

УТВЕРЖДЕН
распоряжением Контрольно-счетной палаты
городского округа Долгопрудный
от «28» июля 2022 № 98

ОТЧЕТ

о результатах контрольного мероприятия «Проверка правильности, своевременности, обоснованности начисления и выплаты заработной платы в 2021 году работникам муниципального бюджетного учреждения «Долгопрудненская централизованная библиотечная система»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: п. 2.2 плана работы Контрольно-ревизионной комиссии городского округа Долгопрудный на 2022 год.

2. Предмет контрольного мероприятия: финансовые ресурсы, выделенные из бюджета городского округа Долгопрудный в 2021 году МБУ «ДЦБС» на оплату труда работникам учреждения.

3. Объекты:

- Муниципальное бюджетное учреждение «Долгопрудненская централизованная библиотечная система» (далее – МБУ «ДЦБС»)

- Управление культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации городского округа Долгопрудный (далее - УКФКСТИМП, Учреждение, Управление)

- Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики» (далее – МКУ «ЦБ УКФКСТИМП»)

4. Срок проведения контрольного мероприятия: с 28 марта по 15 июля 2022 года.

5. Цели контрольного мероприятия:

1. Проверка соответствия действующему законодательству правовых актов, регламентирующих порядок начисления и выплаты заработной платы.

2. Проверка законности и обоснованности начисления заработной платы работникам учреждения.

3. Проверка достоверности и правильности оформления документации, подтверждающей необходимость выплаты заработной платы.

4. Проверка соблюдения сроков выплаты заработной платы, соответствия начисленных сумм выплаченным.

6. Проверяемый период деятельности: 2021 год.

Контрольное мероприятие проведено:

Председателем Дубровой Н.В., заместителем председателя Рыжовой С.А., аудитором Кибисовой Е.В., инспектором Капитановой С.Е.

7. Информация об объекте контрольного мероприятия:

1) Полное наименование – Муниципальное бюджетное учреждение «Долгопрудненская централизованная библиотечная система».

Сокращенное наименование – МБУ «ДЦБС».

Юридический адрес: 141707, Московская область, город Долгопрудный, улица Дирижабельная, дом 17.

Почтовый адрес: тот же.

ОГРН 1065047059879, ИНН 5008041946, КПП 500801001

Государственная налоговая инспекция - МРИ ФНС № 13 по Московской области.

2) Ведомственная принадлежность – Управление культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации городского округа Долгопрудный.

3) Учредитель и собственник имущества – учредителем и собственником имущества МБУ «ДЦБС» является муниципальное образование городской округ Долгопрудный Московской области, в лице администрации городского округа Долгопрудный (далее – Учредитель).

Постановлением администрации городского округа Долгопрудный от 02.06.2017 № 369-ПА «Об утверждении Устава муниципального бюджетного учреждения «Долгопрудненская централизованная библиотечная система» утвержден Устав Учреждения в новой редакции.

Имущество Учреждения закрепляется за ним на праве оперативного управления в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации. Собственником имущества Учреждения является муниципальное образование городской округ Долгопрудный Московской области.

4) **Целями деятельности** МБУ «ДЦБС» являются:

- библиотечное, информационное и справочное обслуживание пользователей в соответствии с их потребностями и интересами;

- предоставление пользователям услуг межбиблиотечного абонемена (МБА);

- осуществление культурно-просветительской и библиотечно-образовательной деятельности в установленном порядке, организация работы лекториев, кружков, центров, клубов и других объединений граждан по интересам, проведение

литературно-музыкальных тематических вечеров, конкурсов, конференций, дней информации;

- научно-методическое руководство и координация деятельности библиотек – филиалов Учреждения, расположенных на территории города;

- изучение и внедрение передового опыта в библиотечном деле, участие в научно-практических конференциях, семинарах, встречах, мероприятиях по повышению квалификации кадров Учреждения;

- маркетинговые и социологические исследования по развитию и прогнозированию деятельности Учреждения;

- изучение состояния библиотечного обслуживания пользователей, разработка предложений по совершенствованию деятельности Учреждения культуры для представления их Учредителю, а также Министерству культуры Московской области;

- участие в реализации государственных и муниципальных программ развития библиотечного дела;

- мониторинг потребностей пользователей;

- осуществление выставочной и издательской деятельности.

МБУ «ДЦБС» осуществляет следующие виды деятельности, в том числе:

- составление библиографических списков, сложных тематических справок, каталогов книг и периодических изданий по запросам пользователей и организаций, и формирование тематических подборок материалов по запросу читателей;

- предоставление компьютерных услуг по копированию, сканированию и тиражированию документов, распечатка материалов из фондов Учреждения с учетом требований законодательства Российской Федерации об авторских и смежных правах;

- информирование и заказ различных печатных изданий и документов по межбиблиотечному абоненту;

- доставка читателям книг на дом, к месту работы;

- рекламная деятельность в отношении библиотек и оказываемых услуг;

- предоставление услуг досуговой деятельности: организация кружков, клубов по интересам, студий и творческих объединений, проведение лекций, семинаров, мастер-классов, тематических вечеров, выставок-ярмарок и конкурсов различного уровня;

- продажа литературы, предоставляемой издательствами.

5) основные сведения об открытых лицевых счетах:

МБУ «ДЦБС» в Финансовом управлении администрации городского округа Долгопрудный открыты лицевые счета № 20903080801 № 21903080801.

6) Директор МБУ «ДЦБС» – Нечаева Ирина Владимировна.

Нечаева И.В. назначена на должность директора учреждения на основании приказа УДФКСТ и МП от 17.01.2017 г. № 6-к (трудовой договор от 17.01.2017 № 26) сроком на 2 года. На основании дополнительного соглашения № 3 от 14.01.2019 трудовой договор продлен по 20 января 2022 года. В настоящее время действует трудовой договор от 17.01.2022 № 49.

Право первой подписи в проверяемый период:

- директор Нечаева И.В.,
- заведующая отделом библиотечного обслуживания Крутякова О.В.

7) Бухгалтерский учет осуществляется МКУ «ЦБ УДФКСТиМП»:

- в 2021 году на основании заключенного договора о бухгалтерском обслуживании от 28.12.2018 (доп. соглашение от 27.01.2021).

Право второй подписи в проверяемый период:

- директор МКУ «ЦБ УДФКСТиМП» Циванюк М.А.,
- главный бухгалтер МКУ «ЦБ УДФКСТиМП» Кобанкова М.И. с 01.01.2021 по 26.09.2021,
- заместитель главного бухгалтера МКУ «ЦБ УДФКСТиМП» Хрестина А.В. с 01.01.2021 по 26.09.2021,
- главный бухгалтер МКУ «ЦБ УДФКСТиМП» Хрестина А.В. с 27.09.2021 по настоящее время.

8) Организационно-правовая форма учреждения – Учреждение. Тип учреждения – бюджетное учреждение.

Сведения об основном виде деятельности (ОКВЭД) – 91.01 Деятельность библиотек и архивов.

МБУ «ДЦБС» осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными Уставом.

Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество на праве оперативного управления, самостоятельный баланс, лицевой счет, круглую печать со своим наименованием, штамп, бланки и другие реквизиты, утвержденные в установленном порядке.

Финансовое обеспечение деятельности осуществляется путём предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, субсидий на иные цели в соответствии с п. 1 ст. 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также от деятельности, приносящей доход и добровольные взносы и пожертвования юридических и физических лиц.

9) С 11 сентября 2018 г. по 25 декабря 2018 г. контрольно-ревизионной комиссией городского округа Долгопрудный проводилось контрольное мероприятие «Проверка правильности, своевременности, обоснованности начисления и выплаты заработной платы в 2021 году работникам муниципального бюджетного учреждения «Долгопрудненская централизованная библиотечная система».

8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

Нормативные документы, регламентирующие деятельность учреждения:

- Гражданский кодекс Российской Федерации (далее - ГК РФ),
- Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее - БК РФ),
- Трудовой кодекс Российской Федерации (далее - ТК РФ),
- Федеральный Закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Закон № 7-ФЗ),
- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ),
- Федеральный закон от 22.10.2004 № 125-ФЗ «Об архивном деле в Российской Федерации» (далее – Закон № 125-ФЗ),
- Постановление Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы»,
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 21 июля 2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта» (далее – Приказ № 86н),
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Приказ № 157н),
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2011 № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению» (далее – Приказ № 174н),
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее – Приказ № 33н);

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее – Порядок № 209н),

- Приказ 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» (далее – Приказ № 52н),

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (далее – Методические указания № 49),

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее – СГС «Концептуальные основы»);

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 260н «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» (далее – СГС «Отчетность»);

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 274н «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (далее – СГС «Учетная политика»);

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 27.02.2018 № 32н «Доходы» (далее – СГС «Доходы»);

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 278н «Отчет о движении денежных средств»;

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 275н «Событие после отчетной даты»;

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 184н «Выплаты персоналу» (далее – СГС «Выплаты персоналу»);

- Постановление Госкомстата Российской Федерации от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты»;

- Постановление Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 31.12.2002 № 85 «Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной

(бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности» (далее – Постановление № 85),

- Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее – Указания Банка России № 3210-У),

- Положение Центрального Банка Российской Федерации № 629-п и Министерства финансов Российской Федерации № 12н от 23 января 2018 года «О ведении счетов территориальных органов федерального казначейства и финансовых органов субъектов российской федерации (муниципальных образований), органов управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации»,

- Постановление администрации г. Долгопрудного МО от 18.09.2018 № 536-ПА/н «Об оплате труда работников муниципальных учреждений сферы культуры городского округа Долгопрудный Московской области» (далее – Постановление № 536-ПА/н, Положение об оплате труда),

- Устав МБУ «ДЦБС» (далее – Устав),

- законодательные акты Российской Федерации и Московской области, муниципальные правовые акты.

Контрольное мероприятие проводилось с учетом нормативно-правовой базы, с использованием сплошного и выборочного способов проверки, представленных первичных документов.

Общий объем проверенных средств составил 21 683 432,42 рублей.

8.1 Проверка соответствия действующему законодательству правовых актов, регламентирующих порядок начисления и выплаты заработной платы

Оплата труда работников учреждения в проверяемый период осуществлялась за счет средств бюджета городского округа Долгопрудный и средств предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

В МБУ «ДЦБС» расчет оплаты труда работников производился в соответствии с Положением об оплате труда работников муниципальных учреждений сферы культуры городского округа Долгопрудный Московской области, утвержденным постановлением администрации города от 18.09.2018 № 536-ПА/н (с изменениями и дополнениями от 26 декабря 2018 г.).

Согласно Постановлению № 536-ПА/н размер оплаты труда работников учреждения устанавливается, исходя из должностного оклада (тарифной ставки) по занимаемой должности (профессии), компенсационных и стимулирующих выплат.

Должностные оклады руководителей и специалистов библиотек устанавливаются в соответствии с приложением № 3 к Положению об оплате труда.

В соответствии с п. 8 Постановления № 536-ПА/н тарифные ставки (оклады) в МБУ «ДЦБС» установлены по первой группе оплаты труда согласно приказу УКФКСТИМП от 20.08.2020 № 83.

Согласно п. 6 Положения об оплате труда размеры должностных окладов работников устанавливаются руководителем учреждения в пределах минимального и максимального значения окладов в соответствии с системой оплаты труда, установленной в учреждении, с учетом мнения представительного органа работников.

Следует отметить, что тарифные ставки (оклады) по должностям в штатном расписании установлены без учета мнения представительного органа работников.

Представительный орган работников в учреждении не создан. В соответствии со статьей 31 Трудового кодекса Российской Федерации на общем собрании работников МБУ «ДЦБС» был избран представитель трудового коллектива, который представляет интересы всех работников (протокол № 1 от 01 февраля 2017 года) и подписан Коллективный договор между работодателем и работниками МБУ «ДЦБС» на 2017-2022 годы. Представителем трудового коллектива МБУ «ДЦБС» является К.О.В. - Заведующий отделом библиотечного обслуживания.

К проверке не представлены никакие документы, подтверждающие согласование с представителем трудового коллектива штатного расписания, что требуется в соответствии с п.6 Положения об оплате труда.

Таким образом, при определении размеров должностных окладов в штатном расписании работникам МБУ «ДЦБС» допущены нарушения п. 6 Положения об оплате труда, утвержденного Постановлением № 536-ПА/н, а именно значения должностных окладов установлены без учета мнения избранного представителя трудового коллектива (отметка о согласовании штатного расписания с К.О.В. отсутствует).

В соответствии с п. 16 Постановления № 536-ПА/н выплаты стимулирующего характера, в том числе премиальные выплаты, работникам учреждения производятся с учетом:

показателей результатов труда, утверждаемых локальными нормативными актами учреждения;

целевых показателей эффективности деятельности учреждения, утверждаемых локальными нормативными актами учреждения или коллективным договором;

мнения представительного органа работников в случае его наличия.

Учреждение может предусматривать следующие виды выплат стимулирующего характера:

- за интенсивность и высокие результаты работы;
- за качество выполняемых работ;
- премиальные выплаты по итогам работы.

Показатели результатов труда определены Приказом директора от 26.02.2017 № 15-П «Об утверждении и введении в действие Положения о премировании работников МБУ «ДЦБС» (пункт 2.2 Положения) (далее по тексту Приказ № 15-П).

В нарушение п. 16 Постановления № 536-ПА/н целевые показатели эффективности деятельности учреждения локальными нормативными актами учреждения или коллективным договором не установлены, а также выплаты стимулирующего характера производились без учета мнения представительного органа работников (избранного представителя трудового коллектива МБУ «ДЦБС»). Документы о согласовании отсутствуют, отметка о согласовании на приказах отсутствует

В соответствии с п.17 Постановления № 536-ПА/н порядок установления выплат стимулирующего характера руководителю муниципального учреждения, в том числе показатели и критерии оценки деятельности, определяются Управлением культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации города Долгопрудного с учетом показателей результатов деятельности учреждения.

В нарушение п.17 Постановления № 536-ПА/н порядок установления выплат стимулирующего характера руководителю МБУ «ДЦБС», в том числе показатели и критерии оценки деятельности Управлением культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации города Долгопрудного на 2021 год не были установлены.

8.2 Проверка законности и обоснованности начисления заработной платы работникам учреждения

В проверяемом периоде оплата труда работников производилась согласно штатному расписанию, утвержденному приказом учреждения от 26 августа 2020 года и согласованному начальником УКФКСТИМП, что соответствует п. 4.3 Устава муниципального бюджетного учреждения, утвержденному Постановлением администрации от 02.06.2017 № 369-ПА. Штатное расписание утверждено в количестве 31 штатной единицы с месячным фондом оплаты труда (далее – МФОТ) 1 136 894,25 рублей. В проверяемом периоде изменения в штатное расписание учреждения не вносились.

Размеры должностных окладов (тарифных ставок) работников установлены в соответствии и пределах с Постановлением № 536-ПА/н (приложение № 3).

Должностей, оказывающих услуги только на платной основе, в штатном расписании нет.

Часть вакантных должностей распределены между основными сотрудниками (внутреннее совместительство, доплата за расширенную зону обслуживания).

При анализе штатной расстановки было выявлено:

В структурном подразделении «Библиотека семейного чтения № 1» с 22 по 23 ноября 2021 года и с 20 по 30 декабря 2021 года на полной ставке по должности «библиотекарь ведущий» числились 2 работника, что является нарушением трудового законодательства.

Выявлено неправомерное использование средств муниципального задания в сумме начисленной оплаты труда 3 520,89 руб. (за период с 22.11.2021 по 23.11.2021) и страховых взносов в сумме 1 063,31 руб. и в сумме начисленной оплаты труда 14 403,65 руб. (за период с 20.12.2021 по 30.12.2021) и страховых взносов в сумме 4 349,90 руб., которые подлежат возврату в бюджет городского округа Долгопрудный.

Общая сумма нарушения составила **23 337,75 руб.**

Объем бюджетных средств, предусмотренный на финансовое обеспечение муниципального задания не предусматривает оплату труда по одной ставке двух работников, работающих на полную эту ставку **в одно и тоже время.**

В соответствии с п. 3.4 и п. 3.5 Постановления № 623-ПА финансовое обеспечение выполнения муниципального задания бюджетным или автономным учреждениям осуществляется путем предоставления из бюджета городского округа Долгопрудный органами, осуществляющими функции и полномочия учредителя, субсидий, объем которых рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг.

В соответствии с приказом УКФКСТиМП № 111 от 09.10.2020 нормативные затраты на ФОТ работников МБУ «ДЦБС», выполняющих муниципальное задание по оказанию муниципальных услуг, на 2021 год установлены в объеме 23 400 141,88 рублей.

Согласно плана ФХД от 15.01.2021 выделено бюджетных средств на расходы персоналу в целях выполнения муниципального задания в объеме 18 264 434,01 рублей.

По итогам 2021 года расходы за счет бюджетных средств на выплаты персоналу увеличивались на общую сумму 2 375 478,45 рублей (или на 13% относительно первоначально запланированных) и составили 20 639 912,46 рублей.

Таким образом, изначально не обеспечены в полном объеме расходы на оплату труда для выполнения муниципального задания по оказанию муниципальных услуг и влечет невыполнение муниципальных задач и функций органами местного самоуправления.

По результатам проверки плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения и его изменений в части расходов на оплату труда выявлены:

1) несоответствия раздела 1 Планов ФХД по строке 2100 приложенным к ним расчетам (обоснованиям) выплат персоналу: от 25.11.2021, от 26.11.2021, от 02.12.2021, от 03.12.2021, от 20.12.2021, от 23.12.2021, от 24.12.2021, от 30.12.2021, на сумму 196 880,88 рублей;

2) в первоначально утвержденном плане ФХД от 15 января 2021 года в планируемых расходах на оплату труда не предусмотрены бюджетные ассигнования на выплаты стимулирующего характера в нарушение п.15 Постановления № 536-ПА/н.

Бюджетные ассигнования на выплаты стимулирующего характера были предусмотрены в плане ФХД от 25.02.2021 в размере 343 932,31 рублей.

В ноябре 2021 года стимулирующий фонд был уменьшен на 196 880,87 рублей (ПФХД от 11.11.2021) на основании приказа УКФКСТимП № 136 от 10.11.2021 в целях софинансирования мероприятия «модернизация библиотек в части комплектования книжных фондов муниципальных общедоступных библиотек» в связи с выделенными городскому округу межбюджетными трансфертами из бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации.

Согласно плана ФХД от 26.11.2021 бюджетные средства стимулирующего фонда в сумме 300 000,00 руб. полностью сняты с учреждения на основании приказа УКФКСТимП № 146 от 24.11.2021 в связи с возникшим дефицитом денежных средств в подведомственных учреждениях культуры и с целью перераспределения бюджетных средств между учреждениями культуры, без внесения изменений в муниципальное задание.

В декабре 2021 года (ПФХД от 20.12.21) стимулирующий фонд восстановлен за счет возмещения фондом социального страхования больничного листа по беременности и родам в сумме 420 179,99 рублей и учредителем в сумме 196 880,87 руб.

3) В нарушение требований раздела II «Требования к составлению Плана», раздела III «Формирование обоснований (расчетов) плановых показателей поступлений и выплат» Порядка №776-ПА в планах ФХД от 10.02.2021, от 22.06.2021,

от 07.09.2021, от 30.09.2021, от 23.11.2021, от 14.12.2021 отсутствуют обоснования (расчеты) расходов на выплаты персоналу.

Стимулирующие выплаты работникам производились из фонда экономии бюджетных средств без учета мнения избранного представителя трудового коллектива МБУ «ДЦБС».

Размер единовременных премий определен для каждого работника персонально в диапазоне до 1,5 кратного размера должностного оклада (тарифной ставки), что соответствует п. 3.1 и п. 3.2 приказа № 15-П от 26.02.2017.

За счет экономии фонда оплаты труда за счет бюджетных средств выплачены стимулирующие выплаты работникам учреждения в 2021 году на общую сумму **3 268 987,39 рублей**, в том числе страховые взносы в фонды в сумме 758 244,39 рублей, из них за счет бюджетных средств 3 136 778,40 руб. и за счет доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности 132 208,99 руб.

Участие в организации и проведении мероприятий за плату обеспечивают следующие сотрудники МБУ «ДЦБС»: заведующие филиалов, методисты, редакторы, программисты, главный сотрудник службы безопасности, заведующий отделом библиотечного обслуживания, библиотекари (информационная справка от 27.06.2022, представленная директором МБУ «ДЦБС»).

Стимулирующие выплаты работникам учреждения за счет доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности выплачивались в 2021 году один раз за 1 квартал 2021 года. В течение года сотрудникам, задействованным в платных мероприятиях, стимулирующие выплаты больше не производились.

За счет экономии фонда оплаты труда по МБУ «ДЦБС» производились стимулирующие выплаты директору учреждения, которые в проверяемый период 2021 год установлены приказами УКФКСТиМП от 29.01.2021 № 20-к, от 29.01.2021 № 21-к, от 01.03.2021 № 49-к, от 01.03.2021 № 51-к, от 29.03.2021 № 89-к, от 29.03.2021 № 90-к, от 28.04.2021 № 101-к, от 28.04.2021 № 102-к, от 01.06.2021 № 132-к, от 01.06.2021 № 134-к, от 29.06.2021 № 171-к, от 29.06.2021 № 173-к, от 30.07.2021 № 213-к, от 30.07.2021 № 215-к, от 30.08.2021 № 237-к, от 30.08.2021 № 238-к, от 01.10.2021 № 259-к, от 01.10.2021 № 260-к, от 25.10.2021 № 281-к, от 25.10.2021 № 282-к, от 01.12.2021 № 306-к, от 01.12.2021 № 307-к, от 22.12.2021 № 323-к, от 22.12.2021 № 325-к, 22.12.2021 № 326-к «Об установлении выплаты стимулирующего характера директору МБУ «ДЦБС» за соответствующий календарный месяц и определены, согласно содержанию приказов, на основании выполнения показателей раздела VI «Показатели оценки эффективности и результативности деятельности руководителя» трудового договора.

Кроме того, приказами УКФКСТИМП установлены стимулирующие выплаты за счет бюджетных средств директору МБУ «ДЦБС» по занимающей ею должности ведущего методиста (0,5 ставки приказ УКФКСТИМП №7-к от 21.01.2017): от 29.01.2021 № 22-к, от 01.03.2021 № 50-к, от 29.03.2021 № 88-к, 28.04.2021 № 100-к, от 01.06.2021 № 133-к, от 29.06.2021 № 172-к, от 30.07.2021 № 214-к, от 30.08.2021 № 239-к, от 01.10.2021 № 261-к, от 01.12.2021 № 308-к, от 22.12.2021 № 324-к.

Стимулирующие выплаты как директору учреждения и как ведущему методисту (0,5 ставки) производились из бюджетных средств экономии фонда оплаты труда и из средств, полученных от ведения предпринимательской и иной приносящей доход деятельности в размере 1,5 – кратного размера должностного оклада (тарифной ставки).

Следует отметить, что согласно приказу № 182-к от 29.06.2021 с 01.08.2021 по 06.08.2021 директор находилась в основном ежегодном отпуске. Согласно расчетному листку за август 2021 года продолжительность рабочего времени директора составляла 17 рабочих дней при норме 22 рабочего дня. Стимулирующие выплаты за август выплачены в полном объеме за целый месяц, а не за фактически отработанные дни.

Кроме того, директору согласно приказу начальника УКФКСТИМП № 323-к от 22.12.2021 выплачена стимулирующая выплата по итогам работы за 2021 год в размере 1,5 должностных оклада в сумме 48 934,50 рублей из средств экономии фонда оплаты труда за счет бюджетных средств.

В соответствии с п.18 Положения об оплате труда размер ежемесячных выплат стимулирующего характера за счет бюджетных средств устанавливается в размере до 1,5 – кратного размера должностного оклада (тарифной ставки). Размер премиальных выплат по итогам работы за год за счет бюджетных средств устанавливается **на основании распоряжения администрации города**.

Таким образом, начисление стимулирующей выплаты по итогам работы за 2021 год директору учреждения в сумме 48 934,50 рублей (в том числе НДФЛ) произведено неправомерно и подлежит возврату на лицевой счет учреждения.

Стимулирующие выплаты по итогам работы за 2021 год работникам учреждения не производились.

В целом, за счет экономии фонда оплаты труда (бюджетные средства) в течение 2021 года произведены стимулирующие выплаты на общую сумму 4 098 526,95 рублей (в том числе страховые взносы в фонды в сумме 950 656,79 рублей).

За счет доходов, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности произведены стимулирующие выплаты на общую сумму

780 772,88 рублей (в том числе страховые взносы в фонды в сумме 181 100,93 рублей), что составляет 79,7% от поступивших в 2021 году средств и не превышает 80%, установленных Положением о порядке оказания услуг, относящихся к основным видам деятельности муниципального учреждения, утвержденного приказом директора № 35-П от 23.05.2017.

В соответствии с информационной справкой от 27.06.2022, представленной директором МБУ «ДЦБС», участие в организации и проведении мероприятий за плату обеспечивают следующие сотрудники МБУ «ДЦБС»: заведующие филиалов, методисты, редакторы, программисты, главный сотрудник службы безопасности, заведующий отделом библиотечного обслуживания, библиотекари (информационная справка).

Однако, следует отметить, что основная доля стимулирующих выплат за счет доходов, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, приходится на выплаты директору учреждения (83%) и лишь 17% работникам учреждения, оказывающим платные услуги.

8.3 Проверка достоверности и правильности оформления документации, подтверждающей необходимость выплаты заработной платы

Учетная политика утверждена приказом директора МБУ «ДЦБС» от 29.03.2021 № 23-П. Применяется с 01 января 2019 года. При формировании Учетной политики пунктом 10 раздела 1 «Организационные положения» определена структура номера счета при ведении бухгалтерского учета хозяйственных операций, пунктом 11 утвержден рабочий план счетов (Приложение № 1).

Для ведения бухгалтерского учета в МБУ «ДЦБС» используется система автоматизации бухгалтерского учета программа «1С: Бухгалтерия государственного учреждения 8» и «1С: Зарплата и кадры бюджетного учреждения».

Для ведения бухгалтерского учета в учреждении в целом применяются унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденных Приказом 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 внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению».

Регистры бухгалтерского учета МБУ «ДЦБС», представленные к проверке, составлены по унифицированным формам с применением бухгалтерской программы

«1С: Бухгалтерия государственного учреждения 8» и «1С: Зарботная плата и кадры бюджетного учреждения». Данные принятых к учету первичных учетных документов в регистрах бухгалтерского учета систематизированы в хронологическом порядке и сгруппированы по соответствующим счетам бухгалтерского учета накопительным способом с отражением в регистрах бухгалтерского учета.

Учет расчетов по заработной плате ведется в «Журнале операций по оплате труда № 6». Бухгалтерские записи в журналах производятся в хронологическом порядке, подсчитываются обороты для отражения операций по счетам бухгалтерского баланса для записи в главную книгу. Все операции, отраженные в «Журнале операций по оплате труда № 6» в 2021 году отражены в Главной книге учреждения.

Проведен анализ отражения начисленной оплаты труда в «Журнале операций по оплате труда № 6» в 2021 году, нарушений не выявлено.

Однако, при анализе журнала операций № 8 по прочим операциям за январь 2021 года выявлено нарушение статьи 9 Закона № 402-ФЗ, пункта 3 Приказа № 157н, пункта 17, пункта 18, пункта 20 СГС «Концептуальные основы», пункта 8 СГС «Выплаты персоналу».

На 01.01.2021 в МБУ «ДЦБС» имелась кредиторская задолженность по страховым взносам в фонды в общей сумме 50 772,83 руб., из них ФСС (травматизм) – 371,97 руб., ФФОМС – 9 482,04 руб., ПФР – 40 915,82 руб. 25 января 2021 года платежными поручениями 14, 13, 12 данная кредиторская задолженность уплачена в фонды.

31 января 2021 года, находясь на своем рабочем месте, ведущий бухгалтер С.О.В., произвела повторное начисление налогов по страховым взносам в фонды в общей сумме 50 772,83 руб. за счет средств муниципального задания. Бухгалтерские операции отражены в журнале операций № 8 по прочим операциям за январь 2021 года. Операции были введены вручную и не подтверждаются сводом начислений страховых взносов за январь 2021 года, правовых оснований для включения суммы кредиторской задолженности не имелось. Факт хозяйственной жизни отсутствует.

С.О.В. данное нарушение признала в полном объеме (объяснительная от 16.06.2022).

В целях составления годовой бюджетной отчетности проводится инвентаризация активов и обязательств в порядке, установленном экономическим субъектом в рамках формирования его учетной политики. В течении 2021 года сумма кредиторской задолженности не инвентаризировалась, операции по ее исправлению не производились.

В нарушение требований, установленных ч 1 ст. 10, ч. 1 ст. 13 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 259, п. 295 Приказа № 157н, пп. 131-133 Приказа № 174н на счетах бухгалтерского учета отражено начисление страховых взносов в фонды не имевших факта хозяйственной жизни. Завышены фактические расходы учреждения в части начислений на оплату труда в сумме 50 772,83 руб.

Данное нарушение привело к искажению бухгалтерской отчетности МБУ «ДЦБС» за 2021 год, составленной на 01 января 2022 года.

Таким образом, выявлены факты неполноты и недостоверности показателей бухгалтерской отчетности.

Нарушены требования, установленные частью ч 1 ст. 10, ч. 1 ст. 13 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 259, п. 295 Приказа № 157н, пп. 131-133 Приказа № 174н на счетах бухгалтерского учета отражено начисление страховых взносов в фонды не имевших факта хозяйственной жизни, пп. 17-18, 69 Приказа № 33н, п. 17, п. 20, п.35, п. 36 СГС «Концептуальные основы». Общая сумма нарушения 50 772,83 руб.

8.3.1. Приказы по личному составу (учету труда и его оплаты)

В МБУ «ДЦБС» применяются унифицированные формы первичных учетных документов по учету труда и его оплаты, утвержденные Постановлением Госкомстата от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты». Также присутствуют приказы в произвольной форме. Данные формы применяемых приказов необходимо закрепить нормативным актом Учреждения по внесению дополнений/изменений в Учетную политику (приложение № 2).

Графиком документооборота (Приложение № 3 к Положению об учетной политике) установлены сроки предоставления приказов по учреждению в МКУ «ЦБ УКФКСТИМП» для расчета заработной платы, сумм отпускных и увольнения.

На основании заявления Н.К.А. от 09.08.2021 издан приказ о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнение) от 12.08.2021 № 48, дата увольнения 23.08.2021 по собственному желанию п. 3 ч. 1 ст. 77 ТК РФ. С приказом Н.К.А. ознакомлена 24.08.2021, т.е. на следующий день после увольнения.

В нарушение ст. 22, ст. 84.1 ТК РФ Н.К.А. была ознакомлена под подпись с приказом об увольнении уже не являясь работником МБУ «ДЦБС».

На основании заявления Я.В.О. от 21.12.2021 издан приказ о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнение) от 22.12.2021 № 68, дата увольнения 30.12.2021 по собственному желанию п. 3 ч. 1 ст. 77 ТК РФ. С приказом Я.В.О. ознакомлен 22.12.2021.

Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425) от 27.12.2021 № 23. Выплата всех причитающихся сумм при увольнении работника произведена платежным поручением № 504 от 27.12.2021.

В нарушение ст. 84.1, ст. 140 ТК РФ выплата Я.В.О. произведена ранее даты увольнения.

8.3.2 Табель учета использования рабочего времени

Согласно графика документооборота (Приложение 3 к Учетной политике МБУ «ДЦБС») табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы представляется в МКУ «ЦБ УКФКСТИМП» **за 6 рабочих дней** до дня выплаты заработной платы за первую половину месяца и **6 рабочих дней** до дня выплаты заработной платы за вторую половину месяца.

После проверки представленных табелей выявлено, что табеля сдаются в МКУ «ЦБ УКФКСТИМП» в нарушение графика документооборота – раньше срока.

Пунктом 13.2 раздела II «Методическая часть» Учетной политики (приказ от 29.03.2019 № 23-П) установлено, что в таблице учета рабочего времени регистрируются случаи отклонений от нормального использования рабочего времени, установленного правилами внутреннего трудового распорядка.

Однако, в представленных Табелях (ф. 0504421) учет рабочего времени работников МБУ «ДЦБС» ведется методом сплошной регистрации явок и неявок на работу. Пункт 13.2 раздела II «Методическая часть» Учетной политики МБУ «ДЦБС» требует доработки.

В нарушение ст. 9 Закона № 402-ФЗ, положений Приказа № 52н по заполнению Табеля не заполнены следующие поля (либо заполнены с нарушениями):

- «Дата» в заголовочной части Табеля заполняется с нарушением. Следует отметить, что открыть табель нужно за два-три дня до начала расчетного периода, поэтому в этом поле целесообразно указать дату открытия табеля.

- «Дата формирования документа» в заголовочной части Табеля заполняется с нарушением. Обычно в ней указывается последний день календарного месяца, за который формируется табель.

- дата подписания Исполнителем отсутствует на всех представленных Табелях,

- «Отметка бухгалтерии о принятии настоящего табеля» отсутствует на всех представленных Табелях.

Корректирующие табеля в МБУ «ДЦБС» не составляются, что приводит к нарушению положений Приказа № 52н.

Выявлено нарушение ч. 4 ст. 91 ТК РФ, Приказа № 52н, Положений Учетной политики.

8.3.3 Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425), другие учетные документы по учету труда и его оплаты

Записка-расчет (ф. 0504425) в МБУ «ДЦБС» составляется на все виды отпусков и увольнение работников.

При выборочной проверке заполнения формы Записка-расчет (ф. 0504425) установлены следующие нарушения:

- строка «Орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя» не заполняется.

- отсутствует подпись, расшифровка подписи ответственного работника МКУ «ЦБ УКФКСТИМП» и дата о принятии к учету.

- отсутствует подпись, расшифровка подписи «Ответственного исполнителя» ответственного за заполнение раздела 1 «Заработок по месяцам».

При выборочной проверке приказов на отпуск работников МБУ «ДЦБС», Записок-расчетов (ф. 0504425) за проверяемый период выявлено нарушение не включения фактически отработанного времени с 1-го по 30-е (31-е) число месяца (месяцев), предшествующего месяцу отпуска/увольнения, а также сумм оплаты труда за эти месяцы.

Данное нарушение привело к искажению среднего заработка при предоставлении отпуска и увольнении и как следствие, нарушение оплаты труда работников муниципальных автономных учреждений в размерах, не соответствующих установленным законодательством Российской Федерации, локальными правовыми актами.

Выявленные нарушения исчисления среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях привели к необоснованному начислению заработной платы работникам МБУ «ДЦБС».

Нарушения составили в общей сумме 16 911,98 руб., из них излишне начисленные суммы при предоставлении отпуска, увольнении составили 1 043,32 руб., недоначисленные суммы при предоставлении отпуска, увольнении работникам составили 15 868,66 руб.

Сумма недоимки по страховым взносам в фонды составила

$15\,868,66 * 30,2\% = 4\,792,34$ руб.

Сумма по излишне исчисленным и перечисленным страховым взносам составила

1 043,32 * 30,2% = 315,08 руб.

Выявлено нарушение ТК РФ, п. 4, п. 5 Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы». Сумма нарушения составила 22 019,40 руб.

МКУ «ЦБ УКФКСТИМП» перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год, проведена работа по самоанализу начислений и выплат заработной платы работникам МБУ «ДЦБС».

Ведущим бухгалтером С.О.В. сделан перерасчет начисленных сумм при предоставлении отпуска, увольнении за 2021 год.

С.О.В. произведены перерасчеты, были выявлены допущенные нарушения, излишне начисленные суммы при предоставлении отпуска, увольнении. 31 декабря 2021 года бухгалтерскими справками к документу «Отражение зарплаты в учете» от 31.12.2021 № БС00-000019, № БС00-000020 и сделаны не корректные бухгалтерские операции.

Выявлено нарушение применение методологии ведения бухгалтерского учета и как следствие искажение бухгалтерской отчетности.

В нарушение требований, установленных ч 1 ст. 10, ч. 1 ст. 13 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 220 Приказа № 157н, пп. 107, 109 Приказа № 174н на счетах бухгалтерского учета в полном объеме не отражено начисление заработной платы (перерасчет). Занижены фактические расходы учреждения в части оплаты труда и начислений на оплату труда в сумме. В связи с этим возникает риск начисления штрафных санкций.

Данное нарушение привело к искажению бухгалтерской отчетности МБУ «ДЦБС» за 2021 год, составленной на 01 января 2022 года.

Таким образом, выявлены факты неполноты и недостоверности показателей бухгалтерской отчетности.

Нарушены требования, установленные частью 1 статьи 10, частью 1 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 220, п. 254 Приказа № 157н, пп. 107, 109, 128 Приказа № 174н, пп. 31-33, пп. 519, 18 Приказа № 33н, п. 17, п. 20, п.35, п. 36 СГС «Концептуальные основы». Общая сумма нарушения 2 783,13 руб.

Ведущий бухгалтер С.О.В. признала данное нарушение (объяснительная от 24.06.2022).

07 февраля 2022 года работникам МБУ «ДЦБС» были выплачены суммы отпускных, полученные в результате перерасчета платежными поручениями №№ 23, 32, 22. Также выплачена компенсация за задержку заработной платы в сумме 1 781,99 руб. платежными поручениями №№ 38, 39.

В соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации имеются признаки неэффективного использования средств учреждений в сумме 1 781,99 руб.

8.4 Трудовые договоры

При изучении представленных к проверке трудовых договоров, заключенных между Учреждением, установлено следующее.

Все представленные трудовые договоры подписаны руководителем Учреждения – директором, в которых указано, что директор действует на основании Устава и Приказа о назначении от 17.01.2017 № 6-К, что соответствует требованиям законодательства.

8.4.1 Трудовой договор № 01/2021 от 20.01.2021, заключенный Учреждением с ШТЮ (библиотекарь ведущий).

Работник принят на определенный срок (до дня выхода на работу сотрудника Н.Е.А. из отпуска по уходу за ребенком) на должность библиотекарь ведущий. Работа является основной. Оплата установлена согласно ставке заработной платы (должностной оклад) 24 282 рубля в месяц.

Пунктом 5.1 вышеуказанного трудового договора установлена продолжительность рабочего времени – 40 часов в неделю.

В условия трудового договора не вносились изменения и не заключались дополнительные соглашения.

Следует отметить, что в установленном законом порядке работник подписал трудовой договор и получил один экземпляр трудового договора.

В приказе о приеме работника на работу от 20.01.2021 № 3 наименование должности также указано «Библиотекарь ведущий», что соответствует штатному расписанию, утвержденному приказом от 26.08.2020 № 49П.

8.4.2 Трудовой договор № 03/2021 от 01.07.2021, заключенный Учреждением с АВА.

Работник принят на должность «Библиотекарь ведущий» на неопределенный срок (п.1.4 Трудового договора), работа является основной (п. 1.3 трудового договора).

Пунктом 5.1 вышеуказанного трудового договора установлена продолжительность рабочего времени – 40 часов в неделю.

В условия трудового договора не вносились изменения и не заключались дополнительные соглашения.

Следует отметить, что в установленном законом порядке работник подписал трудовой договор и получил один экземпляр трудового договора.

В приказе о приеме работника на работу от 01.07.2021 № 38 наименование должности также указано «Библиотекарь ведущий», что соответствует штатному расписанию, утвержденному приказом от 26.08.2020 № 49П.

Однако, в приказе о приеме работника на работу от 01.07.2021 № 38 характер работы указан как «срочный», тогда как в трудовом договоре в пункте 1.4 указано, что «Настоящий трудовой договор заключается на: неопределенный срок».

8.4.3 Трудовой договор № 04/2021 от 06.09.2021, заключенный Учреждением с БАС.

Работник принят на должность «Библиотекарь ведущий» на неопределенный срок, работа является основной.

Пунктом 5.1 вышеуказанного трудового договора установлена продолжительность рабочего времени – 40 часов в неделю.

В условия трудового договора не вносились изменения и не заключались дополнительные соглашения.

В установленном законом порядке работник подписал трудовой договор и получил один экземпляр трудового договора.

В приказе о приеме работника на работу от 06.09.2021 № 54 наименование должности также указано «Библиотекарь ведущий», что соответствует штатному расписанию, утвержденному приказом от 26.08.2020 № 49П.

В приказе о приеме работника на работу от 06.09.2021 № 54 указано, что работа является «постоянной», а характер работы «бессрочный».

Понятие «бессрочный трудовой договор» в трудовом законодательстве отсутствует.

Кроме того, данная формулировка противоречит пункту 2.8 Правил внутреннего трудового распорядка Муниципального бюджетного учреждения «Долгопрудненская централизованная библиотечная система», утвержденных приказом директора № 18-П от 15.03.2017.

Таким образом, указание в приказе о приеме на работу на срок действия трудового договора как «бессрочный» противоречит Трудовому кодексу РФ и Правилам внутреннего трудового распорядка учреждения.

В пункте 1.4 трудового договора № 04/2021 от 06.09.2021 верно указано, что «Настоящий трудовой договор заключается на: неопределенный срок».

При оформлении документов, регулирующих трудовые правоотношения работников следует использовать формулировки, установленные действующим законодательством.

Наименование должности «Библиотекарь ведущий», указанное в представленных трудовых договорах, соответствуют штатному расписанию Учреждения, однако не соответствует **Единому квалификационному справочнику должностей руководителей, специалистов и других служащих (ЕКС), 2019**, Раздел «Квалификационные характеристики должностей работников культуры, искусства и кинематографии», Раздел утвержден Приказом Минздравсоцразвития РФ от 30.03.2011 N 251н, согласно которому данная должность поименована как «Ведущий библиотекарь».

Выявленный факт не является нарушением, однако, может привести к нежелательным последствиям для работника при оформлении документов, в которых необходимо указание выполняемой трудовой функции в соответствии с действующим законодательством.

8.4.4 Трудовой договор, заключенный с руководителем муниципального учреждения от 17.01.2017 № 26. Договор заключен начальником УКФКСТИМП Сатиной М.Н. с Нечаевой Ириной Владимировной.

Форма трудового договора № 26 от 17.01.2017, заключенного с Нечаевой И.В. соответствует типовой форме трудового договора с руководителем государственного (муниципального) учреждения, утвержденной Правительством Российской Федерации от 12 апреля 2013 г. N 329 «О типовой форме трудового договора с руководителем государственного (муниципального) учреждения».

Статья 57 Трудового кодекса РФ в трудовых договорах определяет необходимость указания сведений о представителе работодателя, подписавшем трудовой договор, и основание, в силу которого он наделен соответствующими полномочиями.

Трудовой договор № 26 от 17.01.2017 подписан начальником УКФКСТИМП и указано, что начальник УКФКСТИМП действует на основании Положения. Следует отметить, что в целях подтверждения полномочий именно того лица, которое подписывает трудовой договор, необходимо указывать также и реквизиты документа, которым данное лицо назначено на должность начальника УКФКСТИМП.

Работник принят на должность «Директора муниципального бюджетного учреждения «Долгопрудненская централизованная библиотечная система». Договор заключен сроком на 2 (два) года, работа является основной.

Дополнительным соглашением № 1 от 21.01.2017 в трудовой договор № 26 от 17.01.2017 внесены изменения и в п.18 Раздела 5 «Оплата труда Руководителя и другие выплаты, осуществляемые ему в рамках трудовых отношений» добавлен абзац следующего содержания:

«- ежемесячная доплата в размере 0,5 ставки **методиста**».

Также начальником УКФКСТИМП Сатиной М.Н. был издан приказ № 7-к от 21.01.2017 «О приеме Нечаевой И.В.», в соответствии с которым с 21.01.2017 Нечаева И.В. принята на должность **методист ведущий** МБУ «ДЦБС» по совместительству в размере 0,5 ставки с испытательным сроком 3 (три) месяца.

Таким образом имеются разночтения в наименовании должности в Дополнительном соглашении к трудовому договору № 1 от 21.01.2017 и приказе № 7-к от 21.01.2017г. При этом оплата начислялась и производилась по ставке «Методист ведущий», исходя из тарифной ставки (оклада) в сумме 27828,00 руб.

В нарушение Трудового кодекса РФ основание установления ежемесячной доплаты в размере 0,5 ставки методиста Дополнительным соглашением № 1 не установлены, хотя в преамбуле приказа № 7-к от 21.01.2017 «О приеме Нечаевой И.В.» имеется ссылка на ст.60.1,68 Трудового кодекса Российской Федерации. Также ни в Дополнительном соглашении, ни в трудовом договоре **от 17.01.2017 № 26** не установлен размер дополнительной выплаты, что является нарушением статьи 57 Трудового кодекса РФ.

Кроме того, следует обратить внимание, что данное соглашение заключено начальником УКФКСТИМП Сатиной М.Н. в отношении должности, не входящей в штатное расписание УКФКСТИМП, а входящую в штатное расписание другого юридического лица – МБУ «ДЦБС», в отношении работников которого начальник УКФКСТИМП правом приема и увольнения не обладает.

В соответствии с постановлением администрации № 428-ПА от 26.06.2015 «О передаче отдельных полномочий учредителя» в редакции постановления № 426-ПА от 14.08.2018 «О внесении изменений в постановление администрации города Долгопрудного от 26.06.2015 № 428-ПА «О передаче отдельных полномочий учредителя» УКФКСТИМП переданы полномочия учредителя:

«1.1. По назначению руководителей муниципальных учреждений культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики г. Долгопрудного; муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики г. Долгопрудного» (далее-Учреждения), и прекращению их полномочий, применению к ним мер поощрения и взыскания, заключению и прекращению трудовых договоров с ними;».

Такое право УКФКСТИМП не предусмотрено и Уставом МБУ «ДЦБС», утвержденным постановлением администрации от 02.06.2017 № 369-ПА, в пункте 4.5 которого установлено, что **Директор учреждения заключает с работниками**

трудовые договоры, а также Трудовым договором № 26 от 17.01.2017, заключенным УКФКСТИМП с Нечаевой И.В. Более того, пунктом г) части 8 раздела II. «Права и обязанности Руководителя» установлено, что руководитель имеет право на «осуществление в установленном порядке приема на работу работников Учреждения, а также заключение, изменение и расторжение трудовых договоров с ними».

Таким образом, правом приема на работу работников подведомственных учреждений, за исключением руководителей, начальник УКФКСТИМП не наделен, в связи с чем имеет место превышение должностных полномочий начальником УКФКСТИМП Сатиной М.Н.

Работа по совместительству возможна только на основании **отдельного трудового договора, причем в нем должно быть указано, что работа является совместительством** (ст. ст. 60.1, 282 ТК РФ).

Дополнительное соглашение к трудовому договору представляет собой документ, составленный в целях фиксирования произошедших изменений в первоначальном трудовом договоре.

Первоначальный трудовой договор № 26 от 17.01.2017, заключенный начальником УКФКСТИМП Сатиной М.Н. с Нечаевой И.В. в соответствии со статьей 57 Трудового кодекса РФ содержит указание на то, что работник принимается на должность директора. При заключении Дополнительного соглашения № 1 от 21.01.2017, никакие изменения в части трудовых обязанностей директора МБУ «ДЦБС» не вносились, трудовая функция директора не изменялась.

Данные выводы сделаны на основании документов, представленных к началу проведения контрольного мероприятия на основании уведомления.

Следует отметить, что при получении объяснений по поводу сложившейся ситуации начальником УКФКСТИМП и директором МБУ «ДЦБС» были представлены пояснения от 05.07.2022, а также был представлен трудовой договор № 26/1 от 17.01.2017, заключенный с УКФКСТИМП и Нечаевой Ириной Владимировной (без указания на должность директора) о выполнении работы по данному договору в должности «методиста ведущего МБУ «ДЦБС». Договор заключен на неопределенный срок (п.1.2) и является договором по совместительству (п.1.3).

То есть, начальник УКФКСТИМП Сатина М.Н. заключила одновременно с Нечаевой И.В.:

- Трудовой договор № 26 от 17.01.2017 по должности директора МБУ «ДЦБС»;
- Дополнительное соглашение № 1 от 21.01.2017 к трудовому договору № 26 от 17.01.2017 о внесении изменений в п.18 Раздела 5 «Оплата труда Руководителя и

другие выплаты, осуществляемые ему в рамках трудовых отношений», в который добавлен абзац следующего содержания:

«- ежемесячная доплата в размере 0,5 ставки **методиста**»;

- Трудовой договор № 26/1 от 17.01.2017 по должности методиста ведущего МБУ «ДЦБС».

Пояснений о том, зачем при наличии трудового договора № 26/1 было заключено дополнительное соглашение № 1 от указанных лиц не поступило.

Таким образом, имеет место нарушение процедуры при оформлении на работу по совместительству Нечаевой И.В. по должности методиста ведущего МБУ «ДЦБС» на 0,5 ставки.

Дополнительным соглашением № 4 от 15.01.2019 внесены изменения в пункт 18 раздела V. «Оплата труда Руководителя и другие выплаты, осуществляемые ему в рамках трудовых отношений», который изложен в новой редакции.

Изменения, которые вносились в пункт 18 раздела V. «Оплата труда Руководителя и другие выплаты, осуществляемые ему в рамках трудовых отношений» в течение действия трудового договора № 26 от 17.01.2017 приведены в таблице.

Трудовой договор с руководителем муниципального учреждения № 26 от 17.01.2017	Дополнительное соглашение к трудовому договору с руководителем муниципального учреждения № 26 от 17.01.2017	
	№ 1 от 21.01.2017	№ 4 от 15.01.2019
Пункт 18 раздела V. «Оплата труда Руководителя и другие выплаты, осуществляемые ему в рамках трудовых отношений»		
Руководителю Работодателем устанавливается: - ежемесячная выплата стимулирующего характера в размере до 1 (одного) должностного оклада в пределах соответствующих бюджетных ассигнований, по распоряжению Работодателя;	Руководителю Работодателем устанавливается: - ежемесячная выплата стимулирующего характера в размере до 1 (одного) должностного оклада в пределах соответствующих бюджетных ассигнований, по распоряжению Работодателя;	Руководителю Работодателем устанавливается: - ежемесячная выплата стимулирующего характера в размере до 1,5 (полутора) должностных окладов за счет бюджетных средств (при их наличии), по распоряжению Работодателя;
- ежемесячная выплата стимулирующего характера в размере до 2 (двух) должностных окладов из средств учреждения (при их наличии, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, по распоряжению Работодателя;	- ежемесячная выплата стимулирующего характера в размере до 2 (двух) должностных окладов из средств учреждения (при их наличии, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, по распоряжению Работодателя;	- ежемесячная выплата стимулирующего характера из средств учреждения, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности (при их наличии), по распоряжению Работодателя. Размер выплаты определяется Работодателем.
	- ежемесячная доплата в размере 0,5 ставки методиста.	

		- доплата работникам учреждений, предоставляющих услуги и выполняющих работы в сфере культуры, в размере 45% должностного оклада;
- надбавка за выслугу лет определяется в соответствии с действующим законодательством РФ.	- надбавка за выслугу лет определяется в соответствии с действующим законодательством РФ.	- надбавка за выслугу лет определяется в соответствии с действующим законодательством РФ.
- иные выплаты, предусмотренные действующим законодательством РФ.	- иные выплаты, предусмотренные действующим законодательством РФ.	- иные выплаты, предусмотренные действующим законодательством РФ.

Из таблицы видно, что при заключении Дополнительного соглашения № 4 от 15.01.2019 из пункта 18 раздела V. «Оплата труда Руководителя и другие выплаты, осуществляемые ему в рамках трудовых отношений» исключен абзац, устанавливающий «ежемесячную доплату в размере 0,5 ставки методиста».

С Дополнительным соглашением № 4 от 15.01.2019 Нечаева И.В. ознакомлена под подпись 15.01.2019.

17.01.2022 начальником УКФКСТИМП Сатиной М.Н. с Нечаевой И.В. был заключен новый трудовой договор № 49 по должности директор муниципального бюджетного учреждения «Долгопрудненская централизованная библиотечная система». Трудовой договор заключен сроком на 1(один) год (п. 2 раздела «I. Общие положения»). Работа является основной (п. 3 раздела «I. Общие положения»).

Форма трудового договора № 49 от 17.01.2022, заключенного с Нечаевой И.В., соответствует типовой форме трудового договора с руководителем государственного (муниципального) учреждения, утвержденной Правительством Российской Федерации от 12 апреля 2013 г. N 329 «О типовой форме трудового договора с руководителем государственного (муниципального) учреждения».

8.5 Личные карточки работников (Унифицированная форма N Т-2).

Проведена выборочная проверка личных карточек работников (Унифицированная форма N Т-2) (далее - личные карточки ф.Т-2).

Формы первичной учетной документации по учету труда и его оплаты (формы N Т-2 "Личная карточка работника" утверждены Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 N 1 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты" (далее - Постановление № 1).

Данные формы применяются для оформления и учета принимаемых на работу работников по трудовому договору. Составляются лицом, ответственным за прием, на всех лиц, принимаемых на работу в организацию на основании заключенного трудового договора.

В проверяемом Учреждении ответственным лицом за «ведение кадрового делопроизводства, в том числе учет, хранение, ведение трудовых книжек и вкладышей в них, личных дел сотрудников, оформление карточек Т2, воинского учета и иной документации» назначена с 14.04.2019 ведущий методист МБУ «ДЦБС» З.Е.Н. (приказ № 8-П от 12.04.2019).

Следует отметить, что в учреждении используется бланк личной карточки работника ф.Т-2, утвержденный постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».

При изучении порядка ведения личных карточек ф.Т-2, ведущихся в учреждении установлено следующее.

В нарушение Постановления № 1 в личных карточках ф.Т-2 отсутствуют отметки о заполнении некоторых разделов карточки.

Согласно разъяснениям Минтруда РФ, работодатель имеет право самостоятельно определить порядок заполнения личной карточки, в том числе в целях отсутствия незаполненных ее разделов, следует указывать «не проводится», «не требуется по данной должности» и т.п.

8.6 Представление сведений о своих доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, а также о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера своих супруга (супруги) и несовершеннолетних детей директором МБУ «ДЦБС»

В соответствии со статьей 8 Федеральный закон от 25.12.2008 N 273-ФЗ (ред. от 01.04.2022) "О противодействии коррупции",

«1. Сведения о своих доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, а также о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера своих супруги (супруга) и несовершеннолетних детей обязаны представлять представителю нанимателя (работодателю), иным уполномоченным лицам, определенным настоящим Федеральным законом и другими нормативными правовыми актами Российской Федерации:

3.1) граждане, претендующие на замещение должностей руководителей государственных (муниципальных) учреждений;

4) лица, замещающие должности, указанные в пунктах 1.1 - 3.1 настоящей части.

6. Сведения о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, представляемые лицами, замещающими должности, указанные в пунктах 1.1 - 3.2 части 1 настоящей статьи, **размещаются в информационно-телекоммуникационной сети Интернет на официальных сайтах федеральных**

государственных органов, государственных органов субъектов Российской Федерации, **органов местного самоуправления ...».**

Статьей 275 Трудового кодекса РФ установлено, что «Лицо, поступающее на должность руководителя государственного (муниципального) учреждения (при поступлении на работу), **и руководитель государственного (муниципального) учреждения** (ежегодно) обязаны представлять сведения о своих доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, а также о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера своих супруга (супруги) и несовершеннолетних детей.».

Данная обязанность закреплена и в постановлении администрации города Долгопрудного № 244-ПА от 16.04.2018 «О размещении сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера лиц, замещающих должности муниципальной службы администрации города Долгопрудного, руководителей муниципальных учреждений города Долгопрудного, а также сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера своих супруги (супруга) и несовершеннолетних детей на официальном сайте администрации города Долгопрудного, и предоставлении этих сведений средствам массовой информации для опубликования» (далее - постановление № 244-ПА, Сведения).

Пунктом 4 постановления № 244-ПА установлено, что Сведения за весь период замещения должности руководителем муниципального учреждения находятся на официальном сайте, и ежегодно обновляются **в течение 14 рабочих дней со дня истечения срока, установленного для их подачи.** Для данной категории лиц срок подачи Сведений – не позднее 30 апреля года, следующего за отчетным («Методические рекомендации по вопросам представления сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера и заполнения соответствующей формы справки в 2022 году (за отчетный 2021 год), принятые Минтрудом РФ).

Пунктом 5 постановления № 244-ПА установлено, что размещение на официальном сайте Сведений, представленных руководителями муниципальных учреждений обеспечивается кадровой службой органа администрации города Долгопрудного с правами юридического лица.

Пунктом 7 установлено, что «Лица, обеспечивающие размещение сведений на официальном сайте и их представление средствам массовой информации для опубликования, несут в соответствии с законодательством Российской Федерации ответственность за несоблюдение настоящего Порядка, а также за разглашение

сведений, отнесенных к государственной тайне или являющихся конфиденциальными.».

Согласно пояснениям директора МБУ «ДЦБС» Нечаевой И.В. от 05.07.2022 (исх.№ 38) Сведения ею ежегодно сдаются в установленные сроки в УКФКСТИМП как представителю учредителя/работодателю.

В соответствии с письмом начальника УКФКСТИМП Сатиной М.Н. от 05.07.2022 (исх.85) «в УКФКСТИМП ответственным за прием сведений о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера руководителей муниципальных учреждений, членов их семей назначена начальник отдела по физической культуре, спорту и молодежной политике С.Н.И.». Представлен приказ от 17.04.2017 № 23 «О назначении ответственного за прием сведений». С приказом С.Н.И. ознакомлена 17.04.2017 под подпись.

Согласно должностной инструкции начальника отдела по физической культуре, спорту и молодежной политике, утвержденной приказом начальника УКФКСТИМП от 05.02.2018 № 4: «Начальник отдела:

3.18 Ведет кадровое делопроизводство в соответствии с приказом начальника Управления.».

Таким образом, С.Н.И., в период с 01.05.2022 и в течение 14 рабочих дней, находясь на своем рабочем месте по адресу: г. Долгопрудный, ул. Первомайская, дом 21 и исполняя свои должностные обязанности, не приняла меры по размещению сведений о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера руководителя МБУ «ДЦБС» Нечаевой И.В., членов ее семьи за период с 01.01.2021 и по 31.01.2021.

Вина С.Н.И. подтверждается письмом начальника УКФКСТИМП Сатиной М.Н. от 05.07.2022 (исх.85), согласно которому «с ней проведена разъяснительная беседа о недопущении в дальнейшей работе подобных недостатков и нарушений. С. привлечена к дисциплинарной ответственности (приказ от 05.07.2022 № 159-к). 05.07.2022 Сведения направлены для размещения на официальном сайте администрации», а также объяснительной С.Н.И. от 08.07.2022.

На электронную почту КСП г.о. Долгопрудный представлена ссылка о размещении Сведений на официальном сайте администрации.

8.7 Проверка соблюдения сроков выплаты заработной платы, соответствия начисленных сумм выплаченным

Порядок выплаты заработной платы установлен ст. 136 ТК РФ. Так, в силу норм данной статьи заработная плата выплачивается не реже чем каждые полмесяца. Конкретная дата выплаты заработной платы устанавливается правилами

внутреннего трудового распорядка, коллективным договором или трудовым договором не позднее 15 календарных дней со дня окончания периода, за который она начислена. Оплата отпуска производится не позднее чем за три дня до его начала.

Статьей 236 ТК РФ установлена материальная ответственность работодателя за задержку выплаты заработной платы и других выплат, причитающихся работнику. Согласно ч. 1 ст. 236 ТК РФ при нарушении работодателем установленного срока соответственно выплаты заработка, оплаты отпуска, выплат при увольнении и (или) других выплат, причитающихся работнику, работодатель обязан выплатить их с уплатой процентов (денежной компенсации). Проценты начисляются в размере не ниже 1/150 действующей в это время ключевой ставки ЦБ РФ от не выплаченных в срок сумм за каждый день задержки начиная со следующего дня после установленного срока выплаты по день фактического расчета включительно.

Сроки выплаты заработной платы в МБУ «ДЦБС» установлены следующими нормативными документами:

- Правилами внутреннего трудового распорядка (пункт 10.5) в следующей формулировке: «Заработная плата выплачивается работникам в полном размере 7 и 22 числа каждого месяца»,

- Коллективным договором между работодателем и работниками МБУ «ДЦБС» на 2017-2022 годы в следующей формулировке: «Аванс – 22 числа расчетного месяца; Окончательный расчет за отработанный месяц – 07 числа месяца, следующего за расчетным».

- приказом МБУ «ДЦБС» от 21.01.2017 № 6П «О сроках выплаты заработной платы» в следующей формулировке: «Установит сроки выплаты заработной платы сотрудникам МБУ «ДЦБС»: 1 половина текущего месяца – оплата 22 числа текущего месяца, 2 половина текущего месяца - оплата 07 число следующего месяца».

Вышеуказанные формулировки по установлению сроков выплаты заработной платы, в правилах внутреннего трудового распорядка и приказах учреждения, не нарушают требования статьи 136 Трудового кодекса Российской Федерации.

Проведена выборочная проверка соблюдения сроков выплаты заработной платы в 2021 году.

8.7.1. Как показал проведенный анализ, в 2021 году в МБУ «ДЦБС», в нарушение статьи 136 Трудового кодекса РФ имели место случаи, когда заработная плата работникам была выплачена не в установленные сроки коллективным договором на 2017-2022 годы (пункт 5.3.3), в связи с чем произведен расчет процентов (денежной компенсации).

Выявлено нарушение статьи 236 ТК РФ. Общая сумма нарушения составила 73,99 руб. и подлежит выплате работникам.

8.7.2. В соответствии со статьей 140 ТК РФ, при прекращении трудового договора выплата всех сумм, причитающихся работнику от работодателя, производится в день увольнения работника. Если работник в день увольнения не работал, то соответствующие суммы должны быть выплачены не позднее следующего дня после предъявления уволенным работником требования о расчете.

В соответствии со статьей 136 ТК РФ, оплата отпуска производится не позднее чем за три дня до его начала.

Проведена выборочная проверка соблюдения сроков выплаты сумм, причитающихся работнику при увольнении и оплаты отпуска работнику в 2021 году, а также выплаты пособий, пособий по уходу за ребенком от 1,5 до 3-х лет.

Выявлено нарушение статей 22, 136, 140, 236 ТК РФ. Сумма нарушения составила 12,49 руб. и подлежит выплате работникам.

9. Возражения или замечания руководителей объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия не поступили.

10. Выводы:

10.1 Оплата труда работников производилась в соответствии с Положением об оплате труда работников муниципальных учреждений сферы культуры городского округа Долгопрудный Московской области, утвержденным постановлением администрации города от 18.09.2018 № 536-ПА/н (с изменениями и дополнениями от 26 декабря 2018 г.).

10.2 Размер оплаты труда работников учреждения устанавливался, исходя из должностного оклада (тарифной ставки) по занимаемой должности (профессии), компенсационных и стимулирующих выплат.

10.3 В соответствии с п. 8 Постановления № 536-ПА/н тарифные ставки (оклады) в МБУ «ДЦБС» установлены по первой группе оплаты труда согласно приказу УДФКСТиМП от 20.08.2020 № 83.

10.4 Тарифные ставки (оклады) по должностям в штатном расписании установлены руководителем учреждения в пределах минимального и максимального значения окладов в соответствии с системой оплаты труда, установленной в учреждении, но без учета мнения представительного органа работников (представителя трудового коллектива) в нарушение п. 6 Положения об оплате труда, утвержденного Постановлением № 536-ПА/н.

10.5 Представительный орган работников в учреждении не создан. В соответствии со статьей 31 Трудового кодекса Российской Федерации на общем собрании работников МБУ «ДЦБС» был избран представитель трудового коллектива, который представляет интересы всех работников (протокол № 1 от 01 февраля 2017 года) и подписан Коллективный договор между работодателем и работниками МБУ «ДЦБС» на 2017-2022 годы.

10.6 В нарушение п. 16 Постановления № 536-ПА/н целевые показатели эффективности деятельности учреждения локальными нормативными актами учреждения или коллективным договором не установлены, а также выплаты стимулирующего характера производились без учета мнения представительного органа работников (избранного представителя трудового коллектива МБУ «ДЦБС»).

10.7 В нарушение п.17 Постановления № 536-ПА/н порядок установления выплат стимулирующего характера руководителю МБУ «ДЦБС», в том числе показатели и критерии оценки деятельности Управлением культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации города Долгопрудного на 2021 год не были установлены.

10.8 В структурном подразделении «Библиотека семейного чтения № 1» с 22 по 23 ноября 2021 года и с 20 по 30 декабря 2021 года на полной ставке по должности «библиотекарь ведущий» числились 2 работника, что является нарушением трудового законодательства.

10.9 Выявлено неправомерное использование средств муниципального задания в сумме начисленной оплаты труда и страховых взносов (за период с 22.11.2021 по 23.11.2021 и за период с 20.12.2021 по 30.12.2021), которые подлежат возврату в бюджет городского округа Долгопрудный.

Объем бюджетных средств, предусмотренный на финансовое обеспечение муниципального задания не предусматривает оплату труда по одной ставке двух работников, работающих на полную эту ставку в одно и тоже время.

10.10 Расходы на оплату труда для выполнения муниципального задания по оказанию муниципальных услуг изначально учредителем не обеспечены в полном объеме за счет бюджетных средств, то есть предусмотрены в бюджете городского округа ниже нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, установленных на 2021 год приказом УКФКСТиМП № 111 от 09.10.2020, что является нарушением Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями городского округа, утвержденного постановлением администрации города от 18.10.2018 № 623-ПА.

10.11 По результатам проверки плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения и его изменений в части расходов на оплату труда выявлены несоответствия раздела 1 Планов ФХД по строке 2100 приложенным к ним расчетам (обоснованиям) выплат персоналу.

В первоначально утвержденном плане ФХД от 15 января 2021 года в планируемых расходах на оплату труда не предусмотрены бюджетные ассигнования на выплаты стимулирующего характера в нарушение п.15 Постановления № 536-ПА/н.

В нарушение требований раздела II «Требования к составлению Плана», раздела III «Формирование обоснований (расчетов) плановых показателей поступлений и выплат» Порядка №776-ПА в планах ФХД отсутствуют обоснования (расчеты) расходов на выплаты персоналу.

10.12 В нарушение п.18 Постановления № 536-ПА/н начисление стимулирующей выплаты по итогам работы за 2021 год директору учреждения в сумме 48 934,50 рублей (в том числе НДФЛ) произведено неправомерно и подлежит возврату на лицевой счет учреждения.

Стимулирующие выплаты по итогам работы за 2021 год работникам учреждения не производились.

10.13 Участие в организации и проведении мероприятий за плату обеспечивают заведующие филиалов, методисты, редакторы, программисты, главный сотрудник службы безопасности, заведующий отделом библиотечного обслуживания, библиотекари (информационная справка). Однако, стимулирующие выплаты работникам учреждения за счет доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности выплачивались в 2021 году один раз за 1 квартал 2021 года. В течение года сотрудникам, задействованным в платных мероприятиях, стимулирующие выплаты больше не производились.

Основная доля стимулирующих выплат за счет доходов, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, приходится на выплаты директору учреждения (83%) и лишь 17% работникам учреждения, оказывающим платные услуги.

10.14 Стимулирующие выплаты за счет доходов, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, произведены в объеме 79,7% от поступивших в 2021 году средств, что не превышает 80%, установленных Положением о порядке оказания услуг, относящихся к основным видам деятельности муниципального учреждения, утвержденного приказом директора № 35-П от 23.05.2017.

10.15 Проверкой расходования денежных средств, списанных с лицевого счета учреждения за проверяемый период установлено, что имеются признаки неэффективного использования средств в сумме 1 7 81,99 руб.

10.16 В МБУ «ДЦБС» применяются унифицированные формы первичных учетных документов по учету труда и его оплаты, утвержденные Постановлением Госкомстата от 05.01.2004№ 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты». Также присутствуют приказы, составленные в произвольной форме.

10.17 При выборочной проверке издания приказов выявлены следующие нарушения:

- В нарушение ст. 22, ст. 84.1 ТК РФ Н.К.А. была ознакомлена под подпись с приказом об увольнении, уже не являясь работником МБУ «ДЦБС».

- В нарушение ст. 84.1, ст. 140 ТК РФ выплата Я.В.О. произведена ранее даты увольнения.

10.18 В нарушение норм Приказа № 52н, графика документооборота, приложения к договору на бухгалтерское обслуживание и приложения к учетной политики, не соблюдается срок предоставления Табеля (ф. 0504421).

10.19 В нарушение пункта 13.2 раздела II «Методическая часть» Учетной политики (приказ от 29.03.2019 № 23-П) табель учета рабочего времени ведется методом сплошной регистрации явок и неявок на работу.

10.20 В представленных табелях отсутствуют подписи исполнителей ответственных за ведение табеля учета рабочего времени.

10.21 В нарушение требований, установленных ч 1 ст. 10, ч. 1 ст. 13 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 259, п. 295 Приказа № 157н, пп. 131-133 Приказа № 174н на счетах бухгалтерского учета отражено начисление страховых взносов в фонды не имевших факта хозяйственной жизни. Завышены фактические расходы учреждения в части начислений на оплату труда в сумме 50 772,83 руб.

Данное нарушение привело к искажению бухгалтерской отчетности МБУ «ДЦБС» за 2021 год, составленной на 01 января 2022 года.

10.22 При выборочной проверке заполнения формы Записка-расчет (ф. 0504425) установлены следующие нарушения:

- строка «Орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя» не заполняется.

- отсутствует подпись, расшифровка подписи ответственного работника МКУ «ЦБ УКФКСТИМП» и дата о принятии к учету.

- отсутствует подпись, расшифровка подписи «Ответственного исполнителя» ответственного за заполнение раздела 1 «Заработок по месяцам».

10.23 Выявлено нарушение ТК РФ, п. 4, п. 5 Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы». Сумма нарушения составила 22 019,40 руб.

10.24 Выявлены нарушения требований, установленных частью 1 статьи 10, частью 1 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 220, п. 254 Приказа № 157н, пп. 107, 109, 128 Приказа № 174н, пп. 31-33, пп. 519, 18 Приказа № 33н, п. 17, п. 20, п.35, п. 36 СГС «Концептуальные основы». Общая сумма нарушения 2 783,13 руб.

10.25 Выявлено нарушение статьи 236 ТК РФ. Общая сумма нарушения составила 73,99 руб. и подлежит выплате работникам.

10.26 Выявлено нарушение статей 22, 136, 140, 236 ТК РФ. Сумма нарушения составила 12,49 руб. и подлежит выплате работникам.

10.27 Имеются разночтения в приказе о приеме работника на работу от 01.07.2021 № 38 характер работы указан как «срочный», тогда как в трудовом договоре в пункте 1.4 указано, что «Настоящий трудовой договор заключается на: неопределенный срок».

10.28 В приказе о приеме работника на работу от 06.09.2021 № 54 указано, что работа является «постоянной», а характер работы «бессрочный».

Понятие «бессрочный трудовой договор» в трудовом законодательстве отсутствует. Указание в приказе о приеме на работу на срок действия трудового договора как «бессрочный» противоречит Трудовому кодексу РФ и Правилам внутреннего трудового распорядка учреждения.

10.29 Наименование должности «Библиотекарь ведущий», указанное в представленных трудовых договорах, соответствуют штатному расписанию Учреждения, однако не соответствует **Единому квалификационному справочнику должностей руководителей, специалистов и других служащих (ЕКС), 2019**, Раздел «Квалификационные характеристики должностей работников культуры, искусства и кинематографии», Раздел утвержден Приказом Минздравсоцразвития РФ от 30.03.2011 N 251н, согласно которому данная должность поименована как «Ведущий библиотекарь».

10.30 Трудовой договор № 26 от 17.01.2017 подписан начальником УКФКСТИМП и указано, что начальник УКФКСТИМП действует на основании Положения. Следует отметить, что в целях подтверждения полномочий именно того лица, которое подписывает трудовой договор, необходимо указывать также и

реквизиты документа, которым данное лицо назначено на должность начальника УКФКСТИМП.

10.31 Имеются разночтения в наименовании должности в Дополнительном соглашении к трудовому договору № 1 от 21.01.2017 и приказе № 7-к от 21.01.2017г. При этом оплата начислялась и производилась по ставке «Методист ведущий», исходя из тарифной ставки (оклада) в сумме 27828,00 руб.

10.32 В нарушение Трудового кодекса РФ основание установления ежемесячной доплаты в размере 0,5 ставки методиста Дополнительным соглашением № 1 не установлены, хотя в преамбуле приказа № 7-к от 21.01.2017 «О приеме Нечаевой И.В.» имеется ссылка на ст.60.1,68 Трудового кодекса Российской Федерации. Также ни в Дополнительном соглашении, ни в трудовом договоре от **17.01.2017 № 26** не установлен размер дополнительной выплаты, что является нарушением статьи 57 Трудового кодекса РФ.

10.33 Дополнительное соглашение к трудовому договору № 1 от 21.01.2017 заключено начальником УКФКСТИМП Сатиной М.Н. в отношении должности, не входящей в штатное расписание УКФКСТИМП, а входящую в штатное расписание другого юридического лица – МБУ «ДЦБС», в отношении работников которого начальник УКФКСТИМП правом приема и увольнения не обладает.

Правом приема на работу работников подведомственных учреждений, за исключением руководителей, начальник УКФКСТИМП не наделен, в связи с чем имеет место превышение должностных полномочий начальником УКФКСТИМП Сатиной М.Н.

10.34 Начальник УКФКСТИМП Сатина М.Н. заключила одновременно с Нечаевой И.В.:

- Трудовой договор № 26 от 17.01.2017 по должности директора МБУ «ДЦБС»;
- Дополнительное соглашение № 1 от 21.01.2017 к трудовому договору № 26 от 17.01.2017 о внесении изменений в п.18 Раздела 5 «Оплата труда Руководителя и другие выплаты, осуществляемые ему в рамках трудовых отношений», в который добавлен абзац следующего содержания:

«- ежемесячная доплата в размере 0,5 ставки **методиста**»;

- Трудовой договор № 26/1 от 17.01.2017 по должности методиста ведущего МБУ «ДЦБС».

Имеет место нарушение процедуры при оформлении на работу по совместительству Нечаевой И.В. по должности методиста ведущего МБУ «ДЦБС» на 0,5 ставки.

10.35 При изучении порядка ведения личных карточек ф.Т-2, ведущихся в учреждении установлено, что в нарушение постановления Госкомстата России от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» в личных карточках ф.Т-2 отсутствуют отметки о заполнении некоторых разделов карточки.

Согласно разъяснениям Минтруда РФ, работодатель имеет право самостоятельно определить порядок заполнения личной карточки, в том числе в целях отсутствия незаполненных ее разделов, следует указывать «не проводится», «не требуется по данной должности» и т.п.

Аналогичные нарушения выявлены при заполнении бланка личной карточки работника ф.Т-2 на других работников.

10.36 С.Н.И., в период с 01.05.2022 и в течение 14 рабочих дней, находясь на своем рабочем месте по адресу: г. Долгопрудный, ул. Первомайская, дом 21 и исполняя свои должностные обязанности, не приняла меры по размещению сведений о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера руководителя МБУ «ДЦБС» Нечаевой И.В., членов ее семьи за период с 01.01.2021 и по 31.01.2021.

11. Предложения (рекомендации):

11.1 Управлению культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации города Долгопрудного принять порядок установления стимулирующих выплат руководителям муниципальных учреждений сферы культуры, в том числе показатели и критерии оценки их деятельности.

11.2 Управлению культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации города Долгопрудного соблюдать требования Порядка, утвержденного постановлением № 623-ПА, в части обеспечения за счет бюджетных средств расходов на оплату труда для выполнения муниципального задания по оказанию муниципальных услуг учреждением, на основании нормативных затрат.

11.3 Директору МБУ «ДЦБС» установить целевые показатели эффективности деятельности учреждения.

11.4 Директору МБУ «ДЦБС» размеры должностных окладов работников устанавливать с учетом мнения представительного органа работников (п. 6 Постановления № 536-ПА/н).

11.5 Директору МБУ «ДЦБС» не допускать нарушений трудового законодательства в части назначения на одну штатную должность двух работников в одно и то же время.

11.6 Вернуть в доход бюджета городского округа излишне выплаченную заработную плату и страховые взносы за счет средств, предусмотренных на выполнение муниципального задания, в общей сумме 23 337,75 рублей.

11.7 Не нарушать требования порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений городского округа, утвержденного постановлением администрации города от 31.12.2019 № 776-ПА.

11.8 Вернуть в доход бюджета городского округа неправомерно начисленную и выплаченную стимулирующую выплату по итогам работы за 2021 год директору МБУ «ДЦБС» в сумме 48 934,50 рублей, а также страховые взносы.

11.9 Строго соблюдать график документооборота, положения договора на бухгалтерское обслуживание, в части соблюдения сроков предоставления Табеля (ф. 0504421).

11.10 Директору МБУ «ДЦБС» не допускать нарушений ст. 22, ст. 84.1 ТК РФ. Своевременно знакомить работников с приказами. Строго соблюдать сроки выплаты сумм при увольнении работникам.

11.11 Вести табель учета рабочего времени строго с положениями пункта 13.2 раздела II «Методическая часть» Учетной политики МБУ «ДЦБС».

11.12 Привести в соответствие со ст. 9 Закона № 402-ФЗ, положений Приказа № 52н заполнение обязательных реквизитов формы Записка-расчет (ф. 0504425).

11.13 Строго соблюдать сроки выплаты заработной платы, установленные положениями внутреннего трудового распорядка. Не допускать в дальнейшем нарушений ст. 136 Трудового кодекса РФ. Произвести выплату денежной компенсации работникам в сумме 73,99 руб.

11.14 Строго соблюдать сроки выплаты сумм отпуска, увольнения. Не допускать в дальнейшем нарушений статей 22, 136, 140, 236 ТК РФ. Произвести выплату денежной компенсации работникам в сумме 12,49 руб.

11.15 Привести в соответствие со ст. 9 Закона № 402-ФЗ, положений Приказа № 52н заполнение обязательных реквизитов Табеля (ф. 0504421).

11.16 Не допускать нарушений норм ТК РФ, п. 4, п. 5 Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы».

11.17 При оформлении документов, регулирующих трудовые правоотношения работников следует использовать формулировки, установленные действующим законодательством.

11.18 Наименование должностей в штатном расписании проинвентаризировать и привести в соответствие с **Единым квалификационным справочником должностей руководителей, специалистов и других служащих (ЕКС), 2019**, Раздел «Квалификационные характеристики должностей работников культуры, искусства и кинематографии», Раздел утвержден Приказом Минздравсоцразвития РФ от 30.03.2011 N 251н.

11.19 При заключении трудовых договоров и дополнительных соглашений к ним начальнику УКФКСТИМП указывать реквизиты документа, которым данное лицо назначено на должность начальника УКФКСТИМП.

11.20 При заключении трудовых договоров и дополнительных соглашений к ним начальнику УКФКСТИМП руководствоваться статьей 57 Трудового кодекса РФ.

11.21 При заключении трудовых договоров и дополнительных соглашений к ним начальнику УКФКСТИМП руководствоваться действующим законодательством, закрепленными в нормативных документах положениями и не допускать превышения должностных полномочий.

11.22 Проинвентаризировать заключенные трудовые договоры и дополнительные соглашения с директором МБУ «ДЦБС» Нечаевой И.В., привести их в соответствие с действующим законодательством, устранить дублирование положений.

11.23 При использовании в кадровом делопроизводстве личных карточек ф.Т-2, утвержденных постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» в личных карточках ф.Т-2 заполнять все разделы карточки.

11.24 Не допускать нарушения законодательства по размещению сведений о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера руководителя МБУ «ДЦБС» Нечаевой И.В., членов ее семьи.