

**Результати позапланового аудиту діяльності Департаменту культури
виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)
в частині відповідності нарахування та виплати заробітної плати за період
з 01.11.2021 по 31.03.2022**

На виконання доручення Київського міського голови від 25.04.2022 № 9009 Департаментом внутрішнього фінансового контролю та аудиту виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), проведено позаплановий аудит діяльності Департаменту культури.

За результатами дослідження інформації викладеної в листі Департаменту культури від 22.04.2022 № 060-1219 та визначених аудитом проблемних питань, пов'язаних з нарахуванням та виплатою заробітної плати працівникам Департаменту культури було встановлено ряд недоліків та порушень, а саме:

- премія директору Департаменту культури Баріновій Я.Д. за лютий 2022 року нарахована та виплачена без відповідного погодження Київського міського голови. Крім того, їй була надлишково виплачена надбавка за виконання особливо важливої роботи за лютий 2022 року (дані порушення буди усунуті у ході перевірки);

- заробітна плата працівникам Департаменту культури за березень 2022 року була виплачена 11.03.2022 в повному обсязі, в тому числі за фактично невідпрацьований час;

- наявні обставини, що вказують на безпідставне нарахування та виплату заробітної плати частині працівникам Департаменту культури (у т.ч. стимулюючих надбавок та премій) за березень 2022 року, через їх відсутність на робочому місці та невиконання посадових обов'язків;

- відсутні подання керівників підрозділів Департаменту культури та обґрунтування до нарахованих премій та надбавок працівникам Департаменту культури щодо їх відповідності визначеним критеріям;

- окремі накази з кадрових питань не погоджені відповідними посадовими особами Департаменту культури та відсутня інформація про їх розробника. Крім того, зазначені накази не зареєстровані належним чином у відповідному журналі та відсутні в кадровій службі;

- накази з кадрових питань не погоджені уповноваженою особою з питань запобігання та виявлення корупції, а також головою профспілкового комітету;

- накази з кадрових питань не зареєстровані в системі електронного документообігу АСКОД.

МОНІТОРИНГ ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

за результатами позапланового аудиту діяльності Департаменту культури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) в частині відповідності нарахування та виплати заробітної плати за період з 01.11.2021 по 31.03.2022

(Аудиторський звіт від 03.07.2022 № 070-6-07/8)

станом на 15.08.2022

№	Суттєвий недолік/Проблема	Рекомендовані заходи	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект (тис. грн.)	Економічний ефект (тис. грн.)	Причини невиконання рекомендацій
1	Премія та директору Департаменту культури Баріновій Я.Д. за лютий 2022 року нарахована та виплачена без відповідного погодження Київського міського голови. Крім того, їй була надлишково виплачена надбавка за виконання особливо важливої роботи за лютий 2022 року. Відсутні подання керівників підрозділів та обґрунтування до нарахованих премій та надбавок працівникам Департаменту культури щодо їх відповідності визначеним критеріям. Накази з кадрових питань не погоджені уповноваженою особою з питань запобігання та виявлення корупції, а також головою профспілкового комітету.	Впровадити додатковий внутрішній контроль, шляхом покладання обов'язків на відповідальну особу здійснювати контроль за повнотою (визначений перелік) та відповідністю (визначені критерії) первинних документів на підставі яких здійснюється нарахування заробітної плати.	Враховано.			
2	Заробітна плата за березень 2022 була виплачена 11.03.2022 в повному обсязі, в тому числі за фактично невідпрацьований час. Крім того, наявні обставини, що вказують на	Притягнути до відповідальності осіб, які причетні до неправомірної виплати заробітної плати (у т.ч. стимулюючих надбавок) за березень 2022 року в повному обсязі 11.03.2022.	Не враховано.			Термін виконання до 12.09.2022.
3	безпідставне нарахування та виплату заробітної плати частині працівникам Департаменту культури (у т.ч. стимулюючих надбавок та премій) за березень 2022 року, через їх відсутність на робочому місці та невиконанні посадових обов'язків.	Провести внутрішнє службове розслідування щодо фактичного виконання службових обов'язків (в тому числі дистанційно) працівниками Департаменту культури в березні 2022 року. За результатами розслідування (у разі необхідності) провести відповідні коригування та притягнути до відповідальності винних осіб. Результати розслідування надати в Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту.	Не враховано.			Термін виконання до 12.09.2022. Наказом від 29.07.2022 № 47 створено комісію та розпочато службове розслідування.

4	Відсутні подання керівників підрозділів та обґрунтування до нарахованих премій та надбавок працівникам Департаменту культури щодо їх відповідності визначеним критеріям.	Внести зміни в Положення про преміювання державних службовців Департаменту культури та Положення про матеріальне стимулювання працівників Департаменту культури, що визначають критерії та форму обґрунтування, а також регламентують порядок подання премій та надбавок.	Частково враховано.			Наказом від 12.08.22 № 54 внесено зміни до Положення про преміювання.
5		Актуалізувати норми Положення про матеріальне стимулювання працівників Департаменту культури.	Частково враховано.			Підготовлено проект Положення про матеріальне стимулювання, яке після обговорення з трудовим колективом має бути зареєстроване Управлінням праці та соціального захисту населення.
6	Накази з кадрових питань не погоджені уповноваженою особою з питань запобігання та виявлення корупції, а також головою профспілкового комітету.	Внести відповідні зміни в Положення про уповноважений підрозділ (уповноважену особу) з питань запобігання та виявлення корупції, Положення про порядок роботи з нормативно-правовими актами та договорами Департаменту культури посадову інструкція уповноваженої особи з питань запобігання та виявлення корупції.	Враховано.			
7	Окремі накази з кадрових питань не погоджені відповідними посадовими особами Департаменту культури та відсутня інформація про їх розробника. Крім того, зазначені накази не зареєстровані належним чином у відповідному журналі та відсутні в кадровій службі.	Призначити відповідальну особу, що буде здійснювати перевірку документів, поданих на підпис керівника, на відповідність до критеріїв, визначених Інструкцією з діловодства у ВО КМР (КМДА), Положенням про порядок роботи з нормативно-правовими актами та договорами Департаменту культури та іншими нормативно-розпорядчими документами.	Враховано.			

8	Накази з кадрових питань не зареєстровані в системі електронного документообігу АСКОД.	Здійснювати реєстрацію документів з кадрових питань в системі електронного документообігу АСКОД.	Враховано.			
9	Окремі накази з кадрових питань не погоджені відповідними посадовими особами Департаменту культури та відсутня інформація про їх розробника. Крім того, зазначені накази не зареєстровані належним чином у відповідному журналі та відсутні в кадровій службі. Накази з кадрових питань не зареєстровані в системі електронного документообігу АСКОД.	Покласти обов'язки реєстрації документів з кадрових питань на відділ контрольної-аналітичної роботи та внести відповідні зміни в Положення про порядок роботи з нормативно-правовими актами та договорами Департаменту культури ВО КМР (КМДА), затверджене наказом Департаменту культури № 37 від 26.02.2021.	Враховано.			