

УТВЕРЖДАЮ:

Председатель Контрольно-счетной комиссии
Мошенского муниципального округа

_____ О.Б.Беляева
"19" июня 2024 года

ОТЧЕТ

о результатах контрольного мероприятия по проверке правильности начисления заработной платы в муниципальном бюджетном учреждении культуры «Межпоселенческая библиотека»

- 1. Основание для проведения контрольного мероприятия:** план работы Контрольно-счетной комиссии Мошенского муниципального округа Новгородской области на 2024 год.
- 2. Предмет контрольного мероприятия:** процессы, связанные с начислением заработной платы в муниципальном бюджетном учреждении культуры «Межпоселенческая библиотека».
- 3. Объекты контрольного мероприятия:** муниципальное бюджетное учреждение культуры «Межпоселенческая библиотека».
- 4. Срок проведения контрольного мероприятия:** с 22.05.2024 по 07.06.2024 года.
- 5. Цели контрольного мероприятия:** проверка правильности начисления заработной платы в муниципальном бюджетном учреждении культуры «Межпоселенческая библиотека».
- 6. Проверяемый период:** 2022-2023 год.
- 7. Объем проверенных бюджетных средств:** объем проверенных бюджетных средств составил 18440,1 тыс.рублей.
- 8. Состав контрольной группы:** председатель Контрольно-счетной комиссии Мошенского муниципального округа Беляева О.Б.
- 9. Акты, заключения, справки, использованные в отчете:** по результатам проверки оформлен акт, с которым под роспись ознакомлены руководитель и главный бухгалтер объекта контрольного мероприятия.

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:

Деятельность учреждения основывается согласно Устава муниципального бюджетного учреждения культуры «Межпоселенческая библиотека» Мошенского муниципального округа Новгородской области, утвержденного постановлением Администрации Мошенского муниципального округа Новгородской области от 12.01.2024 № 10.

Учредителем учреждения является муниципальное образование - Мошенский муниципальный округ Новгородской области. Функции и полномочия Учредителя от имени Мошенского муниципального округа Новгородской области осуществляет Администрация Мошенского муниципального округа Новгородской области (далее - Учредитель).

Некоторые функции и полномочия Учредителя осуществляет Комитет образования и культуры Администрации Мошенского муниципального округа Новгородской области.

Непосредственное руководство учреждением осуществляется его директором. Директор учреждения назначается на должность и увольняется с должности Главой Мошенского муниципального округа Новгородской области.

Учреждение вправе создавать и открывать обособленные подразделения (включая филиал, представительство). Обособленные подразделения учреждения не являются юридическими лицами. Работники обособленных подразделений принимаются и освобождаются от должности директором учреждения.

В структуру учреждения входят обособленные подразделения:

- центральная районная библиотека (с функциональными отделами), расположенная по адресу: 174450, Новгородская обл., Мошенской район, с.Мошенское, ул. Физкультуры, д.12, пом.2-Н;
- детская библиотека, расположенная по адресу: 174450, Новгородская обл., Мошенской район, с.Мошенское, ул.Калинина, д.46;
- 10 филиалов.

Учреждение вправе оказывать платные услуги и самостоятельно:

- распоряжаться средствами, полученными от приносящей доход деятельности;
- определять перечень предоставляемых бесплатных и платных услуг;
- устанавливать цены (тарифы) на платные услуги и продукцию, включая цены на билеты.

Расценки на платные услуги утверждаются Учредителем.

Анализ нормативной базы учреждения для оплаты труда

Для целей начисления заработной платы, источниками поступлений (доходов) учреждения в 2022, 2023 годах были средства бюджета муниципального района, предоставляемые в виде субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и средства от приносящей доход деятельности.

Лимиты бюджетных обязательств и бюджетная роспись на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов утверждены председателем комитета образования и культуры 29.12.2021 года.

Лимиты бюджетных обязательств и бюджетная роспись на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов утверждены председателем комитета образования и культуры 15.12.2022 года.

Бюджетные ассигнования, утвержденные на заработную плату и начисления на оплату труда и выплатах (расходах)* представлены в таблице.

Таблица 1, тыс. рублей

Наименование	Субсидия на выполнение муниципального задания (код вида – 4)		Исполнено	Платные услуги (код вида – 2)		Исполнено
	на начало года	на конец года		на начало года	на конец года	
2022 год						
Заработная плата	5308,2	7035,5	7035,5	-	17,9	17,9
Начисления на оплату труда	1603,1	2110,1	2110,1	-	5,4	5,4
2023 год						
Заработная плата	6984,4	7104,0	7104,0	-	18,5	18,5
Начисления на оплату труда	2109,3	2143,1	2143,1	-	5,6	5,6

* По данным отчёта ф. 0503737 «Отчёт об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности».

Порядок и условия оплаты труда в проверяемом периоде регулировались следующими нормативными документами:

- Коллективным договором МБУК «МБ» на период с 3 сентября 2021 года по 2 сентября 2024 года, принятым на общем собрании трудового коллектива от 03.09.2021 и зарегистрирован 20.10.2021 года за №66 главным служащим по охране труда и трудовым отношениям организационного отдела Администрации Мошенского муниципального района;
- Положением об оказании платных услуг муниципальным бюджетным учреждением культуры «Межпоселенческая библиотека» Мошенского муниципального района, утвержденным приказом директора учреждения от 12.02.2016 года № 2А-по;
- Примерным положением об оплате труда работников муниципальных бюджетных учреждений, подведомственных комитету образования и культуры Администрации Мошенского муниципального района, утвержденным постановлением Администрации муниципального района от 12.11.2014 № 700 (в ред. от 30.06.2023 № 449);
- Положением об оплате труда работников муниципального бюджетного учреждения культуры «Межпоселенческая библиотека» Мошенского муниципального района, утвержденным приказом директора от 25.11.2014 года № 48А-по;
- Положением об оплате труда работников муниципального бюджетного учреждения культуры «Межпоселенческая библиотека» Мошенского муниципального района, утвержденным приказом директора от 03.07.2023 года № 40-по.

Согласно пункта 3.1.5. Устава, учреждение обязано утверждать штатное расписание учреждения и согласовывать его с Учредителем. В нарушение данного пункта, штатное расписание с 01.02.2023 года не согласовано с Учредителем.

Согласно пункта 2.4.2. Устава, расценки на платные услуги утверждаются Учредителем. В нарушение данного пункта расценки на 2022, 2023 год утверждены приказом директора МБУК «МБ» (приказы от 11.01.2022 №3-по, от 09.01.2023 №3-по).

Анализ начисления заработной платы сотрудникам учреждения

Все работодатели должны предоставлять сотрудникам расчетные листки. Таковы требования статьи 136 Трудового кодекса РФ. Невыдача расчетного листа — нарушение трудового законодательства, за которое работодатель может быть оштрафован.

В расчетном листке должен быть отражен размер оплаты по каждому из оснований, будь это сверхурочная работа, или стимулирующие выплаты, пособие по временной нетрудоспособности, отпускные или выплаты при увольнении. Удержания также расшифровываются и суммы указываются по каждому виду удержаний.

Расчетный листок выдается независимо от того, в какой форме выплачивается заработная плата: наличными в кассе или перечисляется на банковскую карту.

Форма расчетного листка утверждается работодателем. Работодатель разрабатывает и утверждает форму расчетного листка внутренним локальным документом. Там же нужно закрепить порядок выдачи расчетных листов.

Работодатель несет ответственность за отсутствие уведомления работников о начислениях зарплаты и удержаниях из нее. За это в КоАП РФ предусмотрен штраф по ч. 1 ст. 5.27:

- для должностных лиц — предупреждение или административный штраф в размере от 1 000 до 5 000 руб.;
- для юридических лиц — от 30 000 до 50 000 руб.

В течение проверки установлено, что расчетные листки сотрудникам в учреждении в 2022, 2023 годах не выдавались.

Для проверки отражения в бухгалтерском учете начисленной и выплаченной заработной платы сотрудников учреждения проверена Главная книга за 2022-2023 годы.

Главная книга (форма 0504072) является одним из регистров бухгалтерского учета, форма и методические указания по формированию которых в соответствии с требованиями части 5 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» утверждены приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н. Согласно положениям Методических указаний Главная книга (форма 0504072) ведется учреждениями ежемесячно.

Представлена к проверке Главная книга (форма 0504072) только за декабрь 2022 года и декабрь 2023 года, что не позволяет отследить полноту учета

операций по оплате труда ежемесячно, что является нарушением правил ведения бухгалтерского учета.

Согласно пункта 3.1.5. Устава Учреждение обязано осуществлять бухгалтерский учет результатов хозяйственной и иной деятельности, вести отчетность в порядке и сроки, установленные действующим законодательством Российской Федерации. За искажение государственной отчетности должностные лица несут установленную законодательством ответственность.

Выборочно проведена проверка правильности и обоснованности начисления заработной платы и доплат работникам в 2022-2023 годах.

Выявлены нарушения в части:

- не исполнения приказа директора учреждения;
- хаотичного начисления выплаты за стаж работы;
- начисления заработной платы сотрудников не пропорционально отработанному времени;
- неправомерного применения налогового вычета;
- удержаний с заработной платы;
- отсутствия реестров на зачисление денежных средств на счет сотрудника;
- излишне зачисленные денежные средства на счета сотрудников учреждения.

Сумма нарушений 138,6 тыс.рублей.

За счет средств от приносящей доход деятельности в 2022-2023 годах выплачивалась премия сотрудникам по итогам работы за квартал. Проверкой установлено, что расхождений в расчетах и форме 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности» не выявлено.

Предложения

1. Направить отчет о результатах контрольного мероприятия Главе Мошенского муниципального округа, в Думу Мошенского муниципального округа.
2. Направить отчет о результатах контрольного мероприятия директору «Центра обеспечения деятельности Администрации Мошенского муниципального округа Новгородской области и муниципальных учреждений» для рассмотрения фактов нарушений и недостатков, указанных в акте проверки, принять меры по контролю за их устранением и недопущением впредь.
3. Направить представление в МБУК «МБ».

Председатель Контрольно-счетной комиссии
Мошенского муниципального округа

О.Б. Беляева

