

В соответствии с п. 1.10 Плана работы КСО на 2016 год было проведено экспертно-аналитическое мероприятие и подготовлено Заключение от 29 декабря 2016 года № 03-35/25/ЭАМ о результатах экспертно-аналитического мероприятия – «Анализ соблюдения требований действующего законодательства при начислении заработной платы работникам Муниципального бюджетного учреждения культуры городского округа Алушта «Культурно-досуговый центр «Дом Творчества «Подмосковье» в 2016 году».

Экспертно-аналитическое мероприятие проводилось камеральным способом.

По результату представлено Заключение от 29 декабря 2016 года № 03-35/25/ЭАМ и руководителю объекта экспертно-аналитического мероприятия - Муниципального бюджетного учреждения культуры городского округа Алушта «Культурно-досуговый центр «Дом Творчества «Подмосковье» вручено Представление от 29.12.2016 № 03-31/4.

Выводы Заключения

По результату экспертно-аналитического мероприятия - Анализа соблюдения требований действующего законодательства при начислении заработной платы работникам Муниципального бюджетного учреждения культуры городского округа Алушта «Культурно-досуговый центр «Дом Творчества «Подмосковье» в 2016 году, Контрольно-счетным органом муниципального образования городской округ Алушта установлено следующее:

По вопросу

Программы экспертно-аналитического мероприятия № 1:

1.1. Сведения об основном и дополнительных видах деятельности (Код и наименование вида деятельности), представленных объектом контроля, **не соответствуют** сведениям о МБУК ГОА КДЦ «ДТ «Подмосковье», сформированных на сайте ФНС России (<https://www.nalog.ru>) с использованием сервиса «Сведения о государственной регистрации юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, крестьянских (фермерских) хозяйств» (пункты 35-44).

1.2. Муниципальный правовой акт, утверждающий Положение о порядке принятия решений о создании, реорганизации и ликвидации муниципальных бюджетных учреждений муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым, Порядка утверждения устава муниципального бюджетного учреждения и Порядка заключения, расторжения и внесения изменений в трудовые договоры с руководителями муниципальных бюджетных учреждений, **отсутствует**.

По вопросу

Программы экспертно-аналитического мероприятия № 2:

2.1. Применение приказа отдела культуры Алуштинского городского совета от 31.10.2014 № 31-О, при формировании учётной политики МБУК ГОА КДЦ «ДТ

«Подмосковье», является **неправомерным**.

2.2. Штатное расписание МБУК ГОА КДЦ «ДТ «Подмосковье» на 2016 год утверждено начальником управления культуры Администрации города Алушты Республики Крым.

В штатном расписании на период с 01.01.2016 г. утверждена штатная численность в количестве 80,75 штатных единицы и месячный фонд оплаты труда по окладам в сумме **603 095,00 рублей**.

2.3. Установленные должностные оклады общеотраслевых должностей руководителей, специалистов и служащих, размеры окладов по профессиям рабочих соответствуют «Положению об оплате труда работников государственных учреждений культуры, искусства и кинематографии Республики Крым», утвержденное постановлением Совета министров Республики Крым от 18.12.2014 № 529.

2.4. В разрезе клубных учреждений и групп по должностям (административно-управленческий, творческий и обслуживающий персонал) удельный вес ФОТ по окладам в общем ФОТ соответствует удельному весу штатной численности соответствующей группы в общей штатной численности сотрудников учреждения.

В соответствии с табелями учёта рабочего времени, ведомостями начисления заработной платы по состоянию на 01.01.2016 года в учреждении списочная численность с учётом внешних и внутренних совместителей составляла 102 человека, по состоянию на 30.10.2016 года - 93 человека.

2.5. Начисление заработной платы сотрудникам МБУК ГОА КДЦ «ДТ «Подмосковье» **производилось в соответствии** муниципальными нормативными правовыми актами Администрации города Алушты Республики Крым, управления культуры Администрации города Алушты Республики Крым, трудовыми договорами с сотрудниками, на основании первичных документов учреждения: табелей учета и использования рабочего времени, приказов по учреждению о приёме на работу, увольнении, перемещении, отпусках, установлении стимулирующих выплат, премировании работников и т.д.

2.6. Начисление стимулирующих выплат **осуществлялось на основании** Приказов руководителя МБУК «Культурно-досуговый центр «Дом творчества «Подмосковье» «Об установлении выплат стимулирующего характера», издаваемого в соответствии с постановлениями Совета министров Республики Крым от 18.12.2014 № 529 «Об оплате труда работников государственных учреждений культуры, искусства и кинематографии Республики Крым», от 18.12.2014 № 530 «Об утверждении перечня видов выплат стимулирующего характера в государственных учреждениях Республики Крым», оплате труда работников государственных учреждений культуры, искусства и кинематографии Республики Крым» по результатам рассмотрения Рабочей комиссией из числа сотрудников учреждения, на основании предоставленных отчётов работников и служебных записок руководителей структурных подразделений по итогам проведённых запланированных мероприятий.

2.7. В протоколе рабочей комиссии № 1 от 26.01.2016 г., в заголовочной части, состав комиссии указан в количестве **пяти человек**, в разделе «голосовали за» стоят подписи **шести человек**. Приложение 2 к приказу от 27.01.2016 № 10-К «Виды и

размеры выплат стимулирующего характера МБУК ГОА «КДЦ «Дом творчества «Подмосковье» подписано членами комиссии, утверждено руководителем учреждения.

В предоставленных Служебных записках руководителей структурных подразделений (клубных учреждений), Отчётах о проведённых мероприятиях руководители структурных подразделений отчитываются за различные периоды (например, с 15 числа предыдущего месяца по 15 число текущего месяца; с 10 числа предыдущего месяца по 10 число текущего месяца), при этом стимулирующие выплаты устанавливаются за один и тот же период – текущий месяц. Некоторые Служебные записки и Ходатайства об установлении премии (стимулирующей надбавки) не содержат даты её предоставления.

В представленных к проверке документах **отсутствуют Служебные записки** руководителей структурных подразделений (клубных учреждений) и **Отчёты** о проведённых мероприятиях, **по результатам рассмотрения которых были установлены стимулирующие выплаты за август 2016 года.**

2.8. *Исключен на основании распоряжения Председателя КСО от 17.01.2017 № 3 «О внесении изменений в Заключение от 29 декабря 2016 года № 03-35/25/ЭАМ и Представление от 29 декабря 2016 № 03-19/4».*

2.9. Анализ фактически начисленной заработной платы показал, что в клубных учреждениях премии и стимулирующие выплаты сотрудникам, относящимся творческому персоналу начислялись в объёме меньшем, чем сотрудникам административно-управленческого персонала, сотрудникам обслуживающего персонала в отдельных клубных учреждениях данные выплаты не устанавливались.

2.10. В составе комиссии представители сельских клубных учреждений составляют менее половины от общей штатной численности учреждения. При этом удельный вес сотрудников вышеуказанных структурных подразделений в общей штатной численности составляет 61,6%.

2.11. *Исключен на основании распоряжения Председателя КСО от 17.01.2017 № 3 «О внесении изменений в Заключение от 29 декабря 2016 года № 03-35/25/ЭАМ и Представление от 29 декабря 2016 № 03-19/4».*

2.12. Приказы по учреждению о привлечении работников к работе в выходные дни к проверке представлены. Начисление и выплата компенсационных выплат работникам Учреждения **производилась согласно** приказов по учреждению за работу в выходные и праздничные дни и на основании табелей учёта рабочего времени, где данные дни проставлены как явка на работу. Проведенной проверкой в расчетах компенсационных выплат нарушений **не установлено.**

Расчет и выплата доплаты за работу в выходные и праздничные дни, оплаты за работу в ночное время работникам учреждения осуществляется в соответствии с трудовым законодательством.

2.13. Величина среднего заработка работников для расчета отпускных сумм, времени нахождения по листам нетрудоспособности за проверяемый период **определена в соответствии** с требованиями Трудового кодекса Российской Федерации и Порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922.

2.14. Фактов депонирования заработной платы, несвоевременных выплат и

просроченной задолженности в проверяемом периоде **не установлено.**

Предложения (рекомендации) КСО

▶ Направить Заключение о результатах экспертно-аналитического мероприятия в адрес Главы муниципального образования городской округ Алушта - Председателя Алуштинского городского совета Республики Крым, для сведения.

▶ Направить Заключение о результатах экспертно-аналитического мероприятия в адрес Главы администрации города Алушты Республики Крым, для сведения, а так же:

- Для рассмотрения вопроса о привлечении к дисциплинарной ответственности должностных лиц, допустивших выявленные нарушения;

- Принятия мер по устранению нарушений и недостатков, выявленных в результате проверки и причин их возникновения:

- Разработать и утвердить муниципальный правовой акт утверждающий Положение о порядке принятия решений о создании, реорганизации и ликвидации муниципальных бюджетных учреждений муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым, Порядка утверждения устава муниципального бюджетного учреждения и Порядка заключения, расторжения и внесения изменений в трудовые договоры с руководителями муниципальных бюджетных учреждений.

▶ Направить в адрес Муниципального бюджетного учреждения культуры городского округа Алушта «Культурно-досуговый центр «Дом Творчества «Подмосковье» **представление** Контрольно-счётного органа муниципального образования городской округ Алушта с предложениями принять меры по устранению нарушений и недостатков, выявленных в результате экспертно-аналитического мероприятия, а также причин их возникновения:

1. Рассмотреть настоящее представление, принять конкретные меры по устранению допущенных нарушений и по недопущению совершения их впредь.

2. Разработать и утвердить Положение об учетной политики Муниципального бюджетного учреждения культуры городского округа Алушта «Культурно-досуговый центр «Дом Творчества «Подмосковье» на основании действующего Положения об учетной политики управления культуры Администрации города Алушты Республики Крым.

3. В состав рабочей комиссии по определению стимулирующих выплат сотрудникам Муниципального бюджетного учреждения культуры городского округа Алушта «Культурно-досуговый центр «Дом Творчества «Подмосковье» включить руководителей каждого клубного учреждения.

4. При определении стимулирующих выплат сотрудникам Муниципального бюджетного учреждения культуры городского округа Алушта «Культурно-досуговый центр «Дом Творчества «Подмосковье» объективно рассматривать все категории по группам должностей.

5. *Исключен на основании распоряжения Председателя КСО от 17.01.2017*

№ 3 «О внесении изменений в Заключение от 29 декабря 2016 года № 03-35/25/ЭАМ и Представление от 29 декабря 2016 № 03-19/4».

6. *Исключен на основании распоряжения Председателя КСО от 17.01.2017 № 3 «О внесении изменений в Заключение от 29 декабря 2016 года № 03-35/25/ЭАМ и Представление от 29 декабря 2016 № 03-19/4».*

7. *Исключен на основании распоряжения Председателя КСО от 17.01.2017 № 3 «О внесении изменений в Заключение от 29 декабря 2016 года № 03-35/25/ЭАМ и Представление от 29 декабря 2016 № 03-19/4».*

8. Не допускать использование нелицензионного программного обеспечения в работе Муниципального бюджетного учреждения культуры городского округа Алушта «Культурно-досуговый центр «Дом Творчества «Подмосковье».

9. О результатах рассмотрения настоящего представления и принятых мерах уведомить Контрольно-счётный орган муниципального образования городской округ Алушта в течение одного месяца со дня получения.