**Информация о результатах проверки предоставления и использования субсидий, предоставленных из бюджета муниципального образования «Можгинский район» муниципальному бюджетному учреждению «Можгинская межпоселенческая центральная районная библиотека», и их отражение в бухгалтерском учёте и бухгалтерской (финансовой) отчётности в части формирования и использования фонда оплаты труда.**

В соответствии с планом контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля Управлением финансов Администрации муниципального образования «Можгинский район» на 2021 год и приказом Управления финансов от 18.10.2021г. №50 в период с 18 октября по 08 ноября 2021г. проведена плановая проверка предоставления и использования субсидий, предоставленных из бюджета муниципального образования «Можгинский район» муниципальному бюджетному учреждению «Можгинская межпоселенческая центральная районная библиотека», и их отражение в бухгалтерском учёте и бухгалтерской (финансовой) отчётности в части формирования и использования фонда оплаты труда. Проверяемый период с 01.01.2020г. по 30.09.2021г.

В ходе проверки выявлены следующие нарушения:

1. Финансовые нарушения:

1.1. Выявлено неправомерное установление работникам МБУ «ММЦРБ» стимулирующих выплат на общую сумму 1 729 930,09 руб., из них: за 2020 год – 951 249,65 руб., за 2021 год – 778 680,44 руб.

1.2. В нарушение требований Положения о премировании и иных выплатах стимулирующего характера для работников бюджетных учреждений культуры», утверждённого приказом Управления культуры от 11.03.2016г. №13.1 о/д (в редакции изменений), Положения о премировании и иных выплатах стимулирующего характера для работников МБУ «ММЦРБ» в 2020 году выявлены неправомерные выплаты единовременных премий в сумме 100,0 руб. Кроме того, единовременные премии за качественную подготовку учреждений культуры выплачены в размерах (от 2 000,0 руб. до 3 500,0 руб.), превышающих размеры, предусмотренные локальными нормативными актами (от 300 до 1 000 руб.).

2. Обобщённые сведения о других установленных нарушениях законодательства:

2.1. Проверкой локальных нормативных актов, устанавливающих систему оплаты труда в МБУ «ММЦРБ» выявлено:

- в нарушение [части 2 статьи 8](consultantplus://offline/ref=B277EC05C76FD427B7DC762814750359FD0A38FCD8F30B48E054BF747CD0D84027F58575847785FE9A1772E4A13BFF2525F3721BE0r2UDH), [части 4 статьи 135](consultantplus://offline/ref=B277EC05C76FD427B7DC762814750359FD0A38FCD8F30B48E054BF747CD0D84027F58572827F85FE9A1772E4A13BFF2525F3721BE0r2UDH) ТК РФ, а также Положения об оплате труда работников бюджетных учреждений культуры, подведомственных Отделу культуры, спорта и молодёжи Администрации МО «Можгинский район», утверждённого постановлением Администрации МО «Можгинский район» от 06 августа 2019 года №651 (в редакции изменений) локальные нормативные акты, устанавливающие систему оплаты труда, принимались руководителем учреждения без учёта мнения представительного органа работников ([Правила](consultantplus://offline/ref=3307BF2BAB503FED2377945E5FB43C4C09B67EC12EAAF00CC304DC02011B1CF654F7C440C31EA0A484D38E0CB9415F793AB355E78BOE13E) внутреннего трудового распорядка, Положение об оплате труда работников);

- в Положение об оплате труда работников МБУ «ММЦРБ», утверждённого приказом Учреждения от 29.08.2013г. №17а о/д» не вносились соответствующие изменения в связи со вступлением в силу либо изменением действующего законодательства, содержащего нормы трудового права;

- [Правила](consultantplus://offline/ref=3307BF2BAB503FED2377945E5FB43C4C09B67EC12EAAF00CC304DC02011B1CF654F7C440C31EA0A484D38E0CB9415F793AB355E78BOE13E) внутреннего трудового распорядка, следовало утвердить приказом, в котором указать, дату, с которой действуют [правила](consultantplus://offline/ref=3307BF2BAB503FED2377945E5FB43C4C09B67EC12EAAF00CC304DC02011B1CF654F7C440C31EA0A484D38E0CB9415F793AB355E78BOE13E) внутреннего трудового распорядка, лицо, ответственное за ознакомление работников с этими правилами;

- в нарушение статьи 68 ТК РФ работодатель не ознакомил работников Учреждения под роспись с [правилами](consultantplus://offline/ref=3307BF2BAB503FED2377945E5FB43C4C09B67EC12EAAF00CC304DC02011B1CF654F7C440C31EA0A484D38E0CB9415F793AB355E78BOE13E) внутреннего трудового распорядка, иными локальными нормативными актами, непосредственно связанными с трудовой деятельностью работника, коллективным договором.

2.2. В нарушение Положения об оплате труда работников бюджетных учреждений культуры, подведомственных Отделу культуры, спорта и молодёжи Администрации МО «Можгинский район», утверждённого постановлением Администрации МО «Можгинский район» от 06 августа 2019 года №651 (в редакции изменений) ежемесячная надбавка за выслугу лет библиотекарям МБУ «ММЦРБ» (10 человек) установлена некорректно.

2.3. Проверкой оформления протоколов заседаний комиссии по распределению стимулирующих выплат работникам МБУ «ММЦРБ» установлено:

- в протоках не указаны члены комиссии, присутствующие на заседании;

- факт проведения голосования и его итоги в протоколах не отражаются;

- в протоколе заседания комиссии о назначении стимулирующих выплат за июнь 2020г. №6 некорректно указана дата – 26.07.2020г., кроме того в протоколе не указаны виды стимулирующих выплат (за исключением ежемесячной премии 25%).

2.4. Проверкой критериев и показателей оценки эффективности деятельности работников выявлено:

- критерии эффективности утверждены для вед. библиотекаря (приказ от 20.03.2020г. №12.1 о/д), для сельских библиотекарей (приказ от 12.04.2021г. №24-б о/д), данные критерии применяются для оценки работников сельских библиотек (библиотекарей и заведующих филиалами);

- критерии эффективности, утверждённые приказом от 12.04.2021г. №24-б о/д, содержат аналогичные показатели: для установления ежемесячной премиальной выплаты (показатель «Участие в республиканских и районных конкурсах, фестивалях, акциях и др.») и для ежемесячной надбавки за интенсивность (показатель «Участие в конкурсах, фестивалях, акциях и др. разного уровня»);

- перечень показателей применяемых при оценке эффективности деятельности работников сельских библиотек за июль-сентябрь 2020 года, за январь-март 2021 года, не соответствует перечню, утверждённому приказом от 20.03.2020г. №12.1 о/д.

2.5. При оценке эффективности деятельности работников для установления выплат стимулирующего характера имеются замечания:

- при оценке эффективности деятельности работников не расписываются конкретные мероприятия по показателям (Садыкова Е.Н., Кузнецова Н.М., Иванова Е.М. – за апрель, май 2021г., Дмитриева И.Е. (Новобиинская библиотека) – за июнь 2021г.);

- выявлены случаи, когда в соответствии с оценкой эффективности деятельности работников мероприятия по перечню показателей заполнены и:

при количестве 20 баллов ежемесячное премирование не устанавливается (Михайлова А.Г. – за май 2021г.);

при количестве баллов 15-20 надбавка за интенсивность устанавливается ниже (Константинова О.П. при 20 баллах – 30% за апрель 2021г.; Городилова А.А. при 10 баллах – 10% за май 2021г.; Максимова Т.П. при 20 баллах – 30% на июнь 2021г.);

при количестве баллов 5 и более надбавка за интенсивность не устанавливается (Рокина О.В., Садыкова Е.Н., Кузнецова Н.М., Михайлова А.Г., Серебрякова Т.П., Константинова О.П. – за май 2021г.).

2.6. Выявлены факты неправомерного установления стимулирующих выплат:

- ежемесячная премиальная выплата: по оценочным листам при общем количестве баллов менее 20 установлена ежемесячная премия 25% (менее 20 баллов - 0%): Васильевой Т.Е., Николаевой Л.Г., Рокиной О.В., Серебряковой Т.П. за июнь 2020г.; Ивановой Е.М. за сентябрь 2020г.; Серебряковой Т.П. за январь-март 2021г.; Садыковой Е.Н. за март 2021г.; Михайловой А.Г. за июнь 2021г.; в оценочном листе Михайловой А.Г. за март 2021г. не проставлены баллы по показателям;

- ежемесячное денежное поощрение: по оценочным листам при общем количестве баллов менее 20 установлено ежемесячное денежное поощрение 20% (менее 20 баллов - 0%): Загуменовой Е.А. за май 2020г., Серебряковой Т.П. за июнь 2020г.; Вахрушевой Л.А. за июль 2020г.; Ивановой Е.М., Николаевой Л.Г., Рокиной О.В. за сентябрь 2020г.; Садыковой Е.Н. за март 2021г.; Михайловой А.Г. за апрель 2021г.; Садыковой Е.Н., Салахиевой Х.М. за май 2021г.; Михайловой А.Г., Ершовой И.А., Садыковой Е.Н., Салахиевой Х.М. за июнь 2021г.;

- надбавка за интенсивность: по оценочному листу за выполнение одного показателя 5 баллов установлена надбавка за интенсивность (5 баллов - 10%): в размере 20% – Петровой О.А. за сентябрь 2020г.; Серебряковой Т.П. за февраль 2021г.; в размере 30% – Ершовой И.А. за апрель 2021г., Иванова Е.М. за май 2021г.; по оценочному листу за выполнение двух показателей 10 баллов установлена надбавка за интенсивность (10 баллов - 20%): в размере 30% – Максимовой Т.П., Безенцевой Е.С. за январь 2021г.; в оценочном листе Зараевой Г.Н. за май 2020г. показатели не заполнены, выплата установлена в размере 10%; выявлены случаи установления в феврале 2021г. выплаты за одинаковые показатели в разных размерах.

2.7. Выявлены случаи установления и выплаты стимулирующих выплат при отсутствии оценки эффективности деятельности работников:

- за май 2020г.: Салахиевой Х.М.- ежемесячная премия 25%; Константиновой О.П., Михайловой А.Г., Рокиной О.В., Салахиевой Х.М - ежемесячное денежное поощрение 20%;

- за июнь 2020г. Ивановой Е.М. - ежемесячная премия 25%;

- за июль 2020г.: Серебряковой Т.П. - ежемесячная премия 25%; Серебряковой Т.П., Загуменовой Е.А. - ежемесячное денежное поощрение 20%;

- за август 2020г.: Салахиевой Х.М. - ежемесячная премия 25%, ежемесячное денежное поощрение 20%;

- за март 2021г.: Салахиевой Х.М. - ежемесячная премия 25%, ежемесячное денежное поощрение 20%, надбавка за интенсивность 10%;

- за апрель 2021г.: Королёвой Н.С. - ежемесячное денежное поощрение 20%.

2.8. Выявлены расхождения размеров стимулирующих выплат, установленных протоколами комиссии по распределению стимулирующих выплат, с размерами, установленными приказами по Учреждению «О стимулирующих выплатах»: Серебряковой Т.П. за август 2020г.; Дмитриевой И.Е., Максимовой Т.П. за март 2021г.; Максимовой Т.П. за июнь 2021г.

2.9. Проверкой трудовых договоров и трудовых книжек работников выявлено:

- при изменении условий труда работников (перевод на другую работу) не внесены: сведения в трудовые книжки Серебряковой Т.П., Безенцевой Е.С., Салахиевой Х.М.; изменения в трудовые договоры Тимофеевой Н.Н., Безенцевой Е.С., Салахиевой Х.М.;

- несоответствие наименования должностей по штатному расписанию с должностью в трудовой книжке и в трудовом договоре работников (Петрова О.А., Константинова О.П., Кузнецова Н.М.);

- в трудовом договоре с Салахиевой Х.М. от 11.01.2012г. №49 срок действия договора – на неопределенный срок, запись в трудовой книжке «принята временно переводом библиотекарем»;

- с Рокиной О.В. заключён трудовой договор от 05.06.2016г. №83, запись в трудовой книжке о приёме библиотекарем от 05.08.2016г.

2.10. Имеются замечания по заполнению личных карточек работников ф.№Т-2: не внесены сведения об аттестации следующих работников: Петрова О.А., Кузнецова Н.М., Безенцева Е.С., Зараева Г.Н., Салахиева Х.М.

2.11. Выявлено несоответствие уровня профессиональной подготовки, стажа работы работников МБУ «ММЦРБ» квалификационным требованиям, утверждённым приказом Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 30.03.2011г. №251н (Михайловой А.Г., Тимофеевой Н.Н., Зараевой Г.Н.).

2.12. Проверкой начисления заработной платы за периоды: апрель – сентябрь 2020г., январь – июнь 2021г., сентябрь 2021г. установлено. Штатным расписанием по состоянию на 01.01.2021г., утверждённым приказом от 21.01.2021г. №01 л/с, в Люгинской сельской библиотеке предусмотрена 1 штатная единица библиотекаря. Приказом от 29.01.2021г. №3 л/с с 01 февраля 2021г. в Люгинскую сельскую библиотеку библиотекарем на 1 ставку на постоянную работу принята Королёва Н.С., при отсутствии вакантной ставки на текущую дату. Тогда как, действующий библиотекарь Люгинской сельской библиотеки Загумёнова Е.А. уволена 15 февраля 2021г. приказом от 12.02.2021г. №4 л/с. Согласно табеля учёта использования рабочего времени за февраль 2021г. Королёвой Н.С. и Загумёновой Е.А. отработано с 01.02.2021г. по 15.02.2021г. – по 13 рабочих дней, каждая протабелирована на 1,0 ставку, т.е. за период 01-15.02.2021г. установлено превышение предельной штатной численности, а также превышение годового фонда оплаты труда в сумме 12 852,0 руб.

2.13. Проверкой соблюдения требований нормативных документов в части составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности МБУ «ММЦРБ» установлено, что в нарушение требований пункта 11 Порядка №847 уточнённый план ФХД сформирован и утверждён руководителем Учреждения 01 февраля 2021 года, следовало утвердить в конце финансового года.

Учреждению направлены: представление с требованием принять меры по устранению выявленных нарушений и (или) устранению причин и условий их совершения; предписание о принятии мер по возмещению причинённого ущерба. Представление и предписание сняты с контроля.