 24900 руб.
- гл.бухгалтеру 19920 руб.

В соответствии со ст.34 Бюджетного кодекса РФ принцип эффективности использования бюджетных средств означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).

На основании выше перечисленного установлено не эффективное использование бюджетных средств, в части компенсационной выплаты, а именно ежемесячной доплаты работникам, занятым на тяжелых работах, работах с вредными и (или) опасными и иными особыми условиями труда, а так же выплата отпускных выплат за дополнительный отпуск, не предусмотренный федеральным законодательством.

Правильность распределения стимулирующего фонда.

Формирование фонда оплаты труда учреждения культуры для обеспечения государственных гарантий прав граждан на получение услуги по организации досуга и обеспечению жителей Бакcharского района услугами организации культуры во всех сельских поселениях Бакcharского района осуществлено в пределах утвержденной субсидии, определенной учреждению, на основании штатного расписания.

Разработано Положение о стимулирующих выплатах и премиях руководителю (директору), заместителю директора и главному бухгалтеру МБУК «Бакcharская МЦКС», утвержденное приказом директора №3/ОД-8в от 13.02.2019г; Положение о системе оплаты труда работников МБУК «Бакcharская МЦКС», утвержденное приказом №2-9 от 28.04.2017г (до 01.05.2019г); Положение о системе оплаты труда работников МБУК «Бакcharская МЦКС», утвержденное приказом №3/ОД-8а от 01.02.2019г (с 01.05.2019г и до 01.10.2019); Положение о системе оплаты труда работников МБУК «Бакcharская МЦКС», утвержденное приказом №3/ОД-38 от 28.10.2019г (с 01.10.2019г); Положением определяющим порядок назначения стимулирующих выплат работников МБУК «Бакcharская МЦКС», утвержденное приказом №2-9а от 28.04.2017г; Положением о премировании работников МБУК «Бакcharская МЦКС», утвержденное приказом №3/ОД-9а от 19.02.2019г.

В Положении о стимулирующих выплатах и премиях руководителю (директору), заместителю директора и главному бухгалтеру МБУК «Бакcharская МЦКС», утвержденном приказом директора №3/ОД-8в от 13.02.2019г не указано мнение представительного органа (профсоюзного комитета) в соответствии с п.6.3 Положения о системе оплаты труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров муниципальных учреждений культуры, подведомственных Администрации Бакcharского района, утвержденного постановлением Администрации Бакcharского района №310 от 23.05.2016г.

Положение о системе оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры, подведомственных Администрации Бакcharского района, утвержденное постановлением Администрации Бакcharского района №193 от 31.03.2017г (до 01.05.2019г), Положение о системе оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры, подведомственных Администрации Бакcharского района, утвержденное постановлением Администрации Бакcharского района №88 от 01.02.2019г (с 01.05.2019г), Положение о системе оплаты труда работников МБУК «Бакcharская МЦКС», утвержденное приказом №2-9 от 28.04.2017г (до 01.05.2019г), Положение о системе оплаты труда работников МБУК «Бакcharская МЦКС», утвержденное приказом №3/ОД-8а от 01.02.2019г (с 01.05.2019г и до 01.10.2019), Положение о системе оплаты труда работников МБУК «Бакcharская МЦКС», утвержденное приказом №3/ОД-38 от 28.10.2019г (с 01.10.2019г) определяют систему оплаты труда работников Учреждения, устанавливая:

- размеры должностных окладов;
- наименование, условия осуществления и размеры выплат компенсационного характера;
- наименование, условия осуществления и размеры выплат стимулирующего характера.

В соответствии с Положением о системе оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры, подведомственных Администрации Бакcharского района, утвержденным постановлением Администрации Бакcharского района №193 от 31.03.2017г (до 01.05.2019г), Положением о системе оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры, подведомственных Администрации Бакcharского района, утвержденным постановлением Администрации Бакcharского района №88 от 01.02.2019г (с 01.05.2019г), Положением о системе оплаты труда работников МБУК «Бакcharская МЦКС», утвержденным приказом №2-9 от 28.04.2017г (до 01.05.2019г), Положением о системе оплаты труда работников МБУК «Бакcharская МЦКС», утвержденным приказом №3/ОД-8а от 01.02.2019г (с 01.05.2019г и до 01.10.2019), Положением о системе оплаты труда работников МБУК «Бакcharская МЦКС», утвержденным приказом №3/ОД-38 от 28.10.2019г (с 01.10.2019г) система оплаты труда работников предусматривает:

- зависимость величины заработной платы работника от квалификации, сложности выполняемой работы, количества, качества и условий труда;

- индивидуальный подход к использованию различных видов стимулирующих выплат за качественные показатели работы.

Положение о премировании работников МБУК «Бакcharская МЦКС», утвержденное приказом №3/ОД-9а от 19.02.2019г устанавливает порядок и условия материального поощрения работников МБУК «Бакcharская МЦКС» и предусматривает текущее и единовременное премирование.

Согласно Положения о премировании работников МБУК «Бакcharская МЦКС», утвержденного приказом №3/ОД-9а от 19.02.2019г начисление всех видов премий производится на основании приказа руководителя учреждения, с учетом мнения профсоюзного комитета. Основание для издания приказа о премировании служат:

- для работников подразделений МБУК «Бакcharская МЦКС» - представление специалиста по методике клубной работы, художественного руководителя РДК, руководителей соответствующих подразделений;

- для руководителей структурных подразделений, главных специалистов, подчиненных заместителям директору – по представлению заместителей директора учреждения;

- для заместителей директора, главного бухгалтера, главных специалистов, подчиненных директору – по решению директору.

В Положении о премировании работников МБУК «Бакcharская МЦКС», утвержденного приказом №3/ОД-9а от 19.02.2019г:

- не указано мнение представительного органа (профсоюзного комитета) в соответствии с п.4.9.1 Положения о системе оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры, подведомственных Администрации Бакcharского района, утвержденного постановлением Администрации Бакcharского района №88 от 01.02.2019г, Положения о системе оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры, подведомственных Администрации Бакcharского района, утвержденного постановлением Администрации Бакcharского района №193 от 31.03.2017г.,

- п.3.7 дублирует п.3.4,

- п.6.2 установлена премия к юбилейной дате в зависимости от **стажа работы в МАУ «ГДК»**, при этом **не указано отношение МБУК «Бакcharская МЦКС» к МАУ «ГДК»**,

- разделом 7 установлено, что премии не начисляются работникам в случаях, в том числе нарушения Правил внутреннего трудового распорядка, при этом Правила внутреннего трудового распорядка в МБУК «Бакcharская МЦКС» не разработаны.

Положением о стимулирующих выплатах и премиях руководителю (директору), заместителю директора и главному бухгалтеру МБУК «Бакcharская МЦКС», утвержденным приказом директора МБУК «Бакcharская МЦКС» №3/ОД-8в от 13.02.2019г, предусмотрено, что размер премиального фонда устанавливается ежегодно в распоряжении Администрации Бакcharского района «О годовом премиальном фонде руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров муниципальных бюджетных учреждений, находящихся в ведении Администрации Бакcharского района» (с изменениями).

Размер премиального фонда заместителей и главного бухгалтера устанавливается ежегодно в распоряжении Администрации Бакcharского района «О годовом премиальном фонде руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров муниципальных бюджетных учреждений, находящихся в ведении Администрации Бакcharского района» и составляет 80 процентов от установленного на текущий год премиального фонда руководителя.

Положением о премировании работников МБУК «Бакcharская МЦКС», утвержденным приказом №3/ОД-9а от 19.02.2019г предусмотрено, что размер премиального фонда устанавливается ежегодно в распоряжении Администрации Бакcharского района «О годовом премиальном фонде руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров муниципальных бюджетных учреждений, находящихся в ведении Администрации Бакcharского района.

Однако, распоряжения «О годовом премиальном фонде руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров муниципальных бюджетных учреждений, находящихся в ведении Администрации Бакcharского района никогда не издавалось Администрацией Бакcharского района.

Таким образом, в Положении о стимулирующих выплатах и премиях руководителю (директору), заместителю директора и главному бухгалтеру МБУК «Бакcharская МЦКС», Положении о премировании работников МБУК «Бакcharская МЦКС» указаны несуществующие документы-основания и не соответствует действующему законодательству.

МБУК «Бакcharская МЦКС» не установлен премиальный фонд руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров.

Пунктом 2.3 Положения о стимулирующих выплатах и премиях руководителю (директору), заместителю директора и главному бухгалтеру МБУК «Бакcharская МЦКС», утвержденного приказом директора МБУК «Бакcharская МЦКС» №3/ОД-8в от 13.02.2019г, для руководителя учреждения виды премии и условия премирования установлены в Положении о системе оплаты труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров муниципальных учреждений культуры, подведомственных Администрации Бакcharского района, утвержденным постановлением Администрации Бакcharского района №310 от 23.05.2016г.

Пунктом 5.1 Положения о системе оплаты труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров муниципальных учреждений культуры, подведомственных Администрации Бакcharского района, утвержденного постановлением Администрации Бакcharского района №310 от 23.05.2016г. установлено, что руководителям учреждений выплачивается премия по итогам работы за календарный месяц, квартал, полугодие, год.

Пунктом 5.4 Положения о системе оплаты труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров муниципальных учреждений культуры, подведомственных Администрации Бакcharского района, утвержденного постановлением Администрации Бакcharского района №310 от 23.05.2016г. установлено, что премия по итогам работы не выплачивается за период, в котором к работнику применено дисциплинарное взыскание.

Пунктом 2.4 Положения о стимулирующих выплатах и премиях руководителю (директору), заместителю директора и главному бухгалтеру МБУК «Бакcharская МЦКС», утвержденного приказом директора МБУК «Бакcharская МЦКС» №3/ОД-8в от 13.02.2019г, для заместителей руководителя и главного бухгалтера учреждения установлены следующие виды премий:

- квартальная премия по итогам работы за отчетный период
- единовременная премия за выполнение особо важных и срочных работ
- при объявлении благодарности или награждении почетной грамотой
- в связи с государственными или профессиональными праздниками, знаменательными датами
- в связи с юбилейными датами их рождения.

При этом разделом 3 «Премия по итогам работы» установлено, что премия по итогам работы начисляется за период работы (месяц, квартал, полугодие, 9 месяцев, год).

Однако это противоречит п. 2.4, так как установлена **квартальная** премия по итогам работы за отчетный период.

Проведена выборочная проверка порядка и условий установления выплат стимулирующего характера работникам Учреждения.

В 2019г директору МБУК «Бакcharская МЦКС» на основании распоряжений Администрации Бакcharского района №104 от 27.06.2019 была выплачена премия за 1 полугодие 2019г за выполнение целевых показателей эффективности деятельности учреждения в размере

62376,65 руб.; №203 от 24.12.2019 была выплачена премия за 4 квартал 2019г за выполнение целевых показателей эффективности деятельности учреждения в размере 30000 руб.

Так же в 2019г директору МБУК «Бакcharская МЦКС» на основании распоряжений Администрации Бакcharского района №7 от 21.01.2019 выплачивалась ежемесячно в течении 1 квартала 2019г премия по результатам работы за 4 квартал 2018г в размере 1850 руб; №53 от 12.04.2019 выплачивалась ежемесячно в течении 2 квартала 2019г премия по результатам работы за 1 квартал 2019г в размере 1850 руб; №106 от 03.07.2019 выплачивалась ежемесячно в течении 3 квартала 2019г премия по результатам работы за 2 квартал 2019г в размере 1776 руб; №151 от 26.09.2019 выплачивалась ежемесячно в течении 4 квартала 2019г премия по результатам работы за 3 квартал 2019г в размере 1776 руб. Всего выплачено 18199,22 руб.

Как видно из вышеперечисленного, директору наряду с премиальными выплатами, одновременно (в одном месяце), производились выплаты стимулирующего характера, данный факт может быть расценен коррупциогенным фактором, проявляющим себя в части выплаты двух премий за один и тот же показатель (критерий).

Директору МБУК «Бакcharская МЦКС» распоряжением Администрации Бакcharского района №119 от 25.07.2019 применено дисциплинарное взыскание. Снято дисциплинарное взыскание распоряжением Администрации Бакcharского района №199 от 23.12.2019.

Таким образом, ежемесячная премия по результатам работы за предыдущий квартал в месяц выплаты премии за 1 полугодие 2019г за выполнение целевых показателей эффективности деятельности учреждения (июнь) и премии за 4 квартал 2019г (декабрь), а так же в период применения дисциплинарного взыскания (июль-ноябрь) **выплачена директору не правомерно и не обосновано в размере 8949,22 руб.**, в том числе:

- за июнь – 1850 руб
- за июль – 1467,13 руб
- за август – 888 руб
- за сентябрь – 1099,43 руб
- за октябрь – 1158,26 руб
- за ноябрь – 710,40 руб
- за декабрь 1776 руб.

Так же на эти суммы были начислены районный коэффициент (30%) и надбавка за работу в районах Крайнего севера и приравненных к районам Крайнего севера (50%).

В 2019г заместителю директора по АХЧ и главному бухгалтеру на основании приказов директора была выплачена премия в размере 179299,73 руб, согласно таблицы:

№, дата приказа	основание	заместителю	гл.бухгалтеру
1/лс-12 от 31.01.19	по итогам работы за январь	3200,4	
1/лс-21 от 28.02.19	по итогам работы за февраль	3200,4	
1/лс-32 от 29.03.19	по итогам работы за март	3200,4	
1/лс-45 от 30.04.19	по итогам работы за апрель	3200,4	
1/лс-50 от 31.05.19	по итогам работы за май	2557,8	
1/лс-63 от 28.06.19	по итогам работы за июнь	2557,8	
1/лс-65а от 28.06.19	за 1 полугодие	43663,66	49901,32
1/лс-75 от 31.07.19	по итогам работы за июль	2557,8	
1/лс-83 от 02.09.19	по итогам работы за август	2557,8	
1/лс-93 от 30.09.19	по итогам работы за сентябрь	2557,8	
1/лс-105 от 31.10.19	по итогам работы за октябрь	1227,91	
1/лс-111 от 29.11.19	по итогам работы за ноябрь	1129,68	
1/лс-117г от 23.12.19	за 4 квартал	21000	24000
3/ОД-6а от 21.01.19, 3/ОД-18а от 12.04.19, 3/ОД- 28б от 03.07.19, 3/ОД-34а от 26.09.19	Ежемесячная премия по результатам работы за предыдущий квартал на 20% ниже, чем директору		12786,56
итого		92611,85	86687,88

Размер премии должен определяться в абсолютных суммах (в рублях) либо в процентах от оклада (должностного оклада) работника учреждения, а не в процентном отношении от размера премии или надбавки руководителю.

Так же главный бухгалтер Костык Е.И. получала выплату пособия по временной нетрудоспособности в период с 21.11.2018г по 03.04.2019г., а следовательно не имела права получать ежемесячную премию по результатам работы в связи с временной нетрудоспособностью. Фактически данную премию за этот период получала и.о. главного бухгалтера Волкова И.В. без издания приказа руководителя в размере 2687,86 руб.

Так же на эти суммы были начислены районный коэффициент (30%) и надбавка за работу в районах Крайнего севера и приравненных к районам Крайнего севера (50%).

В нарушение п.2.4 Положения о стимулирующих выплатах и премиях руководителю (директору), заместителю директора и главному бухгалтеру МБУК «Бакcharская МЦКС», утвержденного приказом директора МБУК «Бакcharская МЦКС» №3/ОД-8в от 13.02.2019г размер премиального фонда заместителей и главного бухгалтера составляет более 80 процентов от премиального фонда руководителя (выплаченной премии), а именно 162,15%.

Таким образом, МБУК «Бакcharская МЦКС» **неправомерно выплатила премию заместителю директора и главному бухгалтеру в размере 90839,03руб (179299,73руб-(92376,65руб+18199,22руб)*80%)).**

Так же на эти суммы были начислены районный коэффициент (30%) и надбавка за работу в районах Крайнего севера и приравненных к районам Крайнего севера (50%).

Премия (стимулирующие выплаты) выплачивается за счет средств субсидии предоставляемых из бюджета Томской области на достижение целевых показателей по плану мероприятий («дорожной карте») «Изменения в сфере культуры, направленные на повышение ее эффективности в Бакcharском районе», в части повышения заработной платы работников муниципальных учреждений культуры.

В ходе проверки Учреждением были представлены приказы, на основании которых работникам учреждения в проверяемом периоде производились стимулирующие выплаты с учетом критериев оценки эффективности деятельности работников, протоколы заседаний комиссии по распределению стимулирующих начислений с учетом критериев оценки эффективности деятельности работников.

Положением о системе оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры, подведомственных Администрации Бакcharского района, утвержденным постановлением Администрации Бакcharского района №193 от 31.03.2017г (до 01.05.2019г), Положением о системе оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры, подведомственных Администрации Бакcharского района, утвержденным постановлением Администрации Бакcharского района №88 от 01.02.2019г (с 01.05.2019г), Положением о системе оплаты труда работников МБУК «Бакcharская МЦКС», утвержденным приказом №2-9 от 28.04.2017г (до 01.05.2019г), Положением о системе оплаты труда работников МБУК «Бакcharская МЦКС», утвержденным приказом №3/ОД-8а от 01.02.2019г (с 01.05.2019г и до 01.10.2019), Положением о системе оплаты труда работников МБУК «Бакcharская МЦКС», утвержденным приказом №3/ОД-38 от 28.10.2019г (с 01.10.2019г) **разделом 4 «Стимулирующие выплаты» установлено:**

- пунктом 4.1. работникам, занимающим должности, указанные в пункте 2.2, 2.3 настоящего Положения устанавливается ежемесячная персональная надбавка стимулирующего характера.

Согласно Положения о премировании работников МБУК «Бакcharская МЦКС», утвержденного приказом №3/ОД-9а от 19.02.2019г премия (персональная надбавка) начисляется работникам единовременно за участие в выполнении особо важных и срочных работ за оперативность и качественный результат.

При определении размера премии учитываются:

- критерии по основной деятельности,
- степень важности выполняемой работы,
- качество результата выполненной работы,
- оперативность выполнения работы,
- интенсивность труда при выполнении работы,
- разработка и реализация программ и проектов,
- выполнение различных поручений, не предусмотренных должностными обязанностями,
- исполнительская дисциплина,
- профессиональное мастерство.

Однако приказами директора данная надбавка устанавливалась ежемесячно за интенсивность работы и выполнение плановых мероприятий за месяц.

Данный факт свидетельствует о формальном подходе к назначению стимулирующих выплат работником учреждения.

Разделом 4 «Стимулирующие выплаты» Положения о системе оплаты труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров муниципальных учреждений культуры, подведомственных Администрации Бакcharского района, утвержденного постановлением Администрации Бакcharского района №310 от 23.05.2016г установлено:

- пунктом 4.1 руководителям учреждений устанавливается ежемесячная персональная надбавка стимулирующего характера.

Следовательно, заместителю директора и главному бухгалтеру не установлена ежемесячная персональная надбавка стимулирующего характера.

Однако главному бухгалтеру выплачивалась ежемесячная персональная надбавка стимулирующего характера на основании приказов директора, а именно:

- №3/ОД-6а от 21.01.2019 за выполнение целевых показателей эффективности деятельности учреждений установить ежемесячную персональную надбавку стимулирующего характера на 1 квартал 2019г в следующих размерах:

- 1.1. Директору Хорошиловой В.Ф. – 6000 руб,
- 1.2. Главному бухгалтеру Костык Е.И. – на 20% ниже.

- №3/ОД-18а от 12.04.2019 за выполнение целевых показателей эффективности деятельности учреждений установить ежемесячную персональную надбавку стимулирующего характера на 2 квартал 2019г в следующих размерах:

- 1.1. Директору Хорошиловой В.Ф. – 6000 руб,
- 1.2. Главному бухгалтеру Костык Е.И. – на 20% ниже.

- №3/ОД-28б от 03.07.2019 за выполнение целевых показателей эффективности деятельности учреждений установить ежемесячную персональную надбавку стимулирующего характера на 3 квартал 2019г в следующих размерах:

- 1.1. Директору Хорошиловой В.Ф. – 5760 руб,
- 1.2. Главному бухгалтеру Костык Е.И. – на 20% ниже.

- №3/ОД-34а от 26.09.2019 за выполнение целевых показателей эффективности деятельности учреждений установить ежемесячную персональную надбавку стимулирующего характера на 4 квартал 2019г в следующих размерах:

- 1.1. Директору Хорошиловой В.Ф. – 5760 руб,
- 1.2. Главному бухгалтеру Костык Е.И. – на 20% ниже.

Размер надбавок должен определяться в абсолютных суммах (в рублях) либо в процентах от оклада (должностного оклада) работника учреждения, а не в процентном отношении от размера премии или надбавки руководителю.

Так же главный бухгалтер Костык Е.И. получала выплату пособия по временной нетрудоспособности в период с 21.11.2018г по 03.04.2019г., а следовательно не имела права

получать ежемесячную персональную надбавку стимулирующего характера в связи с временной нетрудоспособностью. Фактически данную надбавку за этот период получала и.о. главного бухгалтера Волкова И.В. без издания приказа руководителя.

Таким образом, ежемесячная персональная надбавка стимулирующего характера установлена главному бухгалтеру не правомерно и не обосновано в размере 41789,45 руб, в том числе:

- Волкова И.В. – 7840,91 руб,
- Костык Е.И. – 33948,54 руб.

Так же на эти суммы были начислены районный коэффициент (30%) и надбавка за работу в районах Крайнего севера и приравненных к районам Крайнего севера (50%).

Работникам учреждения регулярно выплачивались премии за высокую результативность и выполнение внеочередных работ и достижение показателей, при этом перечислены виды работ входящие в должностные обязанности работников, согласно таблицы:

ФИО	сумма	№, дата приказа	основание
Волкова ИВ (вед.бухгалтер)	9900	1/лс-8 от 31.01.19	за высокую результативность и выполнение сложных внеочередных работ и достижение показателей. Подготовка и своевременная сдача отчетности: в ПФР отчетов СЗВ-М; отчетов в Росстат П-4, ЗП-культура; отчет 4-ФСС; расчетов сумм по страховым взносам за 12 мес.2018г. За ведение кассовых операций.
Зверева СВ (специалист по закупкам)	3600	1/8лс-9 от 31.01.19	за высокую результативность и выполнение сложных внеочередных работ и достижение показателей. Подготовка и своевременное размещение на сайте плана-закупок и плана-графика на 2019г, заключение и выставление на сайт договоров по теплу и по эл.энергии. Подготовка и своевременная сдача отчета о проведенных закупках товаров, работ, услуг для муниципальных нужд за 2018г.
Зверева СВ	6804	1/лс-12 от 31.01.19	по итогам работы за январь (делопроизводитель)
Зверева СВ	1691,1	1/лс-12 от 31.01.19	по итогам работы за январь (специалист по закупкам)
Зверева СВ (специалист по закупкам)	3060	1/лс-17 от 28.02.19	за высокую результативность и выполнение сложных внеочередных работ и достижение показателей. Подготовка и своевременное размещение на сайте информации по исполнению контрактов по теплу и по эл.энергии. Подготовка и своевременная сдача отчетов по исполнению контрактов по теплу и по эл.энергии. Работа с отчетностью на сайте.
Волкова ИВ (вед.бухгалтер)	9900	1/лс-18 от 28.02.19	за высокую результативность и выполнение сложных внеочередных работ и достижение показателей. Подготовка и своевременная сдача отчетности: в ПФР отчетов СЗВ-М, СЗВ-стаж; отчетов в Росстат П-4, П-1, П-услуги; подготовка и сдача формы 2-НДФЛ за 2018г. За ведение кассовых операций.
Зверева СВ	5783,4	1/лс-21 от 28.02.19	по итогам работы за февраль (делопроизводитель)
Зверева СВ	1437,44	1/лс-21 от 28.02.19	по итогам работы за февраль (специалист по закупкам)
Зверева СВ	591,88	1/лс-236 от 15.03.19	по итогам работы за март (специалист по закупкам)
Зверева СВ	4422,6	1/лс-32 от 29.03.19	по итогам работы за март (делопроизводитель)
Зверева СВ (специалист по закупкам)	1260	1/лс-33 от 29.03.19	за высокую результативность и выполнение сложных внеочередных работ и достижение показателей. Подготовка и своевременное размещение на сайте информации по исполнению контрактов по теплу и по эл.энергии. Подготовка и своевременная сдача отчетов по исполнению контрактов по теплу и по эл.энергии. Работа с отчетностью на сайте.
Волкова ИВ (вед.бухгалтер)	9900	1/лс-34 от 29.03.19	за высокую результативность и выполнение сложных внеочередных работ и достижение показателей. Подготовка и своевременная сдача отчетности: в ПФР отчетов СЗВ-М; отчетов в Росстат П-4, П-1, П-услуги, ЗП-культура; подготовка и сдача формы 2-НДФЛ за 2018г. За ведение кассовых операций.
Зверева СВ	6494,73	1/лс-45 от 30.04.19	по итогам работы за апрель (делопроизводитель)
Волкова ИВ (вед.бухгалтер)	7650	1/лс-46 от 30.04.19	за высокую результативность и выполнение сложных внеочередных работ и достижение показателей. Подготовка и своевременная сдача отчетности: в ПФР отчетов СЗВ-М; отчетов в Росстат П-4, П-1, П-услуги; подготовка и сдача формы 6-НДФЛ за 1 кв 2019г. За ведение кассовых операций.
Волкова ИВ (вед.бухгалтер)	5100	1/лс-49 от 31.05.19	за высокую результативность и выполнение сложных внеочередных работ и достижение показателей. Подготовка и своевременная сдача отчетности: в ПФР отчетов СЗВ-М; отчетов в Росстат П-4, П-1, П-услуги; сдача расчета по страховым взносам за 1 кв 2019г. За ведение кассовых операций.
Зверева СВ	6208,2	1/лс-50 от 31.05.19	по итогам работы за май (специалист по кадрам)
Зверева СВ	6208,2	1/лс-63 от 28.06.19	по итогам работы за июнь (специалист по кадрам)
Волкова ИВ (вед.бухгалтер)	3410,53	1/лс-64 от 28.06.19	за высокую результативность и выполнение сложных внеочередных работ и достижение показателей. Подготовка и своевременная сдача отчетности: в ПФР отчетов СЗВ-М; отчетов в Росстат П-4, П-1, П-услуги, ЗП-культура; сдача расчета по страховым взносам за 2 кв 2019г. За ведение кассовых операций.
Волкова ИВ (вед.бухгалтер)	5400	1/лс-74 от 31.07.19	за высокую результативность и выполнение сложных внеочередных работ и достижение показателей. Подготовка и своевременная сдача отчетности: в ПФР отчетов СЗВ-М; отчетов в Росстат П-4, ЗП-культура; сдача расчета по страховым взносам за 1 полугодие 2019г, отчет 4-ФСС за 2 кв 2019г. За ведение кассовых операций.
Зверева СВ	3508,98	1/лс-75 от 31.07.19	по итогам работы за июль (специалист по кадрам)
Зверева СВ	4797,24	1/лс-83 от 02.09.19	по итогам работы за август (специалист по кадрам)
Волкова ИВ (вед.бухгалтер)	3927,28	1/лс-84 от 02.09.19	за высокую результативность и выполнение сложных внеочередных работ и достижение показателей. Подготовка и своевременная сдача отчетности: в ПФР отчетов СЗВ-М;

			отчетов в Росстат П-4, П-1, П-услуги; подготовка и сдача формы 6-НДФЛ за 1 полугодие 2019г. За ведение кассовых операций.
Зверева СВ	3251,91	1/лс-93 от 30.09.19	по итогам работы за сентябрь (специалист по кадрам)
Волкова ИВ (вед.бухгалтер)	3342,85	1/лс-94 от 30.09.19	за высокую результативность и выполнение сложных внеочередных работ и достижение показателей. Подготовка и своевременная сдача отчетности: в ПФР отчетов СЗВ-М; отчетов в Росстат П-4, П-1, П-услуги; подготовка и сдача расчета по страховым взносам и формы 6-НДФЛ за 9 мес 2019г. За ведение кассовых операций.
Волкова ИВ (вед.бухгалтер)	9900	1/лс-106 от 31.10.19	за высокую результативность и выполнение сложных внеочередных работ и достижение показателей. Подготовка и своевременная сдача отчетности: в ПФР отчетов СЗВ-М; отчетов в Росстат П-4, П-1, П-услуги, ЗП-культура; подготовка и сдача расчета по страховым взносам за 9 мес 2019г. За ведение кассовых операций.
Зверева СВ	7200	1/лс-112 от 29.11.19	за высокую результативность и выполнение сложных внеочередных работ и достижение показателей. Подготовка заявок на материально-техническую базу по двум объектам федерального субсидирования на 2020г; подготовка заявок на участие в областных конкурсах; подготовка и своевременная сдача отчетов в Администрацию.
Волкова ИВ (вед.бухгалтер)	9900	1/лс-113 от 29.11.19	за высокую результативность и выполнение сложных внеочередных работ и достижение показателей. Подготовка и своевременная сдача отчетности: в ПФР отчетов СЗВ-М; отчетов в Росстат П-4, П-1, П-услуги; отчет 4-ФСС за 3 кв 2019г. За ведение кассовых операций.
Волкова ИВ	1655,25	1/лс-117а от 20.12.19	по итогам работы за декабрь (ведущий бухгалтер)
Зверева СВ	5000	1/лс-117а от 20.12.19	по итогам работы за декабрь (специалист по кадрам)
Волкова ИВ	5345,75	1/лс-117в от 20.12.19	по итогам работы за декабрь (ведущий бухгалтер)
Волкова ИВ (вед.бухгалтер)	9900	1/лс-117е от 20.12.19	за высокую результативность и выполнение сложных внеочередных работ и достижение показателей. Подготовка и своевременная сдача отчетности: в ПФР отчетов СЗВ-М; отчетов в Росстат П-4, П-1, П-услуги; подготовка и сдача расчета по страховым взносам и формы 2-НДФЛ и 6-НДФЛ за 12 мес 2019г. За ведение кассовых операций.

Согласно должностной инструкции ведущего бухгалтера (Волкова И.В.), утвержденной приказом директора №3-5 от 09.01.2018г, в должностные обязанности входит подготовка периодичной отчетности по налогам и взносам с суммы выплат сотрудникам в установленные сроки, подготовка данных для составления баланса и оперативных сводных отчетов и выполнение других поручений.

Согласно должностной инструкции специалиста по закупкам (Зверева С.В.), утвержденной приказом директора №3-5 от 09.01.2018г, в должностные обязанности входит разработка плана закупок, размещение в единой информационной системе плана закупок и внесение в него изменений, разработка плана-графика, размещение в единой информационной системе плана-графика и внесенных в него изменений, осуществление подготовки и размещение в единой информационной системе документации о закупках и проектов контрактов, исполнение иных обязанностей, предусмотренных Федеральным законом от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Согласно Положения о премировании работников МБУК «Бакчарская МЦКС», утвержденного приказом №3/ОД-9а от 19.02.2019г основанием для издания приказа о премировании служат:

- для работников подразделений МБУК «Бакчарская МЦКС» - представление специалиста по методике клубной работы, художественного руководителя РДК, руководителей соответствующих подразделений;
- для руководителей структурных подразделений, главных специалистов, подчиненных заместителям директору – по представлению заместителей директора учреждения;
- для заместителей директора, главного бухгалтера, главных специалистов, подчиненных директору – по решению директору.

В нарушение данного Положения для выплат премий изданы приказы директора без представлений руководителей соответствующих подразделений.

Таким образом, премии за высокую результативность и выполнение внеочередных работ и достижение показателей выплачены не правомерно в размере 96150,66 руб, в том числе:

- Волковой И.В. – 88230,66 руб,
- Зверевой С.В. – 7920 руб.

Так же на эти суммы были начислены районный коэффициент (30%) и надбавка за работу в районах Крайнего севера и приравненных к районам Крайнего севера (50%).

В связи с тем, что стимулирующие выплаты распределены без определения качественных и количественных показателей, данный факт может быть расценен коррупционным фактором, проявляющим себя в части выплаты двух премий за один и тот же показатель (критерий).

Согласно пункта 4.8.1 Положения о системе оплаты труда работников МБУК «Бакчарская МЦКС», утвержденного приказом №2-9 от 28.04.2017г (до 01.05.2019г), Положения о системе оплаты труда работников МБУК «Бакчарская МЦКС», утвержденного приказом №3/ОД-8а от 01.02.2019г (с 01.05.2019г и до 01.10.2019), Положения о системе оплаты труда работников МБУК «Бакчарская МЦКС», утвержденного приказом №3/ОД-38 от 28.10.2019г (с 01.10.2019г) система показателей и условия премирования работников устанавливаются локальным нормативным актом учреждения с учетом мнения представительного органа работников, или в коллективном договоре.

В соответствии с п.3.3 Положения о премировании работников МБУК «Бакчарская МЦКС», утвержденного приказом №3/ОД-9а от 19.02.2019г размер премии каждого работника зависит от количества баллов, начисленных за достигнутые им результаты труда. Стоимость балла зависит от размера финансовых средств субсидии на достижение целевых показателей.

Стимулирующие выплаты осуществляются с учетом критериев оценки результативности и качества труда работников.

Стимулирование определяется на основании Протоколов заседания комиссии по распределению стимулирующих начислений, с последующим изданием приказа директора учреждения.

Проведена выборочная проверка порядка и условий установления выплат стимулирующего характера работникам Учреждения.

Приказом директора МБУК «Бакчарская МЦКС» №3/ОД-6 от 09.01.2019 создана комиссия по оценке выполнения показателей эффективности деятельности и вопросам стимулирования работников (специалистов) учреждения на 2019г.

Протоколы комиссии по распределению стимулирующих выплат ведутся председателем, подписываются председателем, членами комиссии. В протоколах Учреждения за 2019 год 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.

Предоставленные протоколы заседания комиссии по распределению стимулирующих выплат показали, что имеются случаи неподписания протоколов членами комиссии, оформленные листы критериев оценки подписаны не всеми членами комиссии либо совсем не подписаны членами комиссии.

В нарушение пункта 3.1 Положения о премировании работников МБУК «Бакчарская МЦКС», п.1.1, п.1.2, п.1.3, п.3.2, п.3.3, п.3.4, п.3.5, п.3.8 Положения о работе комиссии МБУК «Бакчарская МЦКС» по оценке выполнения показателей эффективности деятельности РДК и КДЦ, и вопросам стимулирования работников учреждения, п.2, п.3, п.5 Положения о порядке, сроках и форме представления работниками, относящихся к категории «специалисты» МБУК

«Бакчарская МЦКС» отчетности об эффективности своей деятельности и выполнении критериев оценки проделанной за отчетный период работы, в Протоколах комиссии выплаты стимулирующего характера распределены без 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 к высокой результативности и качеству труда. Комиссией не проводился мониторинг достижения показателей результативности и качества выполнения должностных обязанностей работниками, соответственно протоколы составлены формально.

В Протоколах комиссии за 2019 год стимулирующие выплаты распределены по показателям и критериям оценки, иногда по отчетам о работе за месяц без оформления листов критериев оценки, без составления итоговых оценочных листов, что является нарушением п.3.4 Положения о работе комиссии МБУК «Бакчарская МЦКС» по оценке выполнения показателей эффективности деятельности РДК и КДЦ, и вопросам стимулирования работников учреждения.

В нарушение п.3.5 Положения о работе комиссии МБУК «Бакчарская МЦКС» по оценке выполнения показателей эффективности деятельности РДК и КДЦ, и вопросам стимулирования работников учреждения комиссия не ознакомила работников с итоговыми оценочными листами.

При этом проставленное итоговое количество баллов в критериях оценки могут не соответствовать фактическому количеству баллов, а именно:

1. Алексеева Л.А.:

-за январь фактически 6 баллов, в итоговых показателях проставлено 8 баллов,

-за март фактически 11,5 баллов, в итоговых показателях проставлено 14 баллов, а в протоколе проставлено 14,5 баллов,

-за апрель фактически 8 баллов, в итоговых показателях проставлено 11 баллов,

-за май фактически 11,5 баллов, в итоговых показателях проставлено 12,5 баллов,

-за июнь фактически 8 баллов, в итоговых показателях проставлено 9 баллов;

2. Прибылова Т.Н.:

- за май фактически 8 баллов, в итоговых показателях проставлено 9 баллов,

- за сентябрь фактически 4 балла, в итоговых показателях проставлено 3,5 балла;

3. Гладких Т.А.:

- за сентябрь фактически 5 баллов, в итоговых показателях проставлено 6 баллов,

-за октябрь фактически 12 баллов, в итоговых показателях проставлено 13 баллов;

4. Курлович Н.А.:

- за январь фактически 10,5 баллов, в итоговых показателях проставлено 10 баллов,

-за апрель фактически 11,5 баллов, в итоговых показателях проставлено 13,5 баллов;

5. Хмелевская Н.А.:

-за июнь фактически 10,5 баллов, в итоговых показателях проставлено 10 баллов;

6. Загурская Н.С.:

-за декабрь фактически 4,5 балла, в итоговых показателях проставлено 4 балла.

Так же при отсутствии отчетов о работе за месяц, без оформления листов критериев оценки, что является грубейшим нарушением и лишает основания для назначения стимулирующих выплат, в протоколах комиссии проставлены баллы специалистам, а именно:

1. Андрейчук И.П.:

-за февраль отсутствует отчет о работе, не оформлены критерии оценки, а в протоколе заседания комиссии проставлено 3 балла;

2. Набеева В.О.:

-за февраль отсутствует отчет о работе, не оформлены критерии оценки, а в протоколе заседания комиссии проставлено 3 балла;

3. Панихин Е.В.:

-за июнь отсутствует отчет о работе, не оформлены критерии оценки, а в протоколе заседания комиссии проставлено 5 баллов;

4. Черепанов А.С.:

-за июнь отсутствует отчет о работе, не оформлены критерии оценки, а в протоколе заседания комиссии проставлено 5 баллов;

5. Болотова Г.А.:

-за январь отсутствует отчет о работе, не оформлены критерии оценки, а в протоколе заседания комиссии проставлено 4 балла,

-за март отсутствует отчет о работе, не оформлены критерии оценки, а в протоколе заседания комиссии проставлено 8 баллов,

-за декабрь отсутствует отчет о работе, не оформлены критерии оценки, а в протоколе заседания комиссии проставлено 4 балла;

6. Глушков А.С.:

-за январь отсутствует отчет о работе, не оформлены критерии оценки, а в протоколе заседания комиссии проставлено 1,5 балла;

7. Золотухин В.П.:

-за январь отсутствует отчет о работе, не оформлены критерии оценки, а в протоколе заседания комиссии проставлено 2,5 балла,

-за июнь отсутствует отчет о работе, не оформлены критерии оценки, а в протоколе заседания комиссии проставлено 5 баллов.

При оформлении листов критериев оценки на одном бланке проставлялись баллы через дробь нескольким работникам, а именно:

- за май – Юров А.В./ Золотухин В.П.

- за март – Чумакаевка/ Сухое без указания ФИО.

Предоставленный протокол заседания комиссии за апрель 2019 года не соответствует приказу о выплате дополнительных стимулирующих выплат заработной платы работников за апрель 2019 года в части установленного размера выплаты, а именно в Протоколе установлено Курлович Н.А. количество баллов в размере 13,5, в Приказе №1/лс-44 от 30.04.2019 – в размере 17 баллов.

Данные факты свидетельствуют о формальном подходе к назначению стимулирующих выплат работникам МБУК «Бакчарская МЦКС».

На основании вышеперечисленного установлено, что стимулирующие выплаты работникам МБУК «Бакчарская МЦКС» назначены и выплачены необоснованно и неправомерно в размере 57,5 балла в сумме 175737,19 руб, в том числе:

- за январь – завышены на 10 баллов на сумму 39810,0 руб,
- за февраль – завышены на 4 балла на сумму 10600,0 руб,
- за март - завышены на 11 баллов на сумму 30244,50 руб,
- за апрель - завышены на 8,5 баллов на сумму 21568,75 руб,
- за май - завышены на 2 балла на сумму 4564,0 руб,
- за июнь - завышены на 16 баллов на сумму 43229,92 руб,
- за сентябрь - завышены на 1 балл на сумму 7589,50 руб,
- за октябрь - завышены на 1 балл на сумму 3801,0 руб,
- за декабрь - завышены на 4 балла на сумму 14329,52 руб.

Согласно п.4.1 Положения о работе комиссии МБУК «Бакчарская МЦКС» по оценке выполнения показателей эффективности деятельности РДК и КДЦ, и вопросам стимулирования работников учреждения комиссия несет ответственность:

- за объективность, открытость, коллегиальность, системность и целостность экспертных оценок;

- правильное оформление документации;

- предоставление информации о результатах деятельности Комиссии;

- законность принимаемых решений;

- правовое разрешение возможных споров.

В нарушение п.4.1 данного положения комиссия по оценке выполнения показателей эффективности деятельности работников учреждения формально и безответственно подошла к назначению стимулирующих выплат работникам МБУК «Бакcharская МЦКС».

Проанализировав Положение о премировании работников МБУК «Бакcharская МЦКС» и Протоколы комиссии, считаем, для того, чтобы реально оценить эффективность деятельности работников Учреждения и с целью создания условий мотивации сотрудников для выполнения должностных обязанностей с полной отдачей, необходимо для каждого отдельного сотрудника разработать свои специфические показатели результативности и качества выполнения должностных обязанностей.

5.6. Трудовые договоры работников МБУК «Бакcharская межпоселенческая централизованная клубная система».

Трудовые отношения между учреждением и работниками данного учреждения возникают на основании заключения трудовых договоров.

В соответствии со ст.56 Трудового кодекса РФ трудовой договор - соглашение между работодателем и работником, в соответствии с которым работодатель обязуется предоставить работнику работу по обусловленной трудовой функции, обеспечить условия труда, предусмотренные трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права, коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами и данным соглашением, своевременно и в полном размере выплачивать работнику заработную плату, а работник обязуется лично выполнять определенную этим соглашением трудовую функцию в интересах, под управлением и контролем работодателя, соблюдать правила внутреннего трудового распорядка, действующие у данного работодателя.

На основании ст.91 ТК РФ и п.3.2 Коллективного договора для работников учреждения устанавливается нормальная продолжительность рабочего времени, которая не может превышать 40 часов в неделю для мужчин и для женщин, как работающих в сельской местности, сокращенная продолжительность рабочего времени – 36 часов в неделю.

Для проведения проверки представлены 72 трудовых договора 195 дополнительных соглашений к трудовым договорам. В результате проверки трудовых договоров установлено, что наименование должностей работников, размеры установленных окладов работникам соответствует штатному расписанию, нормативно-правовым актам Учреждения и действующему законодательству.

Выборочной проверкой правильности оформления трудовых договоров и дополнительных соглашений к ним установлено, что некоторые документы составлены с нарушением законодательства:

- трудовой договор №28 от 01.07.2015г, заключенный с Андрейчук И.П. на 0,25 ставки должности культорганизатора Кенгинского СДК, дополнительными соглашениями от 01.05.2019г, от 29.10.2019г меняется размер должностного оклада, но указывается уже 0,5 ставки. Фактически в штатном расписании установлено 0,25 ставки культорганизатора в Кенгинском филиале, и заработная плата фактически выплачивалась из расчета 0,25 ставки;

- трудовой договор от 30.11.2016г с руководителем муниципального учреждения, заключенный с Хорошиловой В.Ф. на должность директора МБУК «Бакcharская МЦКС» с продолжительностью рабочей недели 36 часов, но при этом установлен ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск за ненормированный рабочий день продолжительностью 14 календарных дней.

Согласно п.3.8 Коллективного договора предусмотрен ежегодный оплачиваемый отпуск работникам, занимающим творческие и руководящие должности в зависимости от стажа работы.

Ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск за ненормированный рабочий день Коллективным договором не предусмотрен.

В соответствии с абз. 6 ч.2 ст.57 ТК РФ режим рабочего времени и времени отдыха (если для данного работника он отличается от общих правил, действующих у данного работодателя) должен быть прописан в трудовом договоре.

Однако в трудовом договоре не внесены условия о работе в режиме ненормированного рабочего дня.

Также в приказе о приеме на работу (ч.1 ст.68 ТК РФ) в графе «условия приема на работу, характер работы» следует указывать на особый режим работы. Формулировка записи может выглядеть следующим образом: "Работа на условиях ненормированного рабочего дня".

В приказе о приеме на работу данная графа не заполнена, в распоряжении Администрации Бакчарского района №150 от 29.11.2016г о назначении на должность директора так же не указаны условия о работе в режиме ненормированного рабочего дня.

Приказ о приеме №3-18а от 29.11.2016г не соответствует форме №Т-1, приказ набран в произвольной форме с формулировкой «назначить с 30.11.2016г Хорошилову В.Ф. на должность директора МБУК «Бакчарская МЦКС», без указания условий приема на работу, размера оклада и надбавок.

В соответствии со статьей 22 Трудового Кодекса Российской Федерации, работодатели обязаны соблюдать трудовое законодательство и иные правовые акты, содержащие нормы трудового права, локальные нормативные акты, условия коллективного договора, соглашений и трудовых договоров.

Согласно трудовому законодательству работодатели обязаны вести кадровую документацию в установленном порядке, не выполнение данных норм влечет предупреждение или наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от одной тысячи до пяти тысяч рублей; на лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, - от одной тысячи до пяти тысяч рублей; на юридических лиц - от тридцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей.

МБУК «Бакчарская МЦКС» в 2019 г заключало договора гражданско-правового характера на оказание услуг (работ), оплата по которым произведена с КОСГУ 226 «прочие работы, услуги» за счет местного бюджета. На проверку представлено 58 договоров ГПХ на сумму 1035315,81 руб, фактически оплачено по актам приема-передачи на сумму 1031297,13 руб, в том числе:

ФИО	договор №, дата	сумма	место оказание услуг	услуги	примечания	нарушения
Бродов НГ	4/ 01.01.19	27000	Плотниково ул.Тракторная 15	подготовка топлива: расколка дров по мере необходимости, складирование дров, доставка дров к котлам	13500 за январь, 13500 за февраль	в актах приема-передачи нет объема выполненных работ
Бродов НГ	20/ 01.03.19	27000	Плотниково ул.Тракторная 15	подготовка топлива: расколка дров по мере необходимости, складирование дров, доставка дров к котлам	13500 за март, 13500 за апрель	в актах приема-передачи нет объема выполненных работ
Бродов НГ	28/ 01.05.19	6532,25	Плотниково ул.Тракторная 15	подготовка топлива: расколка дров по мере необходимости, складирование дров, доставка дров к котлам	за 15 дней мая	в актах приема-передачи нет объема выполненных работ
Воронин ЮП	13/ 01.01.19	20093,4	Бакчар ул.Ленина 55	настройка и оптимизация программного обеспечения на компьютерах, технический надзор за эксплуатацией программного обеспечения, выполнение профилактических работ, консультирование пользователей на рабочем месте, по телефону и эл.почте	10046,7 за январь, 10046,7 за февраль	в актах приема-передачи нет объема выполненных работ

Воронин ЮП	15/ 01.03.19	20093,4	Бакчар ул.Ленина 55	настройка и оптимизация программного обеспечения на компьютерах, технический надзор за эксплуатацией программного обеспечения, выполнение профилактических работ, консультирование пользователей на рабочем месте, по телефону и эл.почте	10046,7 за март, 10046,7 за апрель	в актах приема-передачи нет объема выполненных работ
Воронин ЮП	32/ 01.05.19	20093,4	Бакчар ул.Ленина 55	настройка и оптимизация программного обеспечения на компьютерах, технический надзор за эксплуатацией программного обеспечения, выполнение профилактических работ, консультирование пользователей на рабочем месте, по телефону и эл.почте	10046,7 за май, 10046,7 за июнь	в актах приема-передачи нет объема выполненных работ
Воронин ЮП	35/ 01.07.19	10046,7	Бакчар ул.Ленина 55	настройка и оптимизация программного обеспечения на компьютерах, технический надзор за эксплуатацией программного обеспечения, выполнение профилактических работ, консультирование пользователей на рабочем месте, по телефону и эл.почте, работа и настройка СУФД, генерация электронно-цифровых подписей ФК, настройка и работа маршрутизатора, настройка и установка ККТ	10046,7 за июль	в актах приема-передачи нет объема выполненных работ
Воронин ЮП	36/ 01.08.19	20093,4	Бакчар ул.Ленина 55	настройка и оптимизация программного обеспечения на компьютерах, технический надзор за эксплуатацией программного обеспечения, выполнение профилактических работ, консультирование пользователей на рабочем месте, по телефону и эл.почте, работа и настройка СУФД, генерация электронно-цифровых подписей ФК, настройка и работа маршрутизатора, настройка и установка ККТ	10046,7 за август, 10046,7 за сентябрь	в актах приема-передачи нет объема выполненных работ
Воронин ЮП	44/ 01.10.19	10046,7	Бакчар ул.Ленина 55	настройка и оптимизация программного обеспечения на компьютерах, технический надзор за эксплуатацией программного обеспечения, выполнение профилактических работ, консультирование пользователей на рабочем месте, по телефону и эл.почте, работа и настройка СУФД, генерация электронно-цифровых подписей ФК, настройка и работа маршрутизатора, настройка и установка ККТ	10046,7 за октябрь	в актах приема-передачи нет объема выполненных работ
Воронин ЮП	50/ 01.11.19	10046,7	Бакчар ул.Ленина 55	настройка и оптимизация программного обеспечения на компьютерах, технический надзор за эксплуатацией программного обеспечения, выполнение профилактических работ, консультирование пользователей на рабочем месте, по телефону и эл.почте, работа и настройка СУФД, генерация электронно-цифровых подписей ФК, настройка и работа маршрутизатора, настройка и установка ККТ	10046,7 за ноябрь	в актах приема-передачи нет объема выполненных работ

Воронин ЮП	55/ 01.12.19	10046,7	Бакчар ул.Ленина 55	настройка и оптимизация программного обеспечения на компьютерах, технический надзор за эксплуатацией программного обеспечения, выполнение профилактических работ, консультирование пользователей на рабочем месте, по телефону и эл.почте, работа и настройка СУФД, генерация электронно-цифровых подписей ФК, настройка и работа маршрутизатора, настройка и установка ККТ	10046,7 за декабрь	в актах приема-передачи нет объема выполненных работ
Иванов ВЯ	10/ 01.01.19	40186,8	Крыловка ул.Центральная 22	подготовка топлива: расколка дров по мере необходимости, складирование дров, доставка дров к котлам	20093,4 за январь, 20093,4 за февраль	в актах приема-передачи нет объема выполненных работ
Иванов ВЯ	25/ 01.03.19	20093,4	Крыловка ул.Центральная 22	подготовка топлива: расколка дров по мере необходимости, складирование дров, доставка дров к котлам	20093,4 за март	в актах приема-передачи нет объема выполненных работ
Иванов ВЯ	26/ 01.04.19	20093,4	Крыловка ул.Центральная 22	подготовка топлива: расколка дров по мере необходимости, складирование дров, доставка дров к котлам	20093,4 за апрель	в актах приема-передачи нет объема выполненных работ
Иванов СЮ	1/ 01.01.19	27000	Парбиг ул.Советская 76	подготовка топлива: расколка дров по мере необходимости, складирование дров, доставка дров к котлам	13500 за январь, 13500 за февраль	в актах приема-передачи нет объема выполненных работ
Иванов СЮ	17/ 01.03.19	27000	Парбиг ул.Советская 76	подготовка топлива: расколка дров по мере необходимости, складирование дров, доставка дров к котлам	13500 за март, 13500 за апрель	в актах приема-передачи нет объема выполненных работ
Иванов СЮ	43/ 15.10.19	20903,23	Парбиг ул.Советская 76	подготовка топлива: расколка дров по мере необходимости, складирование дров, доставка дров к котлам и топка котлов, уборка рабочей территории и поддержание порядка на рабочем месте, чистка снега по мере необходимости	7403,23 за октябрь, 13500 за ноябрь	в актах приема-передачи нет объема выполненных работ
Иванов СЮ	52/ 01.12.19	13500	Парбиг ул.Советская 76	подготовка топлива: расколка дров по мере необходимости, складирование дров, доставка дров к котлам и топка котлов, уборка рабочей территории и поддержание порядка на рабочем месте, чистка снега по мере необходимости	13500 за декабрь	в актах приема-передачи нет объема выполненных работ
Кукуето НР	2/ 01.01.19	13500	Бакчар ул.Ленина 55	пошив реквизита к кукольному спектаклю "Гуси-лебеди прилетели" и "Приключение новогодней елки", пошив реквизита и костюмов для спектакля в Чернышевском СДК, пошив концертного платья на солистку	13500	в актах приема-передачи нет объема выполненных работ; в тех.задании указаны объемы работ
Кукуето НР	11/ 01.02.19	10000	Бакчар ул.Ленина 55	пошив реквизита к кукольному спектаклю "Сказ про то как Иванушка дурочок Кашея перехитрил", пошив занавеса в холл	10000	в актах приема-передачи нет объема выполненных работ; в тех.задании указаны объемы работ
Кукуето НР	16/ 01.03.19	13500	Бакчар ул.Ленина 55	пошив реквизита к кукольному спектаклю "Сказ про то как Иванушка дурочок Кашея перехитрил", пошив и ремонт костюмов	13500	в актах приема-передачи нет объема выполненных работ; в тех.задании указаны объемы работ
Кукуето НР	27/01.04.19	13500	Бакчар ул.Ленина 55	пошив реквизита к кукольному спектаклю "Сказ про то как Иванушка дурочок Кашея перехитрил", пошив реквизита и костюмов в Чернышевский СДК, пошив костюмов "Клоунов"	13500	в актах приема-передачи нет объема выполненных работ; в тех.задании указаны объемы работ
Кукуето НР	33/ 01.05.19	13500	Бакчар ул.Ленина 55	Пошив реквизита ко Дню защиты детей, пошив реквизита и костюмов в Чернышевский СДК к 9 мая, пошив флагов, ремонт костюмов	13500	в актах приема-передачи нет объема выполненных работ; в тех.задании указаны объемы работ
Кукуето НР	34/ 01.06.19	13500	Бакчар ул.Ленина 55	пошив костюмов к фестивально-конкурсу "Садам Бакчара-Цвести", пошив интерьерных кукол к фестивально-конкурсу "Садам Бакчара-Цвести"	13500	в актах приема-передачи нет объема выполненных работ; в тех.задании указаны объемы работ

Кукуето НР	45/ 01.10.19	13500	Бакчар ул.Ленина 55	пошив костюмов к юбилейному концерту детского театрального коллектива "Карусель" "нам-10 лет"	13500	в актах приема-передачи нет объема выполненных работ; в тех. задании указаны объемы работ
Мызгин ВД	8/ 01.01.19	27000	Н.Бурка ул.Ленина 25	подготовка топлива: расколка дров по мере необходимости, складирование дров, доставка дров к котлам	13500 за январь, 13500 за февраль	в актах приема-передачи нет объема выполненных работ
Мызгин ВД	24/ 01.03.19	27000	Н.Бурка ул.Ленина 25	подготовка топлива: расколка дров по мере необходимости, складирование дров, доставка дров к котлам	13500 за март, 13500 за апрель	в актах приема-передачи нет объема выполненных работ
Мызгин ВД	30/ 01.05.19	6532,25	Н.Бурка ул.Ленина 25	подготовка топлива: расколка дров по мере необходимости, складирование дров, доставка дров к котлам	за 15 дней мая	в актах приема-передачи нет объема выполненных работ
Пирожков СП	7/ 01.01.19	27000	Парбиг ул.Советская 76	подготовка топлива: расколка дров по мере необходимости, складирование дров, доставка дров к котлам	13500 за январь, 13500 за февраль	в актах приема-передачи нет объема выполненных работ
Пирожков СП	19/ 01.03.19	27000	Парбиг ул.Советская 76	подготовка топлива: расколка дров по мере необходимости, складирование дров, доставка дров к котлам	13500 за март, 13500 за апрель	в актах приема-передачи нет объема выполненных работ
Пирожков СП	42/ 01.10.19	27000	Парбиг ул.Советская 76	подготовка топлива: расколка дров по мере необходимости, складирование дров, доставка дров к котлам и топка котлов, уборка рабочей территории и поддержание порядка на рабочем месте, чистка снега по мере необходимости	13500 за октябрь, 13500 за ноябрь	в актах приема-передачи нет объема выполненных работ
Пирожков СП	53/ 01.12.19	13500	Парбиг ул.Советская 76	подготовка топлива: расколка дров по мере необходимости, складирование дров, доставка дров к котлам и топка котлов, уборка рабочей территории и поддержание порядка на рабочем месте, чистка снега по мере необходимости	13500 за декабрь	в актах приема-передачи нет объема выполненных работ
Соболь СА	6/ 01.01.19	27000	Парбиг ул.Советская 76	подготовка топлива: расколка дров по мере необходимости, складирование дров, доставка дров к котлам	13500 за январь, 13500 за февраль	в актах приема-передачи нет объема выполненных работ
Соболь СА	18/ 01.03.19	27000	Парбиг ул.Советская 76	подготовка топлива: расколка дров по мере необходимости, складирование дров, доставка дров к котлам	13500 за март, 13500 за апрель	в актах приема-передачи нет объема выполненных работ
Соболь СА	29/ 01.05.19	13500	Парбиг ул.Советская 76	Подготовка топлива: протапливание по мере необходимости, приведение котельной в порядок (чистка котла и тд), складирование дров, уборка мусора	13500 за май	в актах приема-передачи нет объема выполненных работ
Шаймарданов ФВ	3/ 01.01.19	13500	Чумакаевка ул.Центральна я 10	подготовка топлива: расколка дров по мере необходимости, складирование дров, доставка дров к котлам	6750 за январь, 6750 за февраль	в актах приема-передачи нет объема выполненных работ
Шаймарданов ФВ	23/ 01.03.19	13500	Чумакаевка ул.Центральна я 10	подготовка топлива: расколка дров по мере необходимости, складирование дров, доставка дров к котлам	6750 за март, 6750 за апрель	в актах приема-передачи нет объема выполненных работ
Шаймарданов ФВ	31/01.05.19	3266,13	Чумакаевка ул.Центральна я 10	подготовка топлива: расколка дров по мере необходимости, складирование дров, доставка дров к котлам	за 15 дней мая	в актах приема-передачи нет объема выполненных работ
Шаймарданов ФВ	39/ 01.10.19	13500	Чумакаевка ул.Центральна я 10	подготовка топлива: расколка дров по мере необходимости, складирование дров, доставка дров к котлам	6750 за октябрь, 6750 за ноябрь	в актах приема-передачи нет объема выполненных работ
Шаймарданов ФВ	54/01.12.19	6750	Чумакаевка ул.Центральна я 10	подготовка топлива: расколка дров по мере необходимости, складирование дров, доставка дров к котлам	6750 за декабрь	в актах приема-передачи нет объема выполненных работ
Школа ТИ	12/ 01.01.19	17080	Бакчар ул.Ленина 55	подготовка коллектива ансамбля народной песни "Отрада" для участия в районных, областных, межрайонных региональных, международных и др.фестивалях, конкурсах, смотрах; в концертных программах РДК; проведение не реже 2-х раз в неделю занятий с	8540 за январь, 8540 за февраль	в актах приема-передачи нет объема выполненных работ; в тех. задании не указаны какие фестивали, конкурсы смотры, концертные программы

				коллективом		
Школа ТИ	14/ 01.03.19	8540	Бакчар ул.Ленина 55	подготовка коллектива ансамбля народной песни "Отрада" для участия в районных, областных, межрайонных региональных, международных и др. фестивалях, конкурсах, смотрах; в концертных программах РДК; проведение не реже 2-х раз в неделю занятий с коллективом	за март	в актах приема-передачи нет объема выполненных работ; в тех. задании не указаны какие фестивали, конкурсы смотры, концертные программы
Юферова ТП	9/ 01.01.19	20093,4	Пчелка ул.Центральная 28	подготовка топлива: расколка дров по мере необходимости, складирование дров, доставка дров к котлам	10046,7 за январь, 10046,7 за февраль	в актах приема-передачи нет объема выполненных работ
Юферова ТП	22/ 01.03.19	20093,4	Пчелка ул.Центральная 28	подготовка топлива: расколка дров по мере необходимости, складирование дров, доставка дров к котлам	10046,7 за март, 10046,7 за апрель	в актах приема-передачи нет объема выполненных работ, акт за апрель составлен и оплачен на сумму 6028,02руб
Яковлев АВ	5/ 01.01.19	27000	Плотниково ул.Тракторная 15	подготовка топлива: расколка дров по мере необходимости, складирование дров, доставка дров к котлам	13500 за январь, 13500 за февраль	в актах приема-передачи нет объема выполненных работ
Яковлев АВ	21/ 01.03.19	27000	Плотниково ул.Тракторная 15	подготовка топлива: расколка дров по мере необходимости, складирование дров, доставка дров к котлам	13500 за март, 13500 за апрель	в актах приема-передачи нет объема выполненных работ
Яковлев АВ	37/ 25.09.19	16200	Плотниково ул.Тракторная 15	подготовка топлива: расколка дров по мере необходимости, складирование дров, доставка дров к котлам	2700 за сентябрь, 13500 за октябрь	в актах приема-передачи нет объема выполненных работ
Яковлев АВ	48/ 01.11.19	27000	Плотниково ул.Тракторная 15	подготовка топлива: расколка дров по мере необходимости, складирование дров, доставка дров к котлам и топка котлов, уборка рабочей территории и поддержание порядка на рабочем месте, чистка снега по мере необходимости	13500 за ноябрь, 13500 за декабрь	в актах приема-передачи нет объема выполненных работ
Бессонов АВ	46/ 01.11.19	13500	Парбиг ул.Советская 76	подготовка топлива: расколка дров по мере необходимости, складирование дров, доставка дров к котлам и топка котлов, уборка рабочей территории и поддержание порядка на рабочем месте, чистка снега по мере необходимости	13500 за ноябрь	в актах приема-передачи нет объема выполненных работ
Игнатов СИ	41/ 15.10.19	15556,18	Пчелка ул.Центральная 28	подготовка топлива: расколка дров по мере необходимости, складирование дров, доставка дров к котлам, уборка рабочей территории и поддержание порядка на рабочем месте, чистка снега по мере необходимости	5509,48 за октябрь, 10046,7 за ноябрь	в актах приема-передачи нет объема выполненных работ
Игнатов СИ	56/ 01.12.19	10046,7	Пчелка ул.Центральная 28	подготовка топлива: расколка дров по мере необходимости, складирование дров, доставка дров к котлам, уборка рабочей территории и поддержание порядка на рабочем месте, чистка снега по мере необходимости	10046,7 за декабрь	в актах приема-передачи нет объема выполненных работ
Сомов ВВ	58/ 04.12.19	12193,55	Парбиг ул.Советская 76	подготовка топлива: расколка дров по мере необходимости, складирование дров, доставка дров к котлам и топка котлов, уборка рабочей территории и поддержание порядка на рабочем месте, чистка снега по мере необходимости	12193,55 за декабрь	в актах приема-передачи нет объема выполненных работ
Теребова ЗТ	51/ 01.11.19	13500	Плотниково ул.Тракторная 15	подготовка топлива: расколка дров по мере необходимости, складирование дров, доставка дров к котлам и топка котлов, уборка рабочей территории и поддержание порядка на рабочем месте, чистка снега по мере необходимости	13500 за ноябрь	в актах приема-передачи нет объема выполненных работ

Теребова ЗТ	57/ 01.12.19	13500	Плотниково ул.Тракторная 15	подготовка топлива: расколка дров по мере необходимости, складирование дров, доставка дров к котлам и топка котлов, уборка рабочей территории и поддержание порядка на рабочем месте, чистка снега по мере необходимости	13500 за декабрь	в актах приема-передачи нет объема выполненных работ
Храмцов СМ	38/ 01.10.19	20093,4	Крыловка ул.Центральная 22	подготовка топлива: расколка дров по мере необходимости, складирование дров, доставка дров к котлам	20093,4 за декабрь	в актах приема-передачи нет объема выполненных работ
Храмцов СМ	47/ 01.11.19	40186,8	Крыловка ул.Центральная 22	подготовка топлива: расколка дров по мере необходимости, складирование дров, доставка дров к котлам и топка котлов, уборка рабочей территории и поддержание порядка на рабочем месте, чистка снега по мере необходимости	20093,4 за ноябрь, 20093,4 за декабрь	в актах приема-передачи нет объема выполненных работ
Чубыкин СМ	40/ 03.10.19	6314,52	Н.Бурка ул.Ленина 29	подготовка топлива: расколка дров по мере необходимости, складирование дров, доставка дров к печи, топка печи (до поддержания необходимого теплового режима), поддержание чистоты на рабочем месте, уборка территории от мусора и чистка снега	6314,52 за ноябрь	в актах приема-передачи нет объема выполненных работ
Чубыкин СМ	49/ 01.11.19	13500	Н.Бурка ул.Ленина 29	подготовка топлива: расколка дров по мере необходимости, складирование дров, доставка дров к печи, топка печи (до поддержания необходимого теплового режима), поддержание чистоты на рабочем месте, уборка территории от мусора и чистка снега	6750 за ноябрь, 6750 за декабрь	в актах приема-передачи нет объема выполненных работ
итого		1035315,81				

Договора ГПХ заключены на выполнение одних и тех же работ (услуг) повторяющихся из месяца в месяц, в актах приема-передачи нет объема выполненных работ.

5.7. Карточки-справки по учету заработной платы и учет использования рабочего времени.

Для регистрации справочных сведений о начислении и выплате заработной платы МБУК «Бакчарская МЦКС» применяются карточки-справки формы ОКУД 0504417. При проверке правильности заполнения карточек-справок установлено, что они оформлены с нарушением требований Приказа Министерства финансов РФ от 30.03.2015 года № 52-н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти, органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению», а именно: не заполнены графы «количество иждивенцев», «дата выхода на пенсию», «квалификация, категория», «образование», «звание или ученная степень».

Табель учета использования рабочего времени применяется для учета использования рабочего времени или регистрации различных случаев отклонений от нормального использования рабочего времени.

При проверке правильности составления табелей учета использования рабочего времени установлено, что они соответствуют форме 0504421, утвержденной Приказом от 30.03.2015 года № 52-н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти, органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению».

При расчете отпускных выплат составлялась Записка-расчет о предоставлении отпуска работника по форме Т-60 в соответствии с Постановлением Госкомстата №1 от 05.01.2004 г. «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты». Нарушений по составлению Записки-расчета о предоставлении отпуска работника не установлено.

6. Возражения уполномоченных должностных лиц на результаты контрольного мероприятия поступили 29.06.2020г. Контрольно-счетной палатой составлено Заключение на возражения на акт по результатам контрольного мероприятия №35 от 29.06.2020г.

7. Выводы:

Нормативные правовые акты, регулирующие оплату труда в МБУК «Бакcharская МЦКС» не соответствуют действующему законодательству;

допущены нарушения трудового законодательства;

установлено несоответствие фактического содержания количества должностей штатному расписанию, а так же установленной нормативной численности работников;

допущено неэффективное использование бюджетных средств на оплату труда в сумме 542481,69 руб (с учетом начислений во внебюджетные фонды-30,2%), а именно:

- необоснованно произведены выплаты за особые условия труда (условия труда, отклоняющихся от нормальных) в сумме 7855,48 руб,

- необоснованно и неправомерно произведены выплаты надбавок за продажу билетов в кинотеатре и за выполнение обязанностей контролера в кинотеатре в сумме 1670 руб,

- необоснованно и неправомерно произведены выплаты ежемесячной премии по результатам работы за предыдущий квартал в месяц выплаты премии за 1 полугодие 2019г за выполнение целевых показателей эффективности деятельности учреждения (июнь) и премии за 4 квартал 2019г (декабрь), а так же в период применения дисциплинарного взыскания (июль-ноябрь) директору в размере 8949,22 руб.,

- неправомерно произведены выплаты премии заместителю директора и главному бухгалтеру свыше 80% от премии руководителя в размере 90839,03руб (179299,73руб-(92376,65руб+18199,22руб)*80%)),

- необоснованно и неправомерно произведены выплаты ежемесячной персональной надбавки стимулирующего характера главному бухгалтеру в размере 41789,45 руб,

- неправомерно произведены выплаты премии за высокую результативность и выполнение внеочередных работ и достижение показателей в размере 96150,66 руб,

так же на все эти выплаты были начислены районный коэффициент (30%) и надбавка за работу в районах Крайнего севера и приравненных к районам Крайнего севера (50%);

- необоснованно и неправомерно выдана материальная помощь в размере 44820 руб,

- необоснованно и неправомерно произведены выплаты стимулирующие выплаты работникам МБУК «Бакcharская МЦКС» в размере 57,5 балла в сумме 175737,19 руб.

Предложения (рекомендации):

- Соблюдать требования ст.34 БК РФ;
- привести в соответствие с действующим законодательством нормативные правовые акты, локальные нормативные акты, регулирующие оплату труда в МБУК «Бакcharская МЦКС»;
- разработать Правила внутреннего трудового распорядка в соответствии с действующим законодательством;

- привести в соответствие с действующим законодательством трудовые договоры с нормативными правовыми актами, регулирующими оплату труда в МБУК «Бакчарская МЦКС»;
- заполнить карточки-справки в соответствии с требованиями Приказа Министерства финансов РФ от 30.03.2015 года № 52-н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти, органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению»;
- привести в соответствие фактическое содержание количества должностей штатному расписанию, а так же установленной нормативной численности работников;
- формировать штатное расписание в соответствии с требованиями Постановления Госкомстата России от 05.01.2004 № 1 (форма Т-3);
- Директору МБУК «Бакчарская МЦКС» обеспечить действенный контроль за формированием и использованием фонда оплаты труда в МБУК «Бакчарская МЦКС» и принять меры по устранению выявленных нарушений и привлечению виновных лиц.

8. На основании ст. 16 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст. 11 Положения о Контрольно-счетной палате Бакчарского района вынесено представление о принятии мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

В Контрольно-счетную палату Бакчарского района 29.07.2020 г. от директора МБУК «Бакчарская МЦКС» Хорошиловой В.Ф. поступил ответ на представление, в котором указано о принятии мер по устранению выявленных нарушений, а именно:

По результатам контрольного мероприятия «Проверка Целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных для формирования фонда оплаты труда в МБУК «Бакчарская МЦКС» за 2019год проводимого Контрольно-счетной палаты Бакчарского района были выявлены следующие нарушения и приняты меры по их исправлению:

№ п/п	Перечень выявленных нарушений	Меры устранения
1	График отпусков составлен с нарушением: не подписан специалистом по кадрам, не указано мнение выборного профсоюзного органа, не заполнены графы «Фактическая дата отпуска» и «Перенесение отпуска», некоторых должностей нет в графике отпусков.	График отпусков приведен в соответствие. Подписан специалистом по кадрам и было учтено мнение выборного профсоюзного органа. Отсутствующие должности были доведены в график отпусков и приложении к нему. В дальнейшем данные нарушения обещаем не допускать.
2	В Учреждении сторож (вахтер) согласно трудового договора работает по нормальному графику работы с продолжительностью рабочей недели 40 часов и установлен следующий режим работы с 16 до 24 часов, выходные суббота, воскресенье.	Трудовой договор Мараткановым В.И. сторожем (вахтером) приведен в соответствие с его графиком работ согласно нормальному режиму работ продолжительностью 40 часов рабочей недели. В дальнейшем данные нарушения обещаем не допускать.
3	Трудовой договор № 28 от 01.07.2015г, заключенный с Андрейчук И.П. на 0,25 ставки должности культорганизатора Кенгинского СДК, дополнительными соглашениями от 01.05.2019г, от 29.10.2019г меняется размер должностного оклада, но указывается уже 0,5 ставки.	Дополнительные соглашения от 01.05.2015 и 29.10.2019г культорганизатором Кенгинского СДК Андрейчук И.Г. приведены в соответствие. В дальнейшем данные нарушения обещаем не допускать.
4	Трудовой договор от 30.11.2016 г с руководителем муниципального учреждения, заключенный с Хорошиловой В.Ф. на должность директора МБУК «Бакчарская МЦКС» с продолжительностью рабочей недели 36 часов, но при этом установлен ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск за ненормированный рабочий день продолжительностью 14 календарных дней. Согласно п.3. 8 Коллективного договора предусмотрен ежегодный оплачиваемый отпуск работникам, занимающим творческие и руководящие должности в зависимости от стажа работы. Ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск за ненормированный рабочий день Коллективным договором не предусмотрен. В соответствии с абз.6 ч.2 ст. 57 Т КРФ режим рабочего времени и	Трудовой договор от 30.11.2016 г с руководителем муниципального учреждения Хорошиловой В.Ф. не предоставляется возможным привести в соответствие так как договор с руководителем учреждения заключался учредителем нашего учреждения Администрацией Бакчарского района.

	времени отдыха (если для данного работника он отличается от общих правил, действующих у данного работодателя) должен был прописан в трудовом договоре. Однако в трудовом договоре не внесены условия о работе в режиме ненормированного рабочего дня. Так же в приказе о приеме на работу (ч.ст.68ТК РФ) в графе «условия приема на работу, характер работы» следует указывать на особый режим работы. Формулировка записи может выглядеть следующим образом: «Работа на условиях ненормированного рабочего дня». В приказе о приеме на работу данная графа не заполнена, в распоряжении Администрации Бакчарского района №150 от 29.11.2016 г о назначении на должность директора также не указаны условия о работе в режиме ненормированного рабочего дня.	
5	Приказ о приеме №3-18а от 29.11.2016г не соответствует форме №Т-1, приказ набран в произвольной форме с формулировкой «Назначить с 30.11.16г Хорошилову В.Ф. на должность директора МБУК «Бакчарская МЦКС», без указаний условий приема на работу, размер оклада и надбавок.	Приказ о приеме набран в произвольной форме по причине составления 2016 году приказов в данной форме. Форма №Т-1 была введена в 2017 году.
6	Коллективным договором от 19.01.2019г, утвержденным: от работодателя-директором МБУК «Бакчарская МЦКС», от работников - председателем профсоюза работников культуры, прошедшими уведомительную регистрацию в Администрации Бакчарского района регистрационный №1-2019 от 24.04.2019 г установлено, что работодатель предоставляет ежегодные дополнительные оплачиваемые отпуска работникам, занимающим творческие и руководящие должности в зависимости от стажа работы, продолжительностью: -от 5 до 10 лет- 3 календарных дня, -от 10 до 15 лет- 6 календарных дней, -от 15 до 20 лет- 9 календарных дней, -от 20 лет – 12 календарных дней. Выплату расходов за дополнительно предоставленные дни отпуска производить в пределах общей сметы расходов при экономии фонда заработной платы.	В соответствии с Трудовым кодексом РФ глава 19 статья 116 организация с учетом своих производственных и финансовых возможностей могут самостоятельно устанавливать дополнительные отпуска для работников, если иное не предусмотрено федеральным законом. Порядок и условия предоставления этих отпусков определяется Коллективным договором или локальными нормативными актами.
7	Приказом МБУК «Бакчарского МЦКС» №1/лс-117 от 20.12.2019 г Зверевой С.В. установлена плата за увеличение объема работы, продажу билетов в кинотеатре с 26.12.2019 г в размере 1115руб, №1/лс-117д от 20.12.2019 г Волковой И.В. установлена оплата за увеличение объема работы, контролер в кинотеатре с 26.12.2019 г в размере 555 руб. В трудовых договорах, заключенных с работниками не указаны их трудовые функции. В должностных инструкциях работников в разделе 3 «Должностные обязанности» отсутствуют функции по исполнению обязанности по продаже билетов (у Зверевой С.В.) и контролера (у Волковой И.В.)	При открытии кинотеатра в Администрацию Бакчарского района на имя Главы Бакчарского района Ревера С.П. было направлено ходатайство о вводе в штатное расписание МБУК «Бакчарская МЦКС» дополнительной ставки (0,5 ставки - кассира кинотеатра, 0,25 ставки-контролера билетов, 0,25 ставки-оператора пульта управления). Должностные инструкции по должностям были разработаны и предоставлены на согласование в Администрацию Бакчарского района начальнику финансовой отдела Харину В.С. В дополнительной ставке было отказано, было предложено обязанности кассира, контролера и оператора пульта управления вменить работающим работникам учреждения. Оплату производить за увеличение зоны обслуживания из выделенных средств местного бюджета (50% из местного бюджета 50% с собственных средств учреждения). А так как в штатном расписании МБУК «Бакчарская МЦКС» отсутствуют ставки кассира кинотеатра, контролера кинотеатра и оператора пульта управления, то в трудовые договора работников нет возможности внести функции по исполнению обязанностей по данным должностям.
8	Неправомерно произведены выплаты премии свыше 80% от премии руководителя заместителю директора и главному бухгалтеру, ежемесячной персональной надбавки стимулирующего характера главному бухгалтеру.	Откорректировано и согласованно с профсоюзным комитетом Положение о системе оплаты труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров
9	Неправомерно выдана материальная помощь	Откорректировано и согласованно с профсоюзным комитетом Положение о системе оплаты труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров.
10	Неправомерно произведены выплаты премии за высокую результативность и выполнение внеочередных работ и достижение показателей	Положение о системе оплаты труда работников находится на доработке и согласовании с профсоюзным комитетом

11	Неправомерно произведены стимулирующие выплаты работникам	По каждому специалисту получающему стимулирующие выплаты, доработаны и приведены соответствие отчеты поступающие на комиссию по распределению стимулирующих выплат
----	---	--

Председатель Контрольно-счетной палаты
Бакcharского района

(подпись)

А.Е. Кузнецова