

УТВЕРЖДАЮ
Председатель Контрольно-счетной
палаты Бакcharского района
А.Е.Кузнецова
«15» февраля 2022г. (Приказ №3-д)

ОТЧЕТ
О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ:

«Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных для формирования фонда оплаты труда в МБУК «Бакcharская межпоселенческая централизованная библиотечная система» за 2020 год»

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 2021 год, приказ председателя Контрольно-счетной палаты Бакcharского района от 10.11.2021г. № 24-д.

1. Объект контрольного мероприятия: Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Бакcharская межпоселенческая централизованная библиотечная система» (далее - МБУК «Бакcharская МЦБС»).
2. Срок проведения контрольного мероприятия с 11.11.2021 г. по 21.12.2021 г.
3. Проверяемый период деятельности: 2020 год.
4. Цели контрольного мероприятия:
 - 4.1. Анализ нормативных правовых актов, регулирующих оплату труда работников МБУК «Бакcharская МЦБС».
 - 4.2. Анализ муниципального задания.
 - 4.3. Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности.
 - 4.4. Штатное расписание МБУК «Бакcharская МЦБС», установление должностных окладов и надбавок к должностным окладам работников.
 - 4.5. Анализ формирования фонда оплаты труда.
 - 4.6. Трудовые договоры работников МБУК «Бакcharская МЦБС».
 - 4.7. Карточки-справки по учету заработной платы и учет использования рабочего времени.

Краткая информация о деятельности объекта контрольного мероприятия

В соответствии с пунктом 19 части 1 статьи 15 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 «организация библиотечного обслуживания населения межпоселенческими библиотеками, комплектование и обеспечение сохранности их библиотечных фондов». Аналогичная норма установлена п. 21 ч. 1 ст. 8 Устава МО «Бакcharский район»: к вопросам местного значения Бакcharского района относится создание условий для организации библиотечного обслуживания населения межпоселенческими библиотеками, комплектование и обеспечение сохранности их библиотечных фондов. Для выполнения указанных полномочий органами местного самоуправления Бакcharского района учреждено Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Бакcharская межпоселенческая централизованная библиотечная система». Сокращенное наименование МБУК «Бакcharская МЦБС».

Учреждение является некоммерческой бюджетной организацией, имеет 12 филиалов, которые не являются юридическими лицами, действуют на основании Устава и положений, утвержденных директором Учреждения.

Организационно – правовая форма учреждения – муниципальное бюджетное учреждение.

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного Постановлением Главы Бакcharского района №132 от 23.03.2015г до 22.04.2019г.

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

Постановку на учет юридического лица в налоговом органе подтверждает Свидетельство серия 70 №001777952, выданное межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №2 по Томской области 30.03.2015г.

ОГРН 1157026000075, ИНН 7003000795, КПП 700301001.

Целями деятельности Учреждения являются:

- формирование единого универсального фонда документов и представление пользователям свободного доступа к информации;
- создание эффективной системы библиотечного обслуживания населения Бакcharского района и обеспечение высокой культуры обслуживания пользователей;
- содействие духовному развитию и саморазвитию человека создание условий для комфортного и содержательного досуга.

Основными функциями Учреждения являются:

- организация библиотечного обслуживания населения Бакcharского района стационарными библиотеками – филиалами Учреждения, комплектование их библиотечными фондами и создание единого библиотечно-информационного пространства на территории Бакcharского района;
- координация совместного использования ресурсов муниципальных библиотек и их филиалов;
- обслуживание по межбиблиотечному абонементу (МБА), электронная доставка документов (ЭДД);
- создание и ведение сводного каталога;
- оказание методической помощи филиалам Учреждения;
- повышение квалификации библиотечных работников (без выдачи документов о повышении квалификации);
- библиотечное обслуживание населения Бакcharского района.

Для достижения целей Учреждение осуществляет следующие **виды деятельности**:

- Формирование, организация, хранение и предоставление пользователям фонда документов на традиционных и нетрадиционных носителях информации;
- выявление и регистрация краеведческих местных изданий;
- обеспечение доступа пользователям к ресурсам Учреждения;
- организация взаимноиспользуемых библиотечных ресурсов (межбиблиотечный абонемент, создание сводных каталогов, автоматизированных баз данных);
- осуществление информационного и справочно-библиографического обслуживания населения Бакcharского района;
- организация культурно-массовой работы, способствующей привлечению пользователей, раскрытию фондов Учреждения;
- оказание филиалам Учреждения информационных, методических, исследовательских и других услуг;
- организация научно- методической и научно-исследовательской деятельности в области социологии чтения, библиотечного и информационного обслуживания населения Бакcharского района;
- осуществление хозяйственной деятельности (издание книг, брошюр, библиографических указателей и методических пособий, имеющих научную и культурную ценность);
- осуществление просветительской деятельности;
- участие в комплектовании библиотечных фондов муниципальных библиотек Бакcharского района;
- осуществление маркетинговых и социологических исследований по развитию и прогнозированию деятельности Учреждения;
- распространение информации;
- осуществление культурно-досуговых мероприятий и нетрадиционных форм и методов работы, способствующих формированию мировоззренческого и культурного уровня членов общества;

- осуществление иной деятельности, в результате которой сохраняются, создаются, распространяются и осваиваются культурные ценности;
- осуществление культурно-просветительской, информационной, научно-исследовательской работы, оказание консультативной и методической помощи населению и филиалам Учреждения;
- ведение работы по созданию единого библиотечно-информационного пространства Бакчарского района»
- осуществление поиска, сбор, комплектование, учет, обработка, сохранность, хранение и предоставление в пользование библиотечных фондов и информационных материалов;
- оказание необходимых библиотечных и библиографических консультаций.

Юридический адрес и фактическое местонахождение: 636200, Томская область, село Бакчар, ул. Ленина, 52.

Фактический адрес учреждения совпадает с юридическим адресом.

Должностные лица организации: директором является с 27.07.2020 Доронина Евгения Александровна по настоящее время, с 14.07.2020 по 26.07.2020 Чуб Алена Александровна, до 13.07.2020 Белянкина Елена Владимировна.

Ведение бухгалтерского учета в учреждении осуществляется на основании учетной политики, утвержденной приказом, договора о бухгалтерском обслуживании от 01.04.2015г. Для ведения бухгалтерского учета в МБУК «Бакчарская МЦБС» приказом руководителя учреждения №1п.2 от 01.04.2015г утверждена Учетная политика организации, в которой указаны документы утратившие законную силу.

В ходе осуществления контрольного мероприятия проверено бюджетных средств в объеме 12505048,93 руб.

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

5.1. Анализ нормативных правовых актов, регулирующих оплату труда работников МБУК «Бакчарская межпоселенческая централизованная библиотечная 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. 189 ТК РФ дисциплина труда - обязательное для всех работников подчинение правилам поведения, определенным в соответствии с ТК РФ, иными федеральными законами, коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами, трудовым договором.

Работодатель обязан в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права, коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами, трудовым договором создавать условия, необходимые для соблюдения работниками дисциплины труда.

Трудовой распорядок определяется правилами внутреннего трудового распорядка.

Правила внутреннего трудового распорядка - локальный нормативный акт, регламентирующий в соответствии с ТК РФ и иными федеральными законами порядок приема и увольнения работников, основные права, обязанности и ответственность сторон трудового договора, режим работы, время отдыха, применяемые к работникам меры поощрения и взыскания, а также иные вопросы регулирования трудовых отношений у данного работодателя.

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 МЦБС» не разработаны и не утверждены.

При анализе коллективного договора МБУК «Бакcharская МЦБС» 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:

- приложением №4 к коллективному договору установлено положение о премировании работников МБУК «Бакcharская МЦБС», которым установлен порядок премирования, но не определен конкретный размер выплат и не установлены виды премий;

- п. 6.4 коллективного договора определено, что работникам выплачивается вознаграждение по итогам годовой работы (при наличии экономии фонда оплаты труда) в соответствии с Положением о премировании.

- п. 6.9 «Премии» коллективного договора определено, что установление и изменение систем и форм оплаты труда, материального поощрения, утверждение Положений о премировании и выплате вознаграждения за годовые результаты работы производятся работодателем по согласованию с профкомом. Положен

- разделом 6 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», так же не установлены компенсационные выплаты.

- п. 5.3 коллективного договора установлено, что работодатель предоставляет работникам и оплачивает за счет средств на оплату труда следующие дополнительные отпуска:

- 16 календарных дней работающим в местностях, приравненных к районам Крайнего Севера,

- за ненормированный рабочий день (согласно Списку должностей библиотеки Приложение №1):

№	Наименование должности	Продолжительность доп. оплачиваемого отпуска (календарные дни)
1	Директор	3
2	Ведущий библиотекарь	3
4	Ведущий методист	3

- за продолжительный стаж работы (выслуга лет) в сфере культуры:

от 5 до 10 лет -1 календарный день;

от 10 до 15 лет - 3 календарных дня;

от 15 до 20 лет - 6 календарных дней;

свыше 20 лет - 9 календарных дней.

за работу без больничных листов -1 календарный день.

Выплату расходов за дополнительно предоставленные дни отпуска производить в пределах общей сметы расходов.

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;

- Положением, определяющим порядок назначения стимулирующих выплат - премий работникам МБУК «Бакcharская МЦБС» с учетом оценки качества работы, утвержденным приказом директора №2 п.1 от 01.02.2019г;

- Положением о премировании работников МБУК «Бакcharская МЦБС»;

- Коллективным договором от 15.08.2017г, утвержденным: от работодателя – директором МБУК «Бакcharская МЦБС», от работников – председателем профсоюзного комитета работников

культуры, прошедшими уведомительную регистрацию в Администрации Бакcharского района регистрационный №3-2017 от 22.08.2017г.

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 №8 от 24.01.2020г руководителю МБУК «Бакcharская МЦБС» установлена группа оплаты труда на 2020г – 2 группа. Положением установлен размер должностного оклада для 2 группы по оплате труда 9909 руб.

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 №88 от 01.02.2019г **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 4.5. руководителям и специалистам библиотечных учреждений устанавливается надбавка к должностному окладу за суммированный стаж работы в библиотеке, предусмотренная Законом Томской области «О библиотечном деле и обязательном экземпляре документов в Томской области», принятым решением Государственной Думы Томской области от 09.10.1997 № 573 (при наличии указанных в данном Законе оснований), в размере:

- от 5 до 10 лет включительно - 695 рублей;
- свыше 10 лет до 15 лет включительно – 940 рублей;
- свыше 15 лет до 20 лет включительно – 1080 рублей;
- свыше 20 лет до 25 лет включительно – 1355 рублей;
- свыше 25 лет – 1560 рублей.

- 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.

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 почётные 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 почётные 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.

Частью 8 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 источником финансирования надбавок, установленных частями 2, 3, 4, 6 настоящей статьи, является областной бюджет.

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.
10451 и выше	1580
8001 - 10451	1144
7681 - 8000	950
6409 - 7680	851
Меньше 6409	787

Положением о системе оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры, подведомственных Администрации Бакcharского района, утвержденным постановлением Администрации Бакcharского района №88 от 01.02.2019г **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.
15156 и выше	1 580

11601 – 15155	1 144
11131 – 11600	950
9301 – 11130	851
Меньше 9300	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 №88 от 01.02.2019г не соответствует действующему законодательству.

Положение о системе оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры, подведомственных Администрации Бакcharского района, утвержденным постановлением Администрации Бакcharского района №88 от 01.02.2019г определяет 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 общеотраслевым профессиям рабочих в Учреждении осуществляется в соответствии с 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.

Работникам, занимающим должности, относящиеся к профессиональным квалификационным группам (далее - ПКГ) должностей работников культуры, искусства и кинематографии, утвержденным приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 31.08.2007 № 570 «Об утверждении профессиональных квалификационных групп должностей работников культуры, искусства и кинематографии» устанавливаются должностные оклады в следующих размерах:

Наименование должности	Размер должностного оклада, руб.
ПКГ «Должности работников культуры, искусства и кинематографии среднего звена » (культурный организатор, руководитель кружковой работы)	8863,00
ПКГ «Должности работников культуры, искусства и кинематографии ведущего звена », в т.ч.	
Концертмейстер по классу вокала, звукооператор, светооператор, специалист по методике клубной работы	9030,00
Хранитель музейных предметов	9208,00
Методист по научно-просветительской деятельности музея	9693,00
Библиотекарь, редактор централизованной библиотечной системы, библиограф	8047,00
Библиотекарь 2 категории	8214,00
Библиотекарь 1 категории	8394,00
Ведущий библиотекарь Ведущий методист централизованной библиотечной системы	10450,00
ПКГ «Должности руководящего состава учреждений культуры, искусства и кинематографии» (гл. балетмейстер, гл. хормейстер, режиссер массовых представлений, руководитель клубного формирования – любительского объединения, студии, коллектива самодеятельного искусства, клуба по интересам)	11616,00

Должностные оклады работников культуры и искусства, должности которых не включены в ПКГ, устанавливаются оклады в следующих размерах:

Наименование должности	Размер должностного оклада (рублей)
Художественный руководитель (клубного учреждения, научно-методического центра, центра культуры (культуры и досуга) и других аналогичных организаций)	11616,00

Должностные оклады по общеотраслевым должностям руководителей, специалистов и служащих, указанным в Приказе Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 29.05.2008 № 247н "Об утверждении профессиональных квалификационных групп общеотраслевых должностей руководителей, специалистов и служащих", устанавливаются в следующих размерах:

Должности		Размер должностного оклада, руб.
Должности профессиональной квалификационной группы «Общеотраслевые должности служащих третьего уровня»		
Специалист по кадрам	1 квалификационный уровень	8 168,00
Специалист по закупкам	1 квалификационный уровень	8 168,00
Ведущий бухгалтер	4 квалификационный уровень	8 821,00

Оклады по общеотраслевым профессиям рабочих, указанным в Приказе Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 29.05.2008 № 248н "Об утверждении профессиональных квалификационных групп общеотраслевых профессий рабочих", устанавливаются в следующих размерах, исходя из разряда работ в соответствии с Единым тарифно-квалификационным справочником работ и профессий рабочих (далее - ЕТКС) и о внесении изменений в Постановлением Администрации Томской области от 27.04.2009 N 80а" до в следующих размерах:

Наименование должности	Разряды в соответствии с ЕТКС	Размер должностного оклада, руб.
ПКГ «Должности общеотраслевых профессий рабочих первого уровня»		
Уборщик служебных помещений	2 разряд	5 627,00
Дворник	2 разряд	5 627,00
Сторож (вахтер)	2 разряд	5 627,00
Рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий	2 разряд	5 627,00
Швея	2 разряд	5 627,00
Уборщик служебных помещений-рабочий	2 разряд	5 807,00
ПКГ «Должности общеотраслевых профессий рабочих второго уровня»		
Водитель автомобиля	5 разряд	8 215,00

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, 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 библиотечного обслуживания населения поселений, входящих в состав Бакcharского района.

В соответствии с целями создания Учреждения пунктом 2.2 Устава определены основные функции учреждения.

В соответствии с целями и функциями Учреждения пунктом 2.3 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».

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

Наименование муниципальной услуги «Деятельность библиотек и архивов» не соответствует основным видам деятельности, предусмотренными уставом учреждения, в муниципальном задании указаны муниципальная услуга «Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки» и работа «Формирование, учет, изучение, обеспечение физического сохранения и безопасности фондов библиотек, включая оцифровку фондов», которые поименованы в перечне муниципальных услуг и работ, оказываемых муниципальными бюджетными учреждениями культуры, подведомственными Администрации Бакcharского района.

Муниципальное задание МБУК «Бакcharская МЦБС» по муниципальной услуге - «Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки» - утверждено Постановлением Администрации Бакcharского района №3 от 09.01.2020г «Об утверждении муниципального задания МБУК «Бакcharская МЦБС» на 2020г и на плановый период 2021 и 2022гг». В муниципальном задании определены показатели, характеризующие качество и объем муниципальной услуги.

Согласно отчету об исполнении муниципального задания за 2020 год указаны данные об объеме:

- по муниципальной услуге «Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки» количество потребителей муниципальной услуги составило 64015 человек, что больше установленного в муниципальном задании на 13590 человека;
- по муниципальной работе «Формирование, учет, изучение, обеспечение физического сохранения и безопасности фондов библиотек, включая оцифровку фондов» количество документов составило 67762 шт;
- по муниципальной работе «Библиографическая обработка документов и создание каталогов» количество документов составило 978 шт.

Муниципальное задание по показателям, характеризующим качество и объем муниципальной услуги и работы, согласно отчета, выполнено.

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 Бакcharского 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 2020 году сформированы согласно: суммы субсидии на выполнение муниципального задания – 8714441 руб.; суммы субсидии на иные цели – 108090 руб.; сумма собственных доходов (доходы от оказания услуг, выполнения работ, реализации готовой продукции за плату сверх установленного муниципального задания) – 103150 руб.; **всего на сумму 8925681 руб.**

Сводные показатели плана финансово-хозяйственной деятельности от 09.01.2020г., 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 – 7272363,65 руб.;
 - уплату налогов, сборов и иных платежей - 40750 руб.;
 - расходы на закупку товаров, работ, услуг – 1612567,35 руб.;
- на сумму 8925681 руб.**

Сводные показатели плана финансово-хозяйственной деятельности от 31.01.2020 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 – 12484963,65 руб.;
 - уплату налогов, сборов и иных платежей – 40750 руб.;
 - расходы на закупку товаров, работ, услуг – 1612567,35 руб.;
- на сумму 14138281 руб.**

Увеличена сумма субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 5212600 руб, в том числе увеличены субсидии, предоставляемые в соответствии с абз.2 п.1 ст.78.1 Бюджетного кодекса РФ на увеличение ФОТ («дорожная карта»).

Сводные показатели плана финансово-хозяйственной деятельности от 17.12.2020 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 – 13142459,16 руб.;
- уплату налогов, сборов и иных платежей – 39869 руб.;
- расходы на закупку товаров, работ, услуг – 2094038,49 руб.;

на сумму 15276366,65 руб.

Увеличена сумма субсидии, предоставляемой в соответствии с абз.2 п.1 ст.78.1 Бюджетного кодекса РФ в сумме 1138085,65 руб., в том числе на увеличение ФОТ («дорожная карта») – 657495,51 руб., расходы на закупку товаров, работ, услуг – 481471,14 руб.; уменьшены расходы на уплату налогов - 881 руб.

Сводные показатели плана финансово-хозяйственной деятельности от 25.12.2020 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 – 12601517,13 руб.;
- уплату налогов, сборов и иных платежей – 39869 руб.;
- расходы на закупку товаров, работ, услуг – 1951586,03 руб.;

на сумму 14592972,16 руб.

Уменьшена сумма субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 683394,49 руб, в том числе уменьшена субсидии, предоставляемой в соответствии с абз.2 п.1 ст.78.1 Бюджетного кодекса РФ, в том числе на увеличение ФОТ («дорожная карта») в сумме 540942,03 руб., расходы на закупку товаров, работ, услуг – 142452,46 руб.

Кассовые расходы учреждения в проверяемом периоде составили **14356851,51 руб.**, из них:

- заработной платы (КОСГУ 211) – 9559659,30 руб., в том числе за счет местного бюджета 5133921,20 руб.;
- начислений на выплаты по оплате труда (КОСГУ 213) – 2887017,13 руб., в том числе за счет местного бюджета 1544404,23 руб.;
- прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме (КОСГУ 214) – 82664,51 руб., в том числе за счет местного бюджета 82664,51 руб.;
- услуг связи (КОСГУ 221) – 267609,96 руб., в том числе за счет местного бюджета 267609,96 руб.;
- коммунальных услуг (КОСГУ 223) – 558419,03 руб., в том числе за счет местного бюджета 558419,03 руб.;
- работ, услуг по содержанию имущества (КОСГУ 225) – 70350 руб., в том числе за счет местного бюджета 70350 руб.;
- прочих работ, услуг (КОСГУ 226) – 574755,10 руб., в том числе за счет местного бюджета 561295,10 руб.;
- социальные пособия и компенсации (КОСГУ 266) – 58372,50 руб., в том числе за счет местного бюджета 58372,50 руб.;
- прочих расходов (налоги, пошлины и сборы) (КОСГУ 291) – 39869 руб., в том числе за счет местного бюджета 39869 руб.;
- увеличения стоимости основных средств (КОСГУ 310) – 82223,28 руб., в том числе за счет местного бюджета 82223,28 руб.;
- увеличения стоимости питания (КОСГУ 342) – 2500 руб., в том числе за счет местного бюджета 2500 руб.;
- увеличение стоимости ГСМ (КОСГУ 343) – 85300 руб., в том числе за счет местного бюджета 85300 руб.;
- увеличение стоимости строительных материалов (КОСГУ 344) – 1766 руб., в том числе за счет местного бюджета 1766 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) – 65199,50 руб., в том числе за счет местного бюджета 65199,50 руб.;
- увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения (КОСГУ 349) – 21146,20 руб., в том числе за счет местного бюджета 21146,20 руб.;

в том числе по субсидии на выполнение муниципального задания 8106669,51 руб., по субсидиям на иные цели 6220276,85 руб., по внебюджетным средствам 29905,15 руб.

Источниками внебюджетных средств являются: доходы от аренды помещения в размере 37577,04 руб, прокат книг в размере 4185 руб, грант «Общее дело» в размере 124200 руб, проведение мастер-класса в размере 60 руб, копирование в размере 18483 руб, расширенное консультирование в размере 43300 руб, расширенное консультирование (госуслуги) в размере 2000 руб, премия «Лучший ЦОД» в размере 20000 руб. Расходование средств от приносящей доход деятельности, осуществлялось по направлениям, предусмотренным планом финансово-хозяйственной деятельности в размере 29905,15 рублей.

Между Администрацией Бакчарского района и МБУК «Бакчарская МЦБС» в течение 2020г 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 16.01.2020 года, в соответствии с которым Учредитель обязуется предоставить Учреждению в 2020 году субсидию на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием им муниципальной услуги в сумме 8714441 рублей.

К данному соглашению были заключены дополнительные соглашения от 16.03.2019, 2020 года, от 14.12.2020 года, от 26.12.2020 года в соответствии с которыми размер субсидии, предоставляемой Учреждению Учредителем на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием им муниципальной услуги составляет 8106669,51 рублей.

- Соглашение о порядке предоставления субсидии на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг от 25.03.2020 года, в соответствии с которым Учредитель обязуется предоставить Учреждению в 2020 году субсидию на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг в сумме 5212600 рублей, в том числе на достижение целевых показателей по плану мероприятий («дорожной карте») «Изменение в сфере культуры, направленные на повышение ее эффективности в Бакчарском районе», в части повышения заработной платы работников МБУК «Бакчарская МЦБС».

К данному соглашению было заключено дополнительное соглашение от 17.12.2020 года, в соответствии с которым размер субсидии, предоставляемой Учреждению Учредителем на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием им муниципальной услуги составляет 5788351 рубль, в том числе на достижение целевых показателей по плану мероприятий («дорожной карте») «Изменение в сфере культуры, направленные на повышение ее эффективности в Бакчарском районе», в части повышения заработной платы работников МБУК «Бакчарская МЦБС».

- Соглашение о порядке предоставления субсидии на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг от 19.08.2020 года, в соответствии с которым Учредитель обязуется предоставить Учреждению в 2020 году субсидию на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг по подключению муниципальных общедоступных библиотек к сети Интернет и развитию системы библиотечного дела с учетом задачи расширения информационных технологий и оцифровки в сумме 21235 рублей, в том числе:

- за счет средств иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета в рамках реализации государственной программы «Развитие культуры и туризма в Томской области» в сумме 19839,85 руб, из них средства федерального бюджета – 10371,48 руб и средства областного бюджета – 9468,37 руб;

- за счет местного бюджета Бакчарского района в качестве субсидии работников МБУК «Бакчарская МЦБС» на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг в сумме 1396 руб.6

- 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 07.10.2020 года, в соответствии с которым Учредитель обязуется предоставить Учреждению в 2020 году субсидию на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг, для выполнения мероприятия «Обследование зданий, изготовление ПСД, оцифровка рабочего проекта и прохождение государственной экспертизы по объектам» в сумме 300000 рублей.

К данному соглашению были заключены дополнительные соглашения от 06.11.2020г, от 07.12.2020 года, от 26.12.2020г, в соответствии с которым размер субсидии, предоставляемой Учреждению Учредителем на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг составляет 375000 рубля.

- 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 07.10.2020 года, в соответствии с которым Учредитель обязуется предоставить Учреждению в 2020 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 проекта «Культурное лето»» в сумме 24690 рублей, в том числе на приобретение канцелярских принадлежностей, настольных игр, одноразовой посуды, организацию чаепития, транспортные расходы.

- Соглашение о порядке предоставления субсидии на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг № 1-К от 07.10.2020 года, в соответствии с которым Учредитель обязуется предоставить Учреждению в 2020 году субсидию на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг, для выполнения мероприятия «Районный праздник книги «Читай, Бакчар!» в сумме 5000 рублей, в том числе на приобретение призов.

- Соглашение о порядке предоставления субсидии на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг от 06.04.2020 года, в соответствии с которым Учредитель обязуется предоставить Учреждению в 2020 году субсидию на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг, для выполнения мероприятия «Осуществление деятельности Центров общественного доступа» в сумме 6000 рублей, в том числе на приобретение картриджей для МФУ.

- 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.

Таким образом, согласно Соглашений Администрацией Бакcharского района должны быть направлены в 2020 году субсидии МБУК «Бакcharская МЦБС» в общем размере 14326946,36 рублей. При изучении первичных учетных документов было установлено, что фактически МБУК Бакcharская МЦБС» были затрачены денежные средства в размере 14356851,51 рублей, из которых средства местного бюджета Бакcharского района составили 8518755,51 рублей, средства от оказания платных услуг в размере 29905,15 рублей.

5.3.1. Субсидии на выполнение муниципального задания.

Согласно плану финансово-хозяйственной деятельности на выполнение муниципального задания в 2020 году запланировано выделение субсидий в размере **8714441 рублей**.

В течение года общий объем субсидий на выполнение муниципального задания уточнялся и составил 8106669,51 рублей.

5.3.2. Субсидии на цели, не связанные с выполнением муниципального задания.

Согласно плану финансово-хозяйственной деятельности в 2020 г. на цели, не связанные с выполнением муниципального задания, запланировано выделение субсидий в размере 6296780 рублей, в том числе из местного бюджета 508429 рублей.

Фактически объем субсидий на цели, не связанные с выполнением муниципального задания, за 2020 год составил **6220276,85 рублей**, в т.ч.:

- на оплату труда («дорожная карта») (КОСГУ 211) – 4445738,10 руб., в том числе за счет местного бюджета 0 руб.;
- начисления на выплаты по оплате труда («дорожная карта») (КОСГУ 213) – 1342612,90 руб., в том числе за счет местного бюджета 0 руб.;
- прочие работы, услуги (КОСГУ 226) – 375000 руб., в том числе за счет местного бюджета 375000руб.;
- увеличение стоимости основных средств (КОСГУ 310) – 26162,35 руб., в том числе за счет местного бюджета 6322,50 руб.;
- увеличения стоимости питания (КОСГУ 342) – 2500 руб., в том числе за счет местного бюджета 2500 руб.;
- увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов) (КОСГУ 346) – 16556,50 руб., в том числе за счет местного бюджета 16556,50 руб.;
- увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения (КОСГУ 349) – 11707 руб., в том числе за счет местного бюджета 11707 руб.;

5.3.3. Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения).

Поступления от приносящей доход деятельности в плане финансово-хозяйственной деятельности на 2020год запланированы в объеме **73150 рублей**. Фактически за 2020 год получено собственных доходов (доходы от аренды помещения в размере 37577,04 руб, прокат книг в размере 4185 руб, грант «Общее дело» в размере 124200 руб, проведение мастер-класса в размере 60 руб, копирование в размере 18483 руб, расширенное консультирование в размере 43300 руб, расширенное консультирование (госуслуги) в размере 2000 руб, премия «Лучший ЦОД» в размере 20000 руб.) в размере **249805,04 рублей** (100% к запланированному).

Расходы средств от приносящей доходы деятельности за 2020 год составили 29905,15 рубль.

Таким образом, в 2020 году расходование средств в МБУК «Бакcharская МЦБС» осуществлялось в соответствии с уточненным Планом финансово- хозяйственной деятельности и муниципальным заданием.

5.4. Штатное расписание МБУК «Бакcharская МЦБС», 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.

В штатное расписание вносятся следующие сведения:

- наименование организации - в точном соответствии с учредительными документами. При этом в скобках нужно указать и сокращенное наименование;
 - код по ОКПО - согласно информационному письму органа государственной статистики;
 - номер документа. При первичном составлении штатному расписанию присваивается номер 1, а в дальнейшем применяется сквозная нумерация;
 - дата составления - текущая;
 - в строке "На период" - период действия штатного расписания и дата его ввода в действие.
- Если штатное расписание не ограничивается каким-либо сроком, необходимо указать лишь дату ввода в действие;

- в графе утверждающего документа - реквизиты приказа по основной деятельности, которым было утверждено расписание, а ниже - общее количество штатных единиц организации или предприятия.

Порядок заполнения граф:

№ графы	Реквизит	Что указывается
1	Наименование структурного подразделения	Наименование структурных подразделений: обособленных (филиалы и представительства), внутренних (отделы, секторы и т.д.)
2	Код	Код структурного подразделения (если в организации для оптимизации документооборота применяется кодирование)
3	Должность (специальность, профессия), разряд, класс (категория) квалификации	Если с выполнением работ по определенным должностям, профессиям, специальностям связано предоставление компенсаций и льгот либо наличие ограничений, то наименования этих должностей, профессий или специальностей должны соответствовать наименованиям и требованиям, указанным в квалификационных справочниках, или положениям профессиональных стандартов. Наименования должностей в рамках структурного подразделения приводятся по старшинству, начиная с руководителей и заканчивая младшим персоналом
4	Количество штатных единиц	Количество штатных единиц (в том числе неполных - "0,5", "0,25" и т.д.), определяемое исходя из нормативов
5	Тарифная ставка (оклад) и пр., руб.	Месячная заработная плата в рублевом эквиваленте. Указывается по тарифной ставке (окладу), тарифной сетке, проценту от выручки, доле или проценту от прибыли, коэффициенту трудового участия, коэффициенту распределения и прочему в зависимости от системы оплаты труда, принятой в организации, и в соответствии с законодательством РФ, коллективным, трудовым договором, соглашениями и локальными актами
6 - 8	Надбавки, руб.	Доплаты и надбавки компенсационного характера и стимулирующие выплаты (премии, надбавки, доплаты, поощрительные выплаты), установленные действующим законодательством РФ ("северные" надбавки, надбавки за особые условия труда и др.), а также работодателем (за сложности, связанные с режимом работы, и т.д.)
9	Всего в месяц, руб.	Общая сумма граф 5 - 8 - должностного оклада и надбавок - либо в рублях, либо в соответствующих измерениях (проценты, коэффициенты и пр.). Если оклад установлен в рублях, а надбавки - в процентах или коэффициентах, в этой графе делается прочерк, а в графе 10 дается ссылка на документы, их устанавливающие
10	Примечание	Любая информация, относящаяся к штатному расписанию: сдельная или повременная оплата труда, локальные нормативные акты организации,

		устанавливающие размер оплаты труда, виды и размеры надбавок и т.д.
--	--	---

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 01.01.2020 года приказом Учреждения от 09.01.2020г. № 1 п.1 в количестве 19 штатных единиц, в том числе АХП 2,25 штатных единицы, специалисты 16,5 штатных единицы, вспомогательный персонал 0,25 штатных единицы.

Штатное расписание утверждено на 02.04.2020 года приказом Учреждения от 06.04.2020г. № 9 п.1 в количестве 19 штатных единиц, в том числе АХП 2,25 штатных единицы, специалисты 16,5 штатных единицы, вспомогательный персонал 0,25 штатных единицы.

Штатное расписание утверждено на 26.05.2020 года приказом Учреждения от 20.05.2020г. № 11 п.1 в количестве 19 штатных единиц, в том числе АХП 2,25 штатных единицы, специалисты 16,5 штатных единицы, вспомогательный персонал 0,25 штатных единицы.

Штатное расписание на 10.08.2020 года утверждено приказом Учреждения от 10.07.2020г. № 20 в количестве 18,5 штатных единиц, в том числе АХП 2 штатных единицы, специалисты 16,5 штатных единицы.

При составлении штатных расписаний Учреждения не заполнен реквизит «код по ОКПО».

При этом согласно Соглашения от 25.03.2020 № бн о предоставлении из областного бюджета в 2020 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 МЦБС» установлено 17,9.

Согласно приложения №4 «Отчет о достижении поквартального размера среднемесячной заработной платы работников, в отношении 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 №5 «Отчет о доле ФОТ АУП и вспомогательного персонала в общем ФОТ в МО «Бакcharский район»» за 1 квартал 2020 г плановый списочный состав всего составил 17,9 человек, а фактический списочный состав всего составил 18,5 человек, в том числе АУП составил 1 человек, основной персонал (специалисты) составил 16,2 человек, вспомогательный персонал составил 1,3 человека; за 2 квартал 2020 г плановый списочный состав всего составил 17,9 человек, а фактический списочный состав всего составил 18,4 человек, в том числе АУП составил 1 человек, основной персонал (специалисты) составил 16,1 человек, вспомогательный персонал составил 1,3 человека; за 3 квартал 2020 г плановый списочный состав всего составил 17,9 человек, а фактический списочный состав всего составил 18,3 человек, в том числе АУП составил 0,9 человек, основной персонал (специалисты) составил 16,2 человек, вспомогательный персонал составил 1,2 человека; за 4 квартал 2020 г плановый списочный состав всего составил 17,9 человек, а фактический списочный состав всего составил 18,2 человек, в том числе АУП составил 1 человек, основной персонал (специалисты) составил 16,1 человек, вспомогательный персонал составил 1,1 человека.

Согласно формы №3П-культура «Сведения о численности и оплате труда работников сферы культуры по категориям персонала» за январь-декабрь 2020г списочный состав работников МБУК «Бакcharская МЦБС составил 18,2 человек, в том числе АУП составил 1 человек, основной

персонал (специалисты) составил 16,1 человек, прочий (вспомогательный) персонал составил 1,1 человек.

[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) учреждениях культуры: библиотеках, определения штатной численности работников, выдачи нормированных заданий и соотношений между плановыми и договорными работами.

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

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

В результате чего не установлены локальные нормы численности.

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

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

Фактическая численность работников Учреждения по состоянию на 31.12.2020 года составила 18 человек, занимающих 18 штатных единицы, в том числе:

должность	ставка	штатная численность	примечание
директор	1		уволена с 13.07.2020
и.о.директор	0,5		с 14.07.2020; уволена 26.07.2020
директор	1	1	с 27.07.2020
уборщик Бакchar	0,5	0,5	
уборщик Бакchar	0,5		с 01.06.20 по 15.07.20; уволена с 15.07.2020
дворник Бакchar	0,5	0,5	с 10.11.2020
дворник Бакchar	0,75		с 17.07.2020 по 09.08.2020;
дворник Бакchar	0,5		с 10.08.2020; уволен 06.11.2020
дворник Бакchar			уволен 15.07.2020
библиограф, Бакchar	0,75		до 07.10.2020
библиограф, Бакchar	0,75		с 07.10.2020
библиограф, Бакchar	0,75	0,75	с 25.11.2020
библиотекарь 1 категории Бакchar	1		уволена 02.10.2020
библиотекарь 1 категории	1	1	с 07.10.2020
ведущий библиотекарь Бакchar	1	1	
библиотекарь 2 категории Бакchar	0,75		уволена 09.11.2020
библиотекарь 2 категории Бакchar	0,75	0,75	с 23.11.2020
ведущий методист Бакchar	1	1	
ведущий библиотекарь Бакchar	0,75	0,75	
библиотекарь 1 категории Бакchar	1	1	
библиотекарь 1 категории Бакchar	1	1	
редактор Бакchar	1	1	
библиотекарь 1 категории Б.Галка	0,75	0,75	
библиотекарь Чернышевка	0,5	0,5	
уборщик	0,25		уволена 09.08.2020
библиотекарь Богатыревка	0,5	0,5	уволена 28.08.2020
библиотекарь 1 категории Парбиг	0,5		уволена 05.02.2020
ведущий библиотекарь Парбиг	1	1	
библиотекарь 1 категории Парбиг	0,5	0,5	с 09.07.2020
библиотекарь Новая Бурка	0,5	0,5	
библиотекарь 1 категории Вавиловка	1	1	
библиотекарь 1 категории Поротниково	0,75	0,75	
библиотекарь 1 категории В.Яр	1	1	
библиотекарь Чумакаевка	0,5	0,5	
библиотекарь Кенга	0,25	0,25	
библиотекарь 1 категории Плотниково	1	1	
Итого на 31.12.2020г	18	18,5	

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 (библиотекарь с.Богатыревка 0,5 штатных единицы с 28.08.2020г).

Размер должностного оклада руководителя учреждения установлен в соответствии с распоряжением Администрации Бакчарского района от 24.01.2020г. №8 «Об установлении групп оплаты труда руководителям учреждений культуры, подведомственных Администрации Бакчарского района» по 2 группе в размере 9909 руб. Однако в штатным расписанием установлен оклад директора в размере 10952 руб.

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 общетраслевых должностей руководителей, специалистов и служащих». Исходя из квалификационного уровня в соответствии с внесенными изменениями в Положение о системе оплаты труда работников МБУК «Бакчарская МЦБС» установлены должностные оклады работникам МБУК «Бакчарская МЦБС».

В штатном расписании размеры должностных окладов соответствуют размерам должностных окладов установленных 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; Положением о системе оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры, подведомственных Администрации Бакчарского района, утвержденным постановлением Администрации Бакчарского района №88 от 01.02.2019г.

5.5. Анализ формирования фонда оплаты труда.

5.5.1. Полнота и своевременность выплаты заработной платы.

Проверка полноты и своевременности выплаты заработной платы проводилась в период за 2020 год выборочно. Сроки выплаты заработной платы работникам МБУК «Бакчарская МЦБС», определены коллективным договором учреждения. Согласно коллективного договора МБУК «Бакчарская МЦБС» заработная плата выдается два раза в месяц 5 и 20 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.

5.5.2. 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 МЦБС» 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 01.01.2020 года штатная численность работников определена в количестве 19 единиц, в течении года внесены изменение в штатное расписание (изменение размера окладов, наименования должностей), в которых штатная численность на 10.07.2020г определена в количестве 18,5 единиц. В результате проверки установлено, что фактическая численность составляла 18 единиц, что составляет 97,3% укомплектованности от штатной численности.

Заработная плата работникам МБУК «Бакчарская МЦБС» 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 15.08.2017г, утвержденным: от работодателя – директором МБУК «Бакчарская МЦБС», от работников – председателем профсоюзного комитета работников культуры, прошедшими уведомительную регистрацию в Администрации Бакчарского района регистрационный №3-2017 от 22.08.2017г.

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 01.01.2020г - 12130 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 «Бакчарская МЦБС» выплачивалась не ниже минимальной заработной платы.

В соответствии с Положением о системе оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры, подведомственных Администрации Бакчарского района, утвержденным постановлением Администрации Бакчарского района №88 от 01.02.2019г **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:

- 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.
15156 и выше	1 580
11601 – 15155	1 144
11131 – 11600	950
9301 – 11130	851
Меньше 9300	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 «Бакчарская МЦБС» 26.10.2018г проведена специальная оценка условий труда ООО «Атон-Томск», включенная в реестр организаций, оказывающих услуги по охране труда Минздравсоцразвития №421 от 20.12.2016г.

Согласно, заключения эксперта №1110-18 от 26.10.2018г специальная оценка условий труда проводилась на 25 рабочих местах, на которых заняты 25 работников, из них женщин – 23. По результатам проведения исследований, инструментальных измерений и оценок вредных и (или) опасных производственных факторов условия труда 25 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.

Таким образом, Учреждение провело специальную оценку условий труда, которой установлено, что 3 класс (вредные) условий труда не установлен на рабочих местах и следовательно работникам не 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.

В соответствии с Положением о системе оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры, подведомственных Администрации Бакчарского района, утвержденным постановлением Администрации Бакчарского района №88 от 01.02.2019г **разделом 4 «Стимулирующие выплаты»** работникам МБУК «Бакчарская МЦБС», в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права, устанавливаются следующие стимулирующие выплаты:

- пунктом 4.5. руководителям и специалистам библиотечных учреждений устанавливается надбавка к должностному окладу за суммированный стаж работы в библиотеке, предусмотренная Законом Томской области «О библиотечном деле и обязательном экземпляре документов в Томской области», принятым решением Государственной Думы Томской области от 09.10.1997 № 573 (при наличии указанных в данном Законе оснований), в размере:

- от 5 до 10 лет включительно – 695 рублей;
- свыше 10 лет до 15 лет включительно – 940 рублей;
- свыше 15 лет до 20 лет включительно – 1 080 рублей;
- свыше 20 лет до 25 лет включительно – 1 355 рублей;
- свыше 25 лет – 1 560 рублей.

В соответствии с п.3 ст.33 Закона Томской области «О библиотечном деле и обязательном экземпляре документов в Томской области», принятым решением Государственной Думы Томской области от 09.10.1997 №573 библиотечным работникам устанавливается надбавка за суммированный стаж работы в библиотеке в размере:

- от 5 до 10 лет включительно - 695 рублей;
- свыше 10 лет до 15 лет включительно - 940 рублей;
- свыше 15 лет до 20 лет включительно - 1080 рублей;
- свыше 20 лет до 25 лет включительно - 1355 рублей;
- свыше 25 лет - 1560 рублей.

На основании вышеперечисленного, данная надбавка установлена 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 МЦБС» график отпусков составлен без нарушения: подписан директором, так как отсутствует специалист по кадрам, указано мнение выборного профсоюзного органа, заполнены графы «Фактическая дата отпуска» и «Перенесение отпуска», все работники ознакомлены с графиком отпусков.

МБУК «Бакcharская МЦБС» в 2020г предоставляло работникам отпуск по графику отпусков с оформлением переноса отпуска и внесением изменений в график отпусков, имеются случаи использования отпусков не по графику отпусков, так как некоторые работники использовали отпуск согласно приказов за период работы 2015-2017гг, что подтверждается следующей таблицей:

должность	период работы для предоставления отпуска	кол-во дней отпуска осн	кол-во дней отпуска доп	основание	дата начала отпуска	график отпусков	дата отпуска	примечание
директор	26.06.19- 25.06.20	14		15 п.2 от 06.04.20	13.04.2020	14	13.04.20-26.04.20	
						33	13.07.20-14.08.20	
уборщик Бакchar	15.08.19- 14.08.20	28	16	23 п.2 от 21.05.20	01.06.2020	44	01.06.20-15.07.20	
дворник Бакchar	10.06.19- 09.06.20	28	16	23 п.1 от 21.05.20	01.06.2020	44	01.06.20-15.07.20	
библиограф, Бакchar	01.02.20- 31.01.21	14		57-к от 24.08.20	31.08.2020	14	31.08.20-13.09.20	
	01.02.20- 31.01.21	8		23 п.4 от 21.05.20	24.06.2020			
	01.02.19- 31.01.20	6	16	23 п.3 от 21.05.20	01.06.2020	30	01.06.20-01.07.20	
библиотекарь 1 категории Бакchar	01.04.19- 31.03.20	14	1	34-к от 08.07.20	15.07.2020			
	01.04.19- 31.03.20	14		24 п.5 от 26.05.20	01.06.2020	26	06.07.20-31.07.20	№12 п.1 от 26.05.2020 о переносе
библиотекарь 1 категории						18	08.09.20-25.09.20	№18 от 29.06.2020 о переносе
ведущий библиотекарь Бакchar	11.04.19- 10.04.20	3	19	64-к от 15.09.20	21.09.2020			№21 от 10.07.2020 о переносе
	11.04.19- 10.04.20	14		24 п.15 от 26.05.20	01.06.2020	28	20.07.20-16.08.20	№12 п.1 от 26.05.2020 о переносе
	11.04.19- 10.04.20	11		20 п.2 от 28.04.20	12.05.2020	19	16.03.20-22.05.20	№4 п.1 от 17.02.2020 о переносе
библиотекарь 2 категории Бакchar	01.04.19- 31.03.20	14	16	41-к от 10.07.20	16.07.2020	14	22.06.20-05.07.20	№19 от 10.07.2020 о переносе
	01.04.19- 31.03.20	14		24 п.4 от 26.05.20	01.06.2020	30	17.08.20-15.09.20	№12 п.1 от 26.05.2020 о переносе
ведущий методист Бакchar	27.06.19- 26.06.20	14	19	55-к от 10.08.20	17.08.2020	26	17.08.20-11.09.20	№4 п.1 от 17.02.2020 о переносе
	27.06.19- 26.06.20	14		8 п.1 от 20.02.20	10.03.2020	21	06.05.20-27.05.20	
ведущий библиотекарь Бакchar	01.04.19- 31.03.20	14	19	45-к от 21.07.20	25.07.2020	37	03.08.20-08.09.20	№12 п.1 от 26.05.2020 о переносе
	01.04.19- 31.03.20	14		24 п.6 от 26.05.20	01.06.2020	10	21.09.20-30.09.20	№19 от 10.07.2020 о

								переносе
библиотекарь 1 категории Бакчар	18.09.19- 17.09.20	11	16	63-к от 03.09.20	14.09.2020	13	14.09.20- 26.09.20	№12 п.1 от 26.05.2020 о переносе
	01.04.16- 31.03.17	13		29-к от 25.06.20	18.07.2020			
	18.09.19- 17.09.20	17		28-к от 25.06.20	01.07.2020	30	01.07.20- 30.07.20	
	01.04.15- 31.03.16		14	24 п.8 от 26.05.20	01.06.2020			
библиотекарь 1 категории Бакчар	01.04.19- 31.03.20		14	48-к от 28.07.20	03.08.2020	28	03.08.20- 30.08.20	
	01.04.19- 31.03.20	28	2	11 п.2 от 20.03.20	01.04.2020	16	15.04.20- 30.04.20	№7 п.1 от 20.03.2020 о переносе
редактор Бакчар	17.05.19- 16.05.20		14	61-к от 03.09.20	07.09.2020	14	07.09.20- 20.09.20	№12 п.1 от 26.05.2020 о переносе
	17.05.19- 16.05.20	14	2	35-к от 08.07.20	16.07.2020			
	17.05.19- 16.05.20	14		24 п.7 от 26.05.20	01.06.2020	30	01.07.20- 30.07.20	№18 от 29.06.2020 о переносе
библиотекарь 1 категории Б.Галка	01.04.19- 31.03.20	14	16	52-к от 05.08.20	14.08.2020	44	14.08.20- 26.09.20	№12 п.1 от 26.05.2020 о переносе
	01.04.19- 31.03.20	14		24 п.10 от 26.05.20	01.06.2020			
библиотекарь Чернышевка	18.04.19- 17.04.20		16	62-к от 03.09.20	14.09.2020	30	10.08.20- 08.09.20	№12 п.1 от 26.05.2020 о переносе
	18.04.19- 17.04.20	14		24 п.13 от 26.05.20	01.06.2020			
	18.04.19- 17.04.20	14		20 п.1 от 28.04.20	11.05.2020	14	11.05.20- 24.05.20	
уборщик	21.07.19- 20.07.20	4		24 п.3 от 26.05.20	11.06.2020	20	01.09.20- 20.09.20	№12 п.1 от 26.05.2020 о переносе
	21.07.19- 20.07.20	24		20 п.5 от 28.04.20	18.05.2020	24	18.05.20- 10.06.20	
библиотекарь Богатыревка	25.05.19- 24.05.20	4		24 п.2 от 26.05.20	11.06.2020	20	01.09.20- 20.09.20	№12 п.1 от 26.05.2020 о переносе
	25.05.19- 24.05.20	24		20 п.4 от 28.04.20	18.05.2020	24	18.05.20- 10.06.20	
библиотекарь 1 категории Парбиг						44	01.07.20- 13.08.20	уволена
ведущий библиотекарь Парбиг	01.04.16- 13.11.16	27		71-к от 14.10.2020	19.10.2020			
	15.04.19- 14.04.20	28	19	51-к от 05.08.20	14.08.2020	47	14.08.20- 29.09.20	
библиотекарь Новая Бурка	16.05.19- 15.05.20	14	16	49-к от 29.07.20	03.08.2020	44	03.08.20- 15.09.20	№12 п.1 от 26.05.2020 о переносе
	16.05.19- 15.05.20	14		24 п.12	01.06.2020			
библиотекарь 1 категории Вавиловка	01.04.19- 31.03.20		16	58-к от 25.08.20	14.09.2020	30	12.08.20- 10.09.20	№12 п.1 от 26.05.2020 о переносе
	01.04.19- 31.03.20	14		24 п.1 от 26.05.20	01.06.2020			
	01.04.19- 31.03.20	14		15 п.1 от 06.04.20	15.04.2020	14	15.04.20- 28.04.20	
библиотекарь 1 категории Поротниково	01.04.19- 31.03.20		9	44-к от 21.07.20	25.07.2020	44	03.08.20- 15.09.20	№10 п.1 от 14.04.2020 о переносе

	01.04.19- 31.03.20	3	7	31-к от 29.06.20	03.07.2020		№12 п.1 от 26.05.2020 о переносе
	01.04.19- 31.03.20	14		24 п.11 от 26.05.20	01.06.2020		№18 от 29.06.2020 о переносе
	01.04.19- 31.03.20	11		17 п.2 от 15.04.20	20.04.2020		
библиотекарь 1 категории В.Яр	01.04.19- 31.03.20	28	16	17 п.1 от 15.04.20		20.05.20- 03.07.20	№10 п.1 от 14.04.2020 о переносе
библиотекарь Чумакаевка	10.07.19- 09.07.20		16	30-к от 29.06.20	03.07.2020	01.09.20- 30.09.20	№12 п.1 от 26.05.2020 о переносе
	10.07.19- 09.07.20	14		24 п.14 от 26.05.20	01.06.2020		№18 от 29.06.2020 о переносе
	10.07.19- 09.07.20	14		20 п.3 от 28.04.20	15.05.2020	15.05.20- 28.05.20	
библиотекарь Кенга	17.05.19- 16.05.20	28	16	10 п.1 от 13.03.20	20.03.2020	16.03.20- 28.04.20	№6 п.1 от 06.03.2020 о переносе
библиотекарь 1 категории Плотниково	01.04.19- 31.03.20		16	68-к от 01.10.20	06.10.2020	15.10.20- 14.11.20	№12 п.1 от 26.05.2020 о переносе
	01.04.19- 31.03.20	14		56-к от 11.08.20	17.08.2020	17.08.20- 30.08.20	
	01.04.19- 31.03.20	14		24 п.9 от 26.05.20	01.06.2020		

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.

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 МЦБС» локальный нормативный акт по определению порядка и оснований оказания материальной помощи не разработан, в коллективном договоре порядок и основания оказания материальной помощи не установлен.

Материальная помощь директору учреждения в 2020г не выдавалась.

5.5.3. Правильность распределения стимулирующего фонда.

Формирование фонда оплаты труда работников учреждения для создания условий организации библиотечного обслуживания населения межпоселенческими библиотеками,

комплектование и обеспечение сохранности их библиотечных фондов осуществлено в пределах утвержденной субсидии, определенной учреждению, на основании штатного расписания.

Разработано Положение, определяющее порядок назначения стимулирующих выплат - премий работникам МБУК «Бакcharская МЦБС» с учетом оценки качества работы, утвержденное приказом директора №2 п.1 от 01.02.2019г.

В Положении, определяющим порядок назначения стимулирующих выплат - премий работникам МБУК «Бакcharская МЦБС» с учетом оценки качества работы, утвержденном приказом директора №2 п.1 от 01.02.2019г 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.

Положение о системе оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры, подведомственных Администрации Бакcharского района, утвержденное постановлением Администрации Бакcharского района №88 от 01.02.2019г определяет 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 №88 от 01.02.2019г 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, определяющее порядок назначения стимулирующих выплат - премий работникам МБУК «Бакcharская МЦБС» с учетом оценки качества работы, утвержденное приказом директора №2 п.1 от 01.02.2019г устанавливает порядок установление выплаты и порядок оценки деятельности работников МБУК «Бакcharская МЦБС».

Согласно Положения, определяющего порядок назначения стимулирующих выплат - премий работникам МБУК «Бакcharская МЦБС» с учетом оценки качества работы, утвержденного приказом директора №2 п.1 от 01.02.2019г начисление стимулирующих выплат – премии устанавливаются сотрудникам основного персонала с учетом оценки качества работы за соответствующий период. Оценка качества проводится ежемесячно на основании отчетов, сданных сотрудниками основного персонала в отдел методической и библиографической работы, комиссией по оценке эффективности деятельности сотрудников, распределению стимулирующей части фонда оплаты труда. Решение комиссии оформляется протоколом-представлением, на основании которого директором издается приказ о стимулирующих выплатах.

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

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.

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

В 2020г директору МБУК «Бакcharская МЦБС» на основании распоряжений Администрации Бакcharского района №38 от 30.03.2020 была выплачена премия за 1 квартал 2020г за выполнение целевых показателей эффективности деятельности учреждения в размере 20696,70 руб.; №88 от 13.07.2020 была выплачена премия за 2 квартал 2020г за выполнение целевых показателей эффективности деятельности учреждения в размере 20696,70 руб.; №94 от 24.07.2020 была выплачена премия за 3 квартал 2020г за выполнение целевых показателей эффективности деятельности учреждения в размере 1692,67 руб.; №1254 от 29.09.2020 была выплачена премия за 3 квартал 2020г за выполнение целевых показателей эффективности деятельности учреждения в размере 15888,55 руб.; №186-а от 22.12.2020 была выплачена премия за 4 квартал 2020г за выполнение целевых показателей эффективности деятельности учреждения в размере 24450 руб.

Директору МБУК «Бакcharская МЦБС» в 2020г не применялись дисциплинарные взыскания.

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 №88 от 01.02.2019г **разделом 4 «Стимулирующие выплаты» установлено:**

1) 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.

Приказами директора данная надбавка устанавливалась за интенсивность, качество работы ежемесячно с января по март, а с апреля до декабря разово (приказы №1 п.1 от 20.01.2020, №3 п.1

от 20.01.2020, №12 п.1 от 23.03.2020, №18 п.1 от 23.04.2020, №38-к от 09.07.2020, №73-к от 19.10.2020, №84-к от 30.11.2020).

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

2) пунктом 4.9. работникам муниципальных учреждений культуры, подведомственных Администрации Бакcharского района, устанавливаются следующие премии:

- премия за выполненную работу по итогам работы за месяц, квартал, девять месяцев, год;
- премия за качество выполняемых работ;
- премия за выполнение особо важных и срочных работ.

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. 3.1 Положения, определяющего порядок назначения стимулирующих выплат - премий работникам МБУК «Бакcharская МЦБС» с учетом оценки качества работы, утвержденного приказом директора №2 п.1 от 01.02.2019г оценка выполнения показателей за отчетный производится в соответствии с выбранной системой определения размера выплаты – балловой в зависимости от выполнения основных и дополнительных показателей.

Согласно пункта 3.2 Положения, определяющего порядок назначения стимулирующих выплат - премий работникам МБУК «Бакcharская МЦБС» с учетом оценки качества работы, утвержденного приказом директора №2 п.1 от 01.02.2019г основные и дополнительные показатели с баллами, примерами расчета итоговых баллов изложены в Приложении №1 к Положению. Сумма одного балла определяется ежемесячно на основании суммы поступивших средств.

В соответствии с п. 3.3 Положения, определяющего порядок назначения стимулирующих выплат - премий работникам МБУК «Бакcharская МЦБС» с учетом оценки качества работы, утвержденного приказом директора №2 п.1 от 01.02.2019г начисление стимулирующих выплат – премии устанавливаются сотрудникам основного персонала с учетом оценки качества работы за соответствующий период. Оценка качества проводится ежемесячно на основании отчетов, сданных сотрудниками основного персонала в отдел методической и библиографической работы, комиссией по оценке эффективности деятельности сотрудников, распределению стимулирующей части фонда оплаты труда.

Согласно пункта 3.5 Положения, определяющего порядок назначения стимулирующих выплат - премий работникам МБУК «Бакcharская МЦБС» с учетом оценки качества работы, утвержденного приказом директора №2 п.1 от 01.02.2019г решение комиссии оформляется протоколом-представлением, на основании которого директором издается приказ о стимулирующих выплатах.

Стимулирующие выплаты осуществляются с учетом показателей для оценки качества работы сотрудников.

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.

Пунктом 3.3. Положения, определяющего порядок назначения стимулирующих выплат - премий работникам МБУК «Бакcharская МЦБС» с учетом оценки качества работы, утвержденного приказом директора №2 п.1 от 01.02.2019г определен состав комиссии по оценке эффективности деятельности сотрудников, распределению стимулирующей части фонда оплаты труда:

- председатель – директор МБУК «Бакcharская МЦБС»,

- члены: - председатель первичной профсоюзной организации МБУК «Бакчарская МЦБС», ведущий методист, главный специалист по культуре и туризму Администрации Бакчарского района.

Протоколы комиссии по распределению стимулирующих выплат ведутся председателем, подписываются председателем, членами комиссии.

Предоставленные протоколы заседания комиссии по распределению стимулирующих выплат показали, что протоколы подписаны присутствующими членами комиссии, а оформленные листы показателей для оценки сотрудников не подписаны членами комиссии и сотрудники не ознакомлены с ними.

При проведении проверки выборочно изучены приказы о стимулирующих выплатах-премиях сотрудникам основного персонала и установлено, что сотрудникам при практически одинаковых баллах оценки качества назначена не равнозначная сумма выплаты. Например, сравнение можно увидеть в следующей таблице:

№ и дата приказа	Оценка качества и учет показателей работы в баллах	Сумма выплаты в рублях
№ 6 п.1 от 31.01.2020	24,4	13152
	24,8	12368
	15,1	6394
	15,7	4835
	25,7	10884
	25,9	13994
№ 9 п.1 от 28.02.2020	22,2	11477
	22	8888
	24,5	9899
	25,5	13184
№ 13 п.1 от 31.03.2020	22,1	19492
	21,2	25737
	22,9	22098
	22,7	27558
	16,5	23052
	16,9	12701
№ 19 п.1 от 27.04.2020	6,2	12075
	6,1	8693
	2,5	4750
	2,6	2470
	1,6	1520
	1,8	2565
№ 25 п.1 от 29.05.2020	8,75	13388
	8,95	19499
	11,85	15400
	10,3	15800
	7,1	5112
	7,3	8377
	2	765
	2,5	1913
№ 32-к от 30.06.20	10,5	11596
	10,5	10501
	3,3	30301
	3,6	1000
	6,4	6401
	7,6	32112

Согласно пункта 3.2 Положения, определяющего порядок назначения стимулирующих выплат - премий работникам МБУК «Бакчарская МЦБС» с учетом оценки качества работы, утвержденного приказом директора №2 п.1 от 01.02.2019г сумма одного балла определяется ежемесячно на основании суммы поступивших средств.

На основании вышеизложенного неизвестно как определялась сумма одного балла для расчета стимулирующих выплат.

Данные факты свидетельствуют о формальном подходе к назначению стимулирующих выплат работникам МБУК «Бакcharская МЦБС» и может быть расценено коррупционным фактором, проявляющим себя в части неравномерного распределения стимулирующих выплат при одинаковых показателях работы - размера баллов.

В соответствии с п. 3.6 Положения, определяющего порядок назначения стимулирующих выплат - премий работникам МБУК «Бакcharская МЦБС» с учетом оценки качества работы, утвержденного приказом директора №2 п.1 от 01.02.2019г фонд экономии денежных средств, предусмотренных на стимулирование работников, по итогам (квартал, полугодие, год) направляется в виде премии за интенсивность и выполнение особо важных заданий. МБУК «Бакcharская МЦБС» в 2020 году данные премии не выплачивало.

5.6. Трудовые договоры работников МБУК «Бакcharская межпоселенческая централизованная библиотечная 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.4.2 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 33 трудовых договора 132 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 нарушений не установлено.

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

Для регистрации справочных сведений о начислении и выплате заработной платы МБУК «Бакcharская МЦБС» 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 «квалификация, категория», «образование», «дата выхода на пенсию», так же в разделе «Отметки о приеме на работу и переводах» не проставлены суммы в графах «Виды и суммы постоянных начислений заработной платы, надбавок, доплат и т.д.», не заполнена графа «заработная плата».

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 или замечания уполномоченных должностных лиц на результаты контрольного мероприятия отсутствуют.

7. Выводы:

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

допущены нарушения трудового законодательства;

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

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 МЦБС»;
- разработать Правила внутреннего трудового распорядка в соответствии с действующим законодательством;
- 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 «Бакcharская МЦБС» обеспечить действенный контроль за формированием и использованием фонда оплаты труда в МБУК «Бакcharская МЦБС».

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 Бакcharского района вынесено представление о принятии мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

В Контрольно-счетную палату Бакcharского района 11.02.2022 г. от директора МБУК «Бакcharская МЦБС» поступил ответ на представление, в котором указано о принятии мер по устранению выявленных нарушений, а именно:

- Документы проверки Контрольно-счётной палаты Бакcharского района АКТ по результатам контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных для формирования фонда оплаты труда в МБУК «Бакcharская МЦБС» за 2020год от 28.12.2021г и ПРЕДСТАВЛЕНИЕ для принятия мер по устранению выявленных нарушений, при проведении контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных для формирования фонда оплаты труда в МБУК «Бакcharская МЦБС», рассмотрены. Составлен план по устранению выявленных нарушений на 2022 год:

№	Мероприятие	Срок исполнения	Исполнитель	Примечание
1.	Привести в соответствие нормативно-правовые акты, локальные нормативные акты, регулирующие оплату труда в МБУК «Бакcharская МЦБС»	Февраль - май 2022 года	Директор Доронина Е.А.	
2.	Разработать правила трудового распорядка в соответствии с действующим законодательством	Апрель 2022	Директор Доронина Е.А.	
3.	Привести карточки-справки в соответствие с требованиями Приказа Министерства финансов РФ от 30.03.2015 года №52 «Об утверждении форм первичных учётных документов и регистров бухгалтерского учёта, применяемых органами государственной власти, органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными учреждениями и методических указаний по их применению»	Март 2022	Директор Доронина Е.А., Отдел бухгалтерии Администрации Бакcharского района	
4.	Привести в соответствие фактическое содержание количества должностей штатному расписанию, а также нормативной численности работников	Март 2022	Директор Доронина Е.А., Отдел бухгалтерии Администрации Бакcharского района	

Председатель Контрольно-счётной палаты
Бакcharского района

(подпись)

А.Е. Кузнецова