Информация о проведении контрольного мероприятия в рамках осуществления мероприятий внутреннего муниципального финансового контроля в отношении

***муниципального бюджетного учреждения культуры Ейского городского поселения Ейского района "Ейская централизованная библиотечная система"***

На основании распоряжения администрации Ейского городского поселения Ейского района 8 мая 2019 года № 208 «О проведении контрольного мероприятия по внутреннему муниципальному финансовому контролю в отношении муниципального бюджетного учреждения культуры «Ейская централизованная библиотечная система», плана проведения контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2019 год (утверждено распоряжением администрации от 18 декабря 2018 года № 285-р») проведено контрольное мероприятие в виде выездной проверки в отношении муниципального бюджетного учреждения Ейского городского поселения Ейского района «Ейская централизованная библиотечная система» (МБУК «Ейская ЦБС») в срок с 15 мая 2019 года 9 июля 2019 года.

Тема проверки «Соблюдение бюджетного законодательства при начислении и выплате заработной платы сотрудникам».

Проверяемый период *с 1 января 2018 года по 31 декабря 2019 года*.

В результате проведённого контрольного мероприятия установлено следующее:

1. При анализе штатного расписания выявлено:

а) штатным расписанием утверждена профессия «переплётчик» с окладом 4 366 рублей, тогда как должностной инструкцией установлены функциональные обязанности «переплётчика документов» 3го разряда по Единому тарифно – квалификационному справочнику работ и профессий (минимальный оклад 4 397 рублей);

в) установление по профессии «Оператор ЭВМ» минимального оклада по 3му разряду не подтверждено должностной инструкцией;

1. Средняя заработная плата работников за 2018 год составила 21 344,75 рублей, что на 432,25 рублей меньше показателя, установленного на 2018 год для поэтапного достижения среднемесячной заработной платы работников культуры до среднемесячной заработной платы наёмных работников по Краснодарскому краю (в целом по Ейскому городскому поселению Ейского района показатель выполнен);
2. При анализе начисления отдельных выплат сотрудникам выявлено:

а) в приказах об установлении денежных выплат отсутствуют личные подписи сотрудников об ознакомлении. Имеется несоответствие наименований выплат в приказах (выплата стимулирующего характера) и расчётных ведомостях («губернаторская выплата» в части краевых средств, «муниципальная выплата 3000» в части средств местного бюджета);

б) При распределении ежемесячных стимулирующих выплат, руководители структурных подразделений, отделов, заместитель директора направляли представление об эффективности и результативности своей работы в комиссию сами, а не заместитель руководителя (на руководителей структурных подразделений и отделов) и директор (на заместителя директора), что противоречит Положению об оплате труда;

в) при установлении работникам баллов за эффективность и результативность деятельности, комиссией принимались решения об установлении отдельным сотрудникам баллов сверх максимально допустимых;

г) в течение 2018 года отдельным работникам выплачивалась материальная помощь за счёт экономии фонда оплаты труда за средств бюджета, тогда как определить экономию фонда оплаты труда до окончания года определить не возможно. В Положение об оплате труда не внесены изменения в соответствии с изменениями внесёнными в постановление от 7 мая 2014 года № 273;

д) совмещение должностей отдельным сотрудникам оформлялось как «возложение исполнения обязанностей», с нарушением сроков, с противоречием в приказах в части фиксированной суммы доплаты или за отработанное время.