

**Информация о результатах контрольного мероприятия
«Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств,
направленных на содержание МКУ «Центр хозяйственного обслуживания учреждений
культуры» в 2019 году и текущем периоде 2020 года, и Управления культуры г.
Таганрога в части соблюдения бюджетных полномочий главного распорядителя
бюджетных средств, а также осуществления функций и полномочий учредителя
подведомственного муниципального учреждения» в части МКУ «ЦХОУК»**

Основание для проведения проверки: пункт 1.9 плана работы Контрольно-счетной палаты города Таганрога на 2020 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 27.12.2019 № 24, распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 03.11.2020 № 62.

Цель проверки: определение законности, эффективности, результативности и целевого использования средств бюджета муниципального образования «Город Таганрог», предоставленных муниципальному казенному учреждению «Центр хозяйственного обслуживания учреждений культуры».

Объект мероприятия: Управление культуры г. Таганрога.

Состав ответственных исполнителей: аудитор Контрольно-счетной палаты города Таганрога Саак Светлана Алексеевна, инспектора Контрольно-счетной палаты города Таганрога Николаева Виктория Викторовна, Бондарев Дмитрий Александрович.

По итогам проверки составлен акт от 22.12.2020 № 21.

Проверка проведена выборочным методом.

В результате проверки установлено следующее.

1. Нарушения порядка и условий оплаты труда на общую сумму 362 315,05 рублей без учета начислений на оплату труда (471 734,19 рубля с учетом начислений), а именно:

1.1. В нарушение Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению» учреждением при заполнении Табелей применялись условные обозначения, не установленные ни Методическими указаниями, ни Учетной политикой Учреждения.

1.2. Применение при начислении и выплате заработной платы должностного оклада в размере, не соответствующем размеру, установленному пунктом 3.1 раздела 3 Примерного положения об оплате труда, привело к нарушению в начислении и выплате заработной платы за октябрь-декабрь 2019 директору учреждения. Сумма нарушения (недоплата) составила 1 833 рубля без учета начислений (2 386,57 рублей с учетом начислений).

1.3. В нарушение Примерного положения об оплате труда, Положения об оплате труда работнику в период с 02.08.2019 по 25.02.2020 установлен должностной оклад, размер которого не соответствует размеру, определенному пунктом 3.2 раздела 3 Примерного положения об оплате труда, пунктом 3.3 раздела 3 Положения об оплате труда. Сумма нарушения в части начисления и выплаты должностного оклада и выплаты стимулирующего характера за выслугу лет (недоплата) составила 1 652,67 рубля без учета начислений (2 151,78 рубль с учетом начислений).

1.4. МКУ «ЦХОУК» начислена и выплачена работнику выплата «премия ежемесячная процентом» не предусмотренная системой оплаты труда учреждения в январе 2020 в размере 6 288,88 рублей, в феврале 2020 в размере 5 295,90 рублей, всего в размере 11 584,78 рублей без учета начислений (15 083,38 рублей с учетом начислений на оплату труда).

1.5. МКУ «ЦХОУК» в нарушение пункта 2.3 раздела 2 Примерного положения об оплате труда произведены необоснованные выплаты по заработной плате по должности «ведущий специалист», не предусмотренной Примерным положением об оплате труда.

Сумма нарушения составила 165 032,81 рубля без учета начислений (214 872,72 рубля с учетом начислений).

1.6. МКУ «ЦХОУК» в нарушение пункта 2.3 раздела 2 Примерного положения об оплате труда произведены необоснованные выплаты по заработной плате по должности «ведущий специалист по охране труда», не предусмотренной Примерным положением об оплате труда. Сумма нарушения составила 85 153,58 рубля без учета нарушений (110 869,96 рубля с учетом начислений).

1.7. С 26.02.2020 МКУ «ЦХОУК» в отсутствие (непредставление во время контрольного мероприятия по запросу) документов, подтверждающих рассмотрение показателей и критериев, позволяющих оценить результативность и качество работы работника, производится начисление и выплата выплаты стимулирующего характера за качество выполняемых работ работнику учреждения в размере 80% от должностного оклада. Сумма нарушения на момент проведения контрольного мероприятия составила 90 391,2 рублей без учета начислений (117 689,34 рублей с учетом начислений).

1.8. В нарушение пункта 5.5 раздела 5 Положения об оплате труда приказом МКУ «ЦХОУК» от 09.01.2020 № 35-А/Л период установления выплаты за качество выполняемых работ работнику не определен.

1.9. В нарушение Примерного положения, Положения об оплате труда учреждением начислена и выплачена выплата стимулирующего характера за ученую степень работнику учреждения, не предусмотренная Положением об оплате труда. Сумма нарушения составила 1 981,69 рублей без учета начислений (2 580,16 рублей с учетом начислений).

1.10. В нарушение пункта 5.8 раздела 5 Положения об оплате труда, учреждением в отсутствие стажа работы, дающего право на выплату стимулирующей надбавки к должностному окладу за выслугу лет, работнику учреждения установлена выплата к должностному окладу за выслугу лет. Сумма переплаты составила 2 633,32 рубля без начислений (3 428,58 рублей с учетом начислений).

1.11. Положение об оплате труда не соответствует Примерному положению об оплате труда в части определения стажа (включения в стаж периодов работы), дающего право на установление выплаты к должностному окладу (ставке заработной платы) за выслугу лет.

1.12. МКУ «ЦХОУК» в проверяемом периоде в нарушение пункта 5.8 раздела 5 Положения об оплате труда выплата стимулирующего характера за выслугу лет к должностному окладу работнику установлена с нарушением срока (установлена позднее наступления права). Недоплата составила - 2 052 рублей без учета начислений (2 671,70 рублей с учетом начислений).

1.13. В нарушение статьи 57 ТК РФ, Положения об оплате труда учреждение не включило в трудовой договор с работником учреждения обязательные условия оплаты труда, а именно размеры и условия осуществления выплат стимулирующего характера.

1.14. МКУ «ЦХОУК» нарушены положения статьи 136 ТК РФ в части установления сроков выплаты заработной платы работникам, а также размера выплаты заработной платы работникам за первую половину месяца.

1.15. МКУ «ЦХОУК» в проверяемом периоде неоднократно допускалась невыплата или неполная выплата в установленный срок заработной платы, других выплат, осуществляемых в рамках трудовых отношений, что в свою очередь может привести к дополнительным расходам бюджета в виде расходов по оплате административных штрафов, а также процентов (денежной компенсации), предусмотренных действующим законодательством при нарушении работодателем установленного срока соответственно выплаты заработной платы, оплаты отпуска, выплат при увольнении и (или) других выплат, причитающихся работнику.

2. Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью, а именно отдельные инвентарные карточки (форма 0504031) заполнены с нарушением требований раздела 3 Приложения № 5 к приказу Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н.

3. Нарушение правил ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности, а именно:

3.1. В нарушение части 5 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ в ведомостях выдачи материальных ценностей на нужды МКУ «ЦХОУК» за 03.09.2020, 05.09.2020 и 22.09.2020 (ф.0504210) не заполнена информация о цене за единицу каждого наименования и о сумме выданных материальных ценностей.

3.2. В нарушение части 7 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ в ведомость выдачи материальных ценностей на нужды МКУ «ЦХОУК» за 03.09.2020 (ф.0504210) внесены исправления, однако указанные исправления не оформлены в соответствии с требованиями вышеуказанного закона.

3.3. При выборочной проверке журнала регистрации обязательств (ф. 0504064) за 9 месяцев 2020 установлено, что МКУ «ЦХОУК» нарушен Порядок принятия бюджетных и денежных обязательств по заработной плате.

3.4. В ходе контрольного мероприятия учреждением представлены расчетно-платежные ведомости, составленные по унифицированной форме № 0504401, которые предусматривают графу с указанием подписи работников в получении денежных средств, при этом, данная графа в вышеуказанных ведомостях не заполнена, также отсутствует дата утверждения (подписания) расчетно-платежной ведомости. Вместе с тем установлено отсутствие в Учреждении Журнала операций по счету «Касса», через которую может выдаваться заработная плата в соответствии с указанными расчетно-платежными ведомостями. Фактически заработная плата зачисляется на банковские счета работников платежным поручением согласно ведомости на перечисление зарплаты и реестру.

Таким образом, в нарушение Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных Приказом Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н, учитывая, что выдача денежных средств осуществлялась путём безналичного перечисления по документам, предусмотренным соглашением с банком, Учреждением необоснованно оформлялись расчетно-платежные ведомости по форме 0504401 без заполнения всех граф, в то время как согласно вышеуказанным Методическим рекомендациям Учреждением должны были оформляться расчетные ведомости по форме 0504402.

3.5. В нарушение требований, установленных абзацем первым раздела «Журнал регистрации обязательств (ф. 0504064)» главы 3 «Применение и формирование регистров бухгалтерского учета» Методических указаний Учреждением приняты денежные обязательства на основании расчетно-платежной ведомости по форме не соответствующей действующим законодательством.

4. Кроме того, выявлены иные нарушения на общую сумму 5 681,48 тыс. рублей, в том числе:

4.1. В нарушение пункта 2 части 1 статьи 162 и части 3 статьи 219 БК РФ МКУ «ЦХОУК» 01.10.2019 в отсутствие утвержденных лимитов бюджетных обязательств приняты бюджетные обязательства по заработной плате сотрудников учреждения на общую сумму 4 979,18 тыс. рублей.

4.2. В период с 01.08.2019 по 30.04.2020 исполнение обязанностей контрактного управляющего в Учреждении было возложено на должностное лицо – директора не соответствующее требованиям части 6 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ.

4.3. План-график МКУ «ЦХОУК» от 22.11.2019 в нарушение пункта 4 Постановления Правительства РФ от 29.10.2015 № 1168 не был размещен в ЕИС.

4.4. В нарушение части 6 статьи 16 Федерального закона № 44-ФЗ и пункта 12 Постановления Правительства РФ от 30.09.2019 № 1279 МКУ «ЦХОУК» при формировании плана-графика на 2020 год были нарушены сроки.

4.5. В нарушение части 1 статьи 16 Федерального закона № 44-ФЗ, в отсутствие в плане-графике закупок, планируемых к заключению в соответствии с пунктами 8,29 части 1

статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, МКУ «ЦХОУК» заключены 3 договора о предоставлении коммунальных услуг на общую сумму 79 155,43 рублей.

4.6. В нарушение пункта 1 «Перечня отдельных видов товаров, работ, услуг, закупаемых Управлением культуры г. Таганрога и подведомственными ему учреждениями», утвержденного приказом Управления культуры от 18.09.2019 № 174, устанавливающего предельную цену приобретаемого ноутбука – не более чем 35 000 рублей, согласно контракту от 18.03.2020 № 1566150 МКУ «ЦХОУК» был приобретен ноутбук «НР» стоимостью 55 625 рублей, ввиду чего, в соответствии с требованиями части 1 статьи 18 Федерального закона № 44-ФЗ указанная закупка не может быть признана обоснованной.

4.7. Согласно сведениям, содержащимся в реестре контрактов, опубликованном в ЕИС, МКУ «ЦХОУК» нарушило сроки передачи информации о заключении контрактов на энергоснабжение от 01.03.2020 № 5920, теплоснабжение от 31.01.2020 № 110/02/2020, водоснабжение и водоотведение от 27.01.2020 № 2190-ВК, предусмотренные частью 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ, поскольку сведения о заключении указанных контрактов были размещены в реестре более чем через 3 месяца после дат их заключения.

4.8. В нарушение пункта 13.1 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ, в нарушение условий заключенных контрактов, учреждение превысило сроки оплаты выполненных работ (принятых услуг), поставленных товаров на общую сумму 567 606 рублей (более чем на тридцать дней с даты подписания учреждением документов о приемке).

4.9. В нарушение пункта 2 Примерного перечня должностей административно-управленческого персонала, утвержденного постановлением Администрации города Таганрога от 30.12.2016 № 2854 МКУ «ЦХОУК» не утвержден конкретный перечень должностей административно - управленческого персонала работников.

4.10. В штатном расписании МКУ «ЦХОУК», действующим с 01.12.2020 к административно-управленческому персоналу учреждения в проверяемом периоде, относится, в том числе, должность «специалист 1-й категории» которая, в соответствии с Примерным перечнем должностей, утвержденным постановлением Администрации города Таганрога от 30.12.2016 № 2854, не относится к административно-управленческому персоналу муниципального учреждения.

4.11. В нарушение Устава, Примерного положения об оплате труда штатные расписания не были согласованы начальником Управления культуры г. Таганрога. Кроме того, Положение об оплате труда учреждения не содержит указания на необходимость согласования штатного расписания с начальником Управления культуры г. Таганрога.

4.12. МКУ «ЦХОУК» в проверяемом периоде не исполнялись приказы Управления культуры г. Таганрога от 12.08.2019 № 133/2 и от 31.12.2019 № 250, устанавливающие, в том числе, оптимальное соотношение выплат компенсационного и стимулирующего характера в структуре заработной платы МКУ «ЦХОУК».

4.13. В целях совершенствования условий оплаты труда работников муниципальных учреждений, подведомственных Управлению культуры г. Таганрога, а также в соответствии с Ростовским областным трехсторонним (региональным) Соглашением между Правительством Ростовской области, Союзом Организаций Профсоюзов «Федерация Профсоюзов Ростовской области» и Союзом работодателей Ростовской области на 2020 - 2022 годы от 21.11.2019 № 13 постановлениями Администрации города Таганрога от 23.12.2019 № 2316 и от 12.02.2020 № 244 внесены изменения в Примерное положение об оплате труда, в том числе, в части касающейся вопросов доплаты до МРОТ в случаях, когда заработная плата работников ниже минимального размера оплаты труда.

Примерное положение об оплате труда дополнено положениями, согласно которым, доплата начисляется работникам по основному месту работы по основной профессии, должности и работе, осуществляемой по совместительству, и выплачивается вместе с заработной платой за истекший календарный месяц.

В состав заработной платы (части заработной платы) работников, не превышающей МРОТ, не включается оплата сверхурочной работы, работы в ночное время, выходные и нерабочие праздничные дни.

При установлении доплаты до МРОТ работникам в состав заработной платы не включают: доплаты за совмещение профессий (должностей), расширение зон обслуживания, увеличение объема работ, определенные как дополнительная работа, не предусмотренная трудовым договором.

При этом, Положение об оплате труда учреждения не содержит аналогичных положений, предусмотренных Примерным положением об оплате труда (в ред. постановлений Администрации города Таганрога от 23.12.2019 № 2316 и от 12.02.2020 № 244) в части касающейся вопросов доплаты до МРОТ в случаях, когда заработная плата работника ниже МРОТ.

4.14. В трудовые договоры работников МКУ «ЦХОУК» включено положение, в соответствии с которым при выполнении показателей и критериев эффективности с учетом обеспечения указанной выплаты финансовыми средствами, в качестве поощрения Работнику производятся выплаты стимулирующего характера, в том числе, выплаты за качество выполняемых работ, в соответствии с Положением об оценке эффективности деятельности работников МКУ «ЦХОУК».

По результатам проверки:

1. Отчет утвержден председателем Контрольно-счетной палаты города Таганрога 30.12.2020 (рассмотрен на заседании Коллегии Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 30.12.2020).

2. Контрольно-счетной палатой города Таганрога направлено Представление в адрес МКУ «ЦХОУК».

3. Информационное письмо с изложением результатов проверки направлено Главе Администрации города Таганрога.

4. Информационное письмо с изложением результатов проверки направлено в Городскую Думу города Таганрога.

5. Информация по результатам проверки направлена в Прокуратуру города Таганрога.

В ходе исполнения Представления МКУ «ЦХОУК» была проведена работа по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Согласно представленной информации от 22.01.2021 № 60.05.6.14/7, от 20.04.2021, № 60.05.6.14/51 и от 12.05.2021 № 60.05.6.14/62, от 04.06.2021 № 60.05.6.14/82:

- произведен перерасчет заработной платы работникам учреждения на сумму 8,5 тыс. рублей;

- штатное расписание приведено в соответствии с примерным положением об оплате труда. Трудовые договоры с работниками заключены в соответствии с примерным положением об оплате труда;

- в трудовые договора с работниками учреждения включены обязательные условия оплаты труда, а именно размеры и условия осуществления выплат стимулирующего характера;

- разработан приказ № 5/П от 12.01.2021 об усилении внутреннего контроля ведения бухгалтерского и финансового, а также кадрового учета;

- приказом 7/П от 12.01.2021 утвержден конкретный перечень должностей административно-управленческого персонала работников;

- с 01.12.2020 МКУ «ЦХОУК» согласовывает штатное расписание с начальником Управления культуры г. Таганрога;

- приказом № 21/П от 01.04.2021 утверждено положение об оплате труда, которое регламентирует вопросы доплаты до МРОТ в случаях, когда заработная плата работников ниже минимального размера оплаты труда;

- условные обозначения при заполнении таблиц учета рабочего времени прописаны в новой учетной политике МКУ «ЦХОУК», утвержденной приказом от 12.01.2021 № 9/П;

- с 01.01.2021 ведомость выдачи материальных ценностей на нужды МКУ «ЦХОУК» (ф.0504210) оформляется в соответствии с требованиями части 7 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ;

- Учреждением разработано Положение об оценке эффективности сотрудников МКУ «ЦХОУК» утвержденное приказом 75/П-1 от 24.12.2020г, где описан механизм рассмотрения показателей и критериев эффективности работы работников, на основе которых устанавливаются в качестве поощрения работникам выплаты стимулирующего характера, в том числе, выплаты за качество выполняемых работ. Учреждением заключены дополнительные соглашения к трудовым договорам с сотрудниками, где закреплены показатели и критерии эффективности работы, которые соответствуют критериям оценки деятельности утвержденными приказом МКУ «ЦХОУК» от 24.12.2021 № 75/П-1;

- Управлением культуры г. Таганрога разработан и утвержден приказ о размерах доли условно-постоянной части заработной платы работников, а также оптимального соотношения выплат компенсационного и стимулирующего характера в структуре заработной платы № 11 от 11.02.2021г. В данном приказе для МКУ «ЦХОУК» были определены следующие соотношения выплат компенсационного и стимулирующего характера: выплаты по должностным окладам ставкам заработной платы не более 87%; оптимальное соотношение стимулирующего характера не менее 2%; оптимальное соотношение выплат компенсационного характера не менее 11%. На 01.06.2021г. МКУ «ЦХОУК», из анализа заработной платы с 01.01.2021г. по 31.05.2021г., соблюдает оптимальное соотношение выплат компенсационного и стимулирующего характера в следующих пропорциях: выплаты по должностным окладам ставкам заработной платы 78,65%; выплаты стимулирующего характера 3,89%; выплаты компенсационного характера 17,46%, что соответствует условиям приказа Управления культуры г. Таганрога от 11.02.2021г. №11.

Представление снято с контроля Контрольно-счетной палатой города Таганрога (протокол заседания Коллегии Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 24.06.2021 № 12).

Аудитор Контрольно-счетной
палаты города Таганрога

С.А. Саак