



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА ПОДОЛЬСК

« 19 » мая 20 19 г.

№ 277

ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОСНОВНЫХ ИТОГАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

Контрольно-счетной палатой Городского округа Подольск в соответствии с пунктом 2.24 Плана работы Контрольно-счетной палаты Городского округа Подольск на 2019 год, распоряжениями Председателя Контрольно-счетной палаты Городского округа Подольск от 18.03.2019 №25-р; от 13.05.2019 №31-р проведено контрольное мероприятие «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств, выделенных в 2018 году и истекшем периоде 2019 года на обеспечение деятельности Муниципального учреждения культуры «Культурно-досуговый центр «Южный» в рамках реализации мероприятий муниципальных программ Городского округа Подольск и непрограммных расходов бюджета Городского округа Подольск».

1. Целью контрольного мероприятия является: проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования субсидий, иных источников в 2018 году и текущем периоде 2019 года Муниципальным учреждением культуры «Культурно-досуговый центр «Южный».

2. Объект контрольного мероприятия: Муниципальное учреждение культуры «Культурно-досуговый центр «Южный».

В результате контрольного мероприятия выявлено:

3.1 В Главной книге Учреждения счет 050207000 «Принимаемые обязательства» в 2018 году не велся, что является нарушением п. 167 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению».

Данное нарушение привело к искажению данных раздела 4 «Аналитическая информация об экономии при заключении договоров с применением конкурентных способов» (ф. 0503775) по строке «Итого по коду счета», графе 2 «Обязательства, принимаемые с применением конкурентных способов» на сумму 285 102,75 руб. или на 100% строки, графе 3 «Принято обязательств по контрактам» на сумму 246 573,73 руб. или на 100% строки, графе 4 «Экономия в результате применения конкурентных способов» на сумму 38 529,0 руб. или на 100% строки, что образует состав административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 15.11 КоАП РФ.

3.2 Выборочной сверкой окладов, установленных штатным расписанием, с окладами, установленными Положением «Об оплате труда работников муниципальных учреждений сферы культуры и учреждений дополнительного образования, подведомственных Комитету по культуре и туризму Администрации Городского округа Подольск, утвержденное Постановлением Главы Городского округа Подольск от 08.04.2016 № 464-П с учетом изменений от 01.09.2016 №1770-П, от 01.09.2017 № 1403-П, от 13.02.2018 №153-П, от 05.09.2018 №1440-П (далее – Положение № 464-П), нарушений не установлено. Однако по ряду должностей в штатном расписании не указана категория, тогда как в Положении № 464-П установлены оклады (в пределах минимального и максимального значения) по каждой категории. Так, например, в штатном расписании имеется должность бухгалтера с окладом 14 617-17 649 руб. и бухгалтера с окладом 12 137 – 14 670 руб., в Положении № 464-П имеется градация по категории квалификации должностей - ведущий бухгалтер оклад 14 617-17 649 руб. и бухгалтер 1 категории 12 137-14 670 руб.

3.3 В нарушение пункта 3.9 Положения об организации и проведении аттестации работников Муниципального учреждения культуры «Культурно-досуговый центр «Южный», утвержденного директором учреждения 09.01.2015 (далее – Положение по аттестации) при аттестации сотрудника Ахххххх С.В., являющегося членом комиссии, аттестуемый участвовал в голосовании (Аттестационный лист Ахххххх С.В. от 22.12.2017).

3.4 В период с 01.01.2018 по 21.11.2018 должности руководителя кружка занимали лица, не отвечающие соответствующим требованиям к профессии.

3.5 В Учетной политике Учреждения отражен способ заполнения Табеля (ф. 0504421) - учет фактически отработанного времени. Следует отметить, что при использовании этого способа заполнения табеля в нем отражается только фактически отработанное время. Однако, в Учреждении табель заполняется некорректно, так, например, в Табеле учета использования рабочего времени № 8 за период с 01 по 30.04.2018 у директора, заместителей директора и иным сотрудникам отсутствуют данные по фактически отработанному времени по каждому числу месяца.

3.6 В нарушение абз.4 статьи 91 ТК РФ в таблице учета использования рабочего времени учет времени, отработанного сотрудниками, принятыми в Учреждение по срочным трудовым договорам, не ведется.

3.7 В проверяемом периоде заместителю директора по основной деятельности оформлено совмещение должностей - совмещение руководителя кружка. Проверкой установлено, что время работы руководителя кружка приходится за пределы рабочего времени по основной работе зам.директора.

Согласно статье 60.1 Трудового Кодекса РФ работа руководителя кружка за пределами рабочего времени по основной работе является совместительством и должна оформляться в соответствии со ст.60.1 ТК РФ, оплачиваться в соответствии со статьей 285 ТК РФ.

3.8 Кроме выплат, предусмотренных трудовым договором, работникам из собственных доходов Учреждения производилась выплата за совмещение. Размер выплаты установлен приказами № 145а-ЛС от 01.09.2017 – до 37% от суммы дохода кружков, студий, секций и индивидуальных занятий, полученного в текущем месяце при полном исполнении должностных обязанностей, № 119-ЛС от 03.09.2018 – до 25% от суммы дохода кружков, студий, секций и индивидуальных занятий, полученного в текущем месяце, до 12% стимулирующие выплаты.

В соответствии со статьей 72 ТК РФ изменение определенных сторонами условий трудового договора допускается только по соглашению сторон. В нарушение статьи 72 ТК РФ соглашение сторон в котором оговорены все условия совмещения в Учреждении отсутствует.

3.9 В соответствии со статьей 102 ТК РФ при работе в режиме гибкого рабочего времени начало, окончание или общая продолжительность рабочего дня (смены) определяется по соглашению сторон. В нарушение статьи 102 ТК РФ такие соглашения с сотрудниками, работающими в режиме гибкого рабочего времени, отсутствуют.

В нарушение п. 4.4 Правил ВТР имеются случаи отработки сотрудниками за установленный учетный период – неделя более 40 часов в неделю или менее 40 часов в неделю.

3.10 В нарушении ст.113 ТК РФ письменные согласия работника на привлечение к работе в выходные дни отсутствуют.

3.11 Выплаты стимулирующего характера на сумму 1 698 800,0 руб. произведены необоснованно, т.к. в представленных документах не указаны конкретные показатели результатов труда, целевые показатели эффективности деятельности Учреждения, за которые предоставляется выплата стимулирующего характера тому или иному работнику.

3.12 В нарушение пункта 18 Положения № 464-П, пункта 2.1 Положения об установлении выплат стимулирующего характера работникам Муниципального учреждения культуры «Культурно-досуговый центр «Южный» имеются случаи установления ежемесячных выплат стимулирующего характера за счет бюджетных средств в размере, превышающем 1,5-кратный размер должностного оклада. Сумма неправомерно выплаченной стимулирующей выплаты составляет 94 404,11 руб. и подлежит возврату в бюджет Городского округа Подольск.

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден Коллегией Контрольно-счетной палаты Городского округа Подольск протокол от 28 мая 2019 г. № 7.

**Председатель
Контрольно-счетной палаты
Городского округа Подольск**

Г.Е. Соловьев