**Информация о результатах проверки соблюдения положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения в части формирования и использования фонда оплаты труда в муниципальном бюджетном учреждении Можгинского района «Централизованная клубная система».**

В соответствии с планом контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля Управления финансов Администрации муниципального образования «Можгинский район» на 2020 год и приказом Управления финансов от 15.06.2020г. №24 в период с 15 июня по 15 июля 2020г. проведена плановая проверка соблюдения положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения в части формирования и использования фонда оплаты труда в муниципальном бюджетном учреждении Можгинского района «Централизованная клубная система». Проверяемый период с 01.01.2019г. по 31.12.2019г.

В ходе проверки выявлены следующие нарушения положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения:

1. Финансовые нарушения:

1.1. Необоснованно выплачено заработной платы в сумме 86 321,80 руб., в том числе: стимулирующие надбавки – 84 321,80 руб., материальная помощь – 2 000,0 руб.

1.2. Недоначислено заработной платы в сумме 36 474,51 руб. (стимулирующие надбавки).

2. Обобщённые сведения о других установленных нарушениях законодательства (нефинансовые нарушения):

2.1. Приказы о соответствующем изменении в штатное расписание, либо об утверждении нового штатного расписания не оформлялись.

2.2. В Положение о порядке проведения аттестации руководителей и специалистов МБУ Можгинского района «ЦКС» в виду издания приказа Министерством культуры и туризма Удмуртской Республики от 24.05.2018г. №01/01-05/149 «Об утверждении положения о порядке проведения аттестации работников учреждений культуры и искусства Удмуртской Республики» не внесены соответствующее изменения. Кроме того, в нарушение части 2 статьи 81 ТК РФ порядок проведения аттестации установлен без учёта мнения представительного органа работников.

2.3. В нарушение пункта 22 Положения об оплате труда Учреждения №34.1, пункта 21 Положения об оплате труда Учреждения №51 при установлении надбавки за выслугу лет категории работников определялись в соответствии с приказом Министерства здравоохранения и социального развития РФ №570, следовало в соответствии с приказом Министерства здравоохранения и социального развития РФ №247н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп общеотраслевых должностей руководителей, специалистов и служащих».

2.4. Выявлены расхождения размеров стимулирующих выплат, установленных протоколами комиссии по оценке выполнения показателей эффективности с размерами, установленными приказами по Учреждению «О поощрении работников».

2.5. Проверкой оформления протоколов заседаний комиссии по оценке выполнения показателей эффективности установлено, что факт проведения голосования членов комиссии и его итоги в протоколах не отражаются.

2.6. Показатели и критерии эффективности деятельности заведующих филиалами и специалистов, утверждённые Положением о премировании работников Учреждения не актуальны при оценке эффективности деятельности заместителя директора, сотрудников ОМЦ.

2.7. При оценке эффективности деятельности работников для установления ежемесячного премирования и денежного поощрения имеются замечания:

- не расписываются конкретные мероприятия по показателям, не указывается количество баллов (Почешурский СК, Ломеслудский СДК);

- выявлены случаи, когда в соответствии с оценкой эффективности деятельности работников мероприятия по перечню показателей заполнены и при количестве баллов 30 и более ежемесячное премирование не устанавливается (Русскопычасский СДК – за апрель, июнь, август; Пазяльский СДК – за июль месяц; Кватчинский ЦСДК, Нышинский ЦСДК, Староберезнякский СДК – за ноябрь месяц).

2.8. При оценке эффективности деятельности работников для установления надбавки за интенсивность и высокие результаты работы имеются замечания:

- не расписываются конкретные мероприятия по показателям, не указывается количество баллов (ОМЦ, ДПИиР, ОАКБ, Верхнеюринский ЦСДК, Староберезнякский СДК, Старокаксинский ЦСДК, Пазяльский СДК, Нышинский ЦСДК, Поршурский СДК, Кватчинский ЦСДК, Староюберинский СДК, Тракторский СДК, Люгинский ДК, Верхнеюринский ЦСДК, Пычасский ЦСДК, Большепудгинский ЦСДК); по показателю «Наличие туристического маршрута», (критерий оценки «наличие туристических мероприятий») указывается только - тур. маршрут, конкретные мероприятия не расписываются (Поршурский СДК, Большеучинский ЦСДК, Почешурский СК, Черемушкинский ЦСДК, Новобиинский СДК, Мельниковский СДК);

- надбавка устанавливается нескольким специалистам за выполнение показателей, следовало проводить оценку эффективности деятельности каждого работника (ОАКБ, Малосюгинский ЦСДК, Староберезнякский СДК, Старокаксинский ЦСДК, Пазяльский СДК, Пычасский ЦСДК);

- за одни и те же показатели (мероприятия) работникам установлен разный размер надбавки (ДПИиР, Большесибинский ЦСДК, Пычасский ЦСДК, Малосюгинский ЦСДК).

2.9. Проверкой трудовых книжек, личных карточек работников ф. №Т-2, трудовых договоров, заключённых с работниками МБУ Можгинского района «ЦКС» выявлено:

- несоответствие наименования должностей по штатному расписанию, в трудовом договоре и трудовой книжке работников Крутихина С.И., Филипповой Е.В. (Большеучинский ЦСДК), Гориной А.М. (Малосюгинский ЦСДК);

- выявлено несоответствие наименования должностей: по штатному расписанию с должностью в трудовой книжке работников Крутихина С.И. (Большеучинский ЦСДК), Морозовой С.В. (Маловоложикьинский СДК); по штатному расписанию с должностью в трудовом договоре Филипповой Е.В. (Большеучинский ЦСДК);

- не соответствуют установленные категории по штатному расписанию, в трудовых книжках и трудовом договоре Морозовой С.В. (Маловоложикьинский СДК), Гориной А.М. (Малосюгинский ЦСДК);

- при изменениях условий труда работников в трудовые договоры не внесены изменения (перевод на другую работу, в связи с повышением оклада) Федорова Н.Г. (Поршурский СДК), Крюкова Н.О. (Верхнеюринский ЦСДК).

2.10. В трудовых договорах или дополнительных соглашениях к трудовым договорам с работниками МБУ Можгинского района «ЦКС» конкретный размер надбавки за выслугу лет не прописан, указано – до %, следовало условия осуществления выплат конкретизировать применительно к данному работнику.

2.11. Имеются замечания по заполнению личных карточек работников ф. №Т-2: не внесены сведения о стаже работы, об аттестации, повышении квалификации, о наличии почётного звания; не оформлены личные карточки ф. №Т-2 на работников, принятых по срочному трудовому договору.

2.12. Материальная помощь работникам МБУ Можгинского района «ЦКС» за счёт средств полученных от приносящей доход деятельности в нарушение пункта 57 Положения об оплате труда Учреждения №51 выплачивается по основаниям, не предусмотренным данным Положением.

Учреждению направлено представление с требованием принять меры по устранению выявленных нарушений и (или) устранению причин и условий их совершения, представление снято с контроля.