

**АКТ № 3**  
**выездной проверки**  
**муниципального бюджетного учреждения культуры «Дорогобужская межпоселенческая централизованная библиотечная система» муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области**  
**(МБУК «Дорогобужская МЦБС»)**

г. Дорогобуж  
ул. Кутузова д.1

16.06.2023 года

**Контрольное мероприятие проведено на основании:**

- приказа Финансового управления Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области от 26.04.2023 №1/04-6 «О проведении плановой выездной проверки муниципального бюджетного учреждения культуры «Дорогобужская межпоселенческая централизованная библиотечная система» муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области»;

- плана контрольных мероприятий Финансового управления Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области на 2023 год, утвержденный приказом Финансового управления от 15.12.2022 г. №68.

**Тема контрольного мероприятия:** Проверка предоставления и использования субсидий, предоставленных из бюджета муниципального района (в части расходования средств субсидий на оплату труда, включая стимулирующие выплаты и начисления на выплаты по оплате труда) и их отражение в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности.

**Проверяемый период:** с 1 января 2022 г. по 31 декабря 2022 г.

**Контрольное мероприятие проведено** проверочной группой в составе:

Руководитель группы:

Артеменко - начальник отдела внутреннего муниципального  
Наталья Николаевна финансового контроля Финансового управления

Член группы:

Васина - консультант отдела внутреннего муниципального  
Татьяна Николаевна финансового контроля Финансового управления

**При проведении контрольного мероприятия проведены:**

- контрольные действия по документальному изучению в отношении учредительных, финансовых, бухгалтерских, отчетных документов и иных документов, содержащих информацию о деятельности объекта контроля, проведены **выборочным методом** в период 10.05.2023 – 16.06.2023 – Артеменко Н.Н., Васиной Т.Н.

**Срок проведения контрольного мероприятия**, не включая периоды его приостановления, составил 27 рабочих дней с "10" мая 2023 года по "16" июня 2023 года.

**Общие сведения об объекте контроля:**

Полное наименование объекта контроля: муниципальное бюджетное учреждение культуры «Дорогобужская межпоселенческая централизованная

библиотечная система» муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области (далее также – Учреждение).

Сокращенное наименование объекта контроля: МБУК «Дорогобужская МЦБС».

ИНН 6704009628, ОГРН 1066726017159, код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса – 663P5246.

Код и наименование вида деятельности – 91.01 Деятельность библиотек и архивов.

Учреждение состоит на учете в налоговом органе Межрайонная инспекция ФНС России №4 по Смоленской области с 26.12.2006 г., присвоен КПП 672601001.

Местонахождение Учреждения:

Юридический и фактический адрес: Смоленская область, Дорогобужский район, город Дорогобуж, улица Парижской Коммуны, дом 4. Индекс: 215710.

МБУК «Дорогобужская МЦБС» является некоммерческой организацией, созданной муниципальным образованием «Дорогобужский район» Смоленской области для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством РФ полномочий органов местного самоуправления муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области в сфере культуры.

Организационно-правовая форма – муниципальное учреждение. Тип муниципального учреждения – бюджетное учреждение.

Учреждение является юридическим лицом, и действует на основании Устава муниципального бюджетного учреждения культуры «Дорогобужская межпоселенческая централизованная библиотечная система» муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, утвержденного постановлением Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области от 10.07.2020 №492 (в редакции постановления от 27.01.2021 №35) (далее также - Устав).

Учредителем и собственником имущества Учреждения является муниципальное образование «Дорогобужский район» Смоленской области.

Функции и полномочия учредителя осуществляет Администрация муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области.

Учреждение находится в ведении Комитета по культуре, туризму и спорту Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области (Смоленская обл., г. Дорогобуж, ул. Кутузова, д.1, тел.: 8(48144) 4-16-65) (далее – Комитет по культуре).

Учреждение в своем составе имеет 17 подразделений.

Основными целями деятельности Учреждения являются:

- обеспечение библиотечного обслуживания населения с учетом потребностей и интересов, различных социально-возрастных групп, местных традиций. Создание единого информационного пространства;

- обеспечение доступности библиотечных услуг и библиотечных фондов для жителей муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области.

Основные и иные виды деятельности Учреждения определены Уставом (п.2.4. и п.2.5).

Учреждение вправе осуществлять иные, приносящие доход виды деятельности, не являющиеся основными видами деятельности, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствующие указанным целям.

Непосредственное управление деятельностью Учреждения осуществляет директор, назначаемый на должность и освобождаемый от должности Главой муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области.

В проверяемом периоде исполняющим обязанности директора МБУК «Дорогобужская МЦБС» являлась: Лукшина Валентина Александровна, назначена с 19.11.2021 распоряжением Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области от 17.11.2021 №823-р.

Бухгалтерское обслуживание финансово-хозяйственной деятельности МБУК «Дорогобужская МЦБС» в проверяемом периоде осуществлялось муниципальным казенным учреждением «Централизованная бухгалтерия комитета по культуре, туризму и спорту муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области (далее - МКУ «ЦБК») в соответствии с договором на бухгалтерское обслуживание от 10.01.2022 №3/10-01-2022.

В соответствии с договором на бухгалтерское обслуживание, кроме бухгалтерского и налогового учета, обслуживание включает начисление заработной платы работникам МБУК «Дорогобужская МЦБС», а также расчет налогов и страховых взносов в государственные внебюджетные фонды по Учреждению.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется на базе программных продуктов «Турбо9 Бухгалтерия», «Турбо9 Зарплата».

В Финансовом управлении Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области (далее – Финансовое управление) для осуществления финансово-хозяйственной деятельности МБУК «Дорогобужская МЦБС» открыты лицевые счета:

- 20906040640 – для учета операций со средствами субсидий, полученных на выполнение муниципального задания, и средствами, полученными от приносящей доход деятельности. Дата открытия счета – 19.01.2012 года.

- 21906040640 – для учета операций с субсидиями на иные цели. Дата открытия счета – 19.01.2012 года.

В проверяемом периоде Учреждение открытых (закрытых), депозитных счетов в кредитных организациях не имело.

Электронный документооборот между Финансовым управлением и МКУ «ЦБК» (в рамках осуществления платежей по счетам Учреждения №20906040640, №21906040640) осуществляется в программном продукте «Бюджет-СМАРТ».

Электронный документооборот между Учреждением и ПАО «Сбербанк» (в рамках осуществления платежей по выплате заработной платы и зачислению ее на счета работников МБУК «Дорогобужская МЦБС») осуществляется в программном продукте «Сбербанк Бизнес Онлайн» на основании договора №59143052 от 17.01.2007, путем представления в ПАО «Сбербанк» электронного реестра денежных средств о зачислении денежных средств на счета работников.

Лица объекта контроля, имевшие право подписи платежных и иных документов при совершении операций по лицевым счетам МБУК «Дорогобужская МЦБС» в проверяемом периоде:

с 19.11.2021 по 02.10.2022:

первая подпись: - Югова С.Ю. – начальник МКУ «ЦБК»;  
- Палюга С.И. – заместитель начальника МКУ «ЦБК»;  
вторая подпись: - Косенкова Т.И. – главный бухгалтер МКУ «ЦБК»;  
- Свешникова Л.В.–заместитель главного бухгалтера МКУ «ЦБК»

с 03.10.2022 по 30.11.2022:

первая подпись: - Лукшина В.А. – исполняющий обязанности директора;  
- Курбаченкова Л.Е. – главный библиотекарь ЦСЗИ;  
вторая подпись: - Косенкова Т.И. – главный бухгалтер МКУ «ЦБК»;  
- Свешникова Л.В.–заместитель главного бухгалтера МКУ «ЦБК»

с 01.12.2022 по 31.12.2022:

первая подпись: - Лукшина В.А. – исполняющий обязанности директора;  
- Курбаченкова Л.Е. – главный библиотекарь ЦСЗИ;  
вторая подпись: - Косенкова Т.И. – главный бухгалтер МКУ «ЦБК»;  
- Силина М.В. – заместитель главного бухгалтера МКУ «ЦБК»;  
- Свешникова Л.В.–заместитель главного бухгалтера МКУ «ЦБК»

**Настоящим контрольным мероприятием установлено:**

**1) Предоставление и использование субсидий, предоставленных из бюджета муниципального района (в части расходования средств субсидий на оплату труда, включая стимулирующие выплаты и начисления на выплаты по оплате труда) и их отражение в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Проверочной группой осуществлена проверка предоставления и использования субсидий, предоставленных из бюджета муниципального района, в части расходования средств субсидий на оплату труда, включая стимулирующие выплаты и начисления на выплаты по оплате труда за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 года.

Для проведения проверки МБУК «Дорогобужская МЦБС» представлены следующие документы:

- Единая учетная политика, утвержденная приказом МКУ «ЦБК» от 31.03.2021 №12;
- Коллективный договор Учреждения с 01.10.2020 по 30.09.2023, зарегистрированный Департаментом Смоленской области по социальному развитию от 01.10.2020 №11/КД;
- Правила внутреннего трудового распорядка работников Учреждения, утвержденные в составе Коллективного договора Учреждения;
- Положения об оплате труда работников Учреждения, утвержденные приказами от 01.10.2020 №20, от 01.10.2020 №21;
- штатное расписание №3 от 21.10.2020 (приказ от 21.10.2020 №26);

- штатное расписание №3 от 25.10.2022 (приказ от 25.10.2022 №15);
- приказы (распоряжения) о приеме на работу, о переводе, о предоставлении отпусков, о прекращении трудового договора, трудовые договоры (выборочно);
- карточки-справки (ф.0504417) по работникам Учреждения 2021-2022 гг.;
- журналы операций №6 «Расчеты по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям» за период с января 2022 г. по декабрь 2022 г.;
- первичные бухгалтерские документы по начислению заработной платы, установленные законодательством РФ;
- прочие документы, имеющие непосредственное отношение к расчету заработной платы работников МБУК «Дорогобужская МЦБС».

*Система оплаты труда* работников МБУК «Дорогобужская МЦБС» в проверяемом периоде регулировалась следующими документами:

- постановлением Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области от 08.12.2017 №1013 «Об установлении размеров минимальных окладов (должностных окладов) по профессиональным квалификационным группам профессий рабочих и должностей служащих муниципальных учреждений муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области (далее – постановление Администрации от 08.12.2017 №1013);
- Положением об оплате труда работников муниципальных бюджетных учреждений культуры муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, утвержденным постановлением Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области от 15.06.2018 №421 (в ред. от 02.10.2020 №688) (далее - Положение об оплате труда работников муниципальных бюджетных учреждений культуры №421);
- Положением об осуществлении выплат стимулирующего характера руководителям муниципальных учреждений культуры муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, утвержденным приказом Комитета по культуре от 23.04.2021 №40/01-04 (далее - Положение об осуществлении выплат стимулирующего характера руководителям №40/01-04);
- Положением об осуществлении выплат стимулирующего характера руководителям муниципальных учреждений культуры муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, утвержденным приказом Комитета по культуре от 21.11.2022 №69/01-04 (далее - Положение об осуществлении выплат стимулирующего характера руководителям №69/01-04);
- Положением об оплате труда работников муниципального бюджетного учреждения культуры «Дорогобужская межпоселенческая централизованная библиотечная система» муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, утвержденным приказом Учреждения от 01.10.2020 №20 (далее - Положение об оплате труда работников МБУК «Дорогобужская МЦБС» №20);
- Положением о материальном поощрении, выплатах стимулирующего характера и материальной помощи работникам муниципального бюджетного

учреждения культуры «Дорогобужская межпоселенческая централизованная библиотечная система» муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, утвержденным приказом Учреждения от 01.10.2020 №21 (далее - Положение о поощрениях работников МБУК «Дорогобужская МЦБС» №21);

В проверяемом периоде социально-трудовые отношения в МБУК «Дорогобужская МЦБС» регулировались коллективным договором на 2020-2023 годы, зарегистрированным Департаментом Смоленской области по социальному развитию (сектор по социальной защите населения в Дорогобужском районе) от 01.10.2020 №11/КД.

Проверочной группой изучен коллективный договор на 2020-2023 годы, заключенный между МБУК «Дорогобужская МЦБС» в лице директора Н.В. Гераськиной и работниками МБУК «Дорогобужская МЦБС» в лице первичной профсоюзной организации, представитель работников - председатель первичной профсоюзной организации Е.Г. Бубнова (далее – коллективный договор).

Содержание и структура коллективного договора в целом соответствует рекомендациям ст. 41 Трудового кодекса РФ.

В соответствии со ст. 43 Трудового кодекса РФ коллективный договор заключен на срок не более трех лет (с 01.10.2020 по 30.09.2023) и вступил в силу с 1 октября 2020 года (пункты 1.6. и 9.1. коллективного договора). Коллективный договор подписан сторонами 1 октября 2020 года.

### **1. Финансовое обеспечение деятельности Учреждения**

В проверяемом периоде основными источниками денежных потоков, обеспечивающих деятельность Учреждения, являлись:

1. Субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг;

2. Субсидии на иные цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ);

3. Поступления от оказания Учреждением платных услуг, предоставление которых осуществляется на платной основе.

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения в 2022 году осуществлялось на основании соглашений, заключенных между Комитетом по культуре и МБУК «Дорогобужская МЦБС».

В проверяемом периоде заключено три соглашения:

- Соглашение №1/2-22 от 10.01.2022 о порядке и условиях предоставления субсидии, на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на сумму **16309700,00** рублей.

Субсидия на выполнение муниципального задания Комитетом по культуре **перечислена** Учреждению в сумме **16232722,38** рубля, при запланированном планом ФХД объеме в сумме 16309700,00 рублей, т.е. получена **не полном** объеме, расхождение составило **76977,62** рублей.

- Соглашение №01 от 24.01.2022 о предоставлении из бюджета муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ на сумму **1798300,00** рублей (дополнительное соглашение №02 от 28.10.2022).

При запланированном плане ФХД объеме субсидии в сумме **1685300,00** рублей, субсидия Учреждению перечислена в сумме **1587353,31** рубля, т.е. получена в не полном объеме (**97946,69** рублей).

Имеется **расхождение** между заключенным соглашением и планом ФХД на сумму **113000,00** рублей.

- Соглашение №20-2022-058389 от 23.03.2022 (дополнительное соглашение №20-2022-058389/2 от 24.05.2022) о предоставлении из бюджета муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ на сумму **67436,36** рублей (дополнительное соглашение №20-2022-058389/2 от 24.05.2022).

При запланированном плане ФХД объеме в сумме 67436,36 рублей, субсидия Учреждению перечислена в полном объеме.

Расхождения между соглашениями, планом ФХД и перечисленной Учреждению субсидией представлено в таблице.

(руб.)

<i>субсидия на выполнение муниципального задания</i>					
соглашение	план ФХД	перечислено фактически	расхождение		
			между соглашением и планом ФХД	между соглашением и фактически перечисленной субсидией	между планом ФХД и фактически перечисленной субсидией
16309700,00	16309700,00	16232722,38	-	<b>76977,62</b>	<b>76977,62</b>

<i>субсидия на иные цели</i>					
соглашение	план ФХД	перечислено фактически	расхождение		
			между соглашением и планом ФХД	между соглашением и фактически перечисленной субсидией	между планом ФХД и фактически перечисленной субсидией
1798300,00	1685300,00	1587353,31	<b>113000,00</b>	<b>210946,69</b>	<b>97946,69</b>

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания по МБУК «Дорогобужская МЦБС» на 2022 год сформировано за счет средств бюджета муниципального района на сумму 16309700,00 рублей.

Согласно приказу Комитета по культуре от 09.01.2023 №02/01-04 проводился анализ деятельности муниципальных бюджетных учреждений культуры, искусства

и спорта по выполнению муниципального задания на оказание муниципальных услуг.

Согласно приказу Комитета по культуре от 31.01.2023 №14/01-04 «Об итогах проведения анализа деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений культуры, искусства и спорта по выполнению муниципального задания на оказание муниципальных услуг» муниципальные задания, установленные муниципальным бюджетным и автономным учреждениям культуры, искусства и спорта на 2022 год, считаются выполненными в полном объеме.

Планируемые объемы финансового обеспечения и направления их расходования отражены в плане ФХД.

Приказом Минфина России от 31.08.2018 №186н утверждены Требования к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения (далее - Требования к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности №186н).

Постановлением Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области от 17.02.2022 №123 утвержден Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области.

К проверке представлены:

- планы ФХД на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов;
- расчеты (обоснования) плановых показателей по поступлениям и выплатам на 2022 год.

Представленные к проверке планы ФХД подписаны руководителем Учреждения, работниками МКУ «ЦБК» - главным бухгалтером и исполнителем.

План ФХД составлен на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов в соответствии с решением Дорогобужской районной Думы от 17.12.2021 №100 «О бюджете муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» и утвержден 30.12.2021 года главным распорядителем бюджетных средств – Комитетом по культуре (председатель Комитета по культуре А.Г. Северухина).

Планом ФХД на 2022 год по МБУК «Дорогобужская МЦБС» **утверждены** планируемые поступления от доходов и планируемые выплаты по расходам в сумме **17177850,00** рублей.

Уточненный план ФХД на 2022 год (с учетом внесенных изменений в течение 2022 года) утвержден председателем Комитета по образованию 30.12.2022 года по планируемым поступлениям от доходов и планируемым выплатам по расходам в сумме **18098936,36** рублей.

По сравнению с началом года планируемые поступления от доходов и планируемые выплаты по расходам **увеличились** на **921086,36** рублей или **5,4%**.

Плановые показатели по **поступлениям** в сумме **18098936,36** рублей в плане ФХД сформированы по видам доходов, в том числе:

- субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в сумме 16309700,00 рублей;
- субсидии на иные цели в сумме 1752736,36 рублей;



- доходов, от оказания платных услуг в сумме 36500,00 рублей.

Плановые показатели по **расходам** в сумме **18098936,36** рублей в плане ФХД направлены:

- на оплату труда (КВР 111) – 12269000,00 рублей;
- на взносы по обязательному социальному страхованию выплаты по оплате труда (КВР 119) – 3705500,00 рублей;
- на прочую закупку товаров, работ и услуг (КВР 244) – 620936,36 рублей;
- на закупку энергетических ресурсов (КВР 247) – 1450500,00 рублей;
- на уплату налогов, сборов и иных платежей (КВР 851) – 52100,00 рубль.

Анализ исполнения Плана ФХД за 2022 год по МБУК «Дорогобужская МЦБС» представлен в таблице.

(руб.)

Наименование показателя	План ФХД	Исполнено плановых назначений	Сумма отклонения (+,-)	% исполнения
<b>Остаток средств на 01.01.2022</b>	-			
<b>Поступления, всего:</b>	<b>18098936,36</b>	<b>17924012,05</b>	<b>-174924,31</b>	<b>99,0</b>
-субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания	16309700,00	16232722,38	-76977,62	99,5
- субсидии на иные цели	1752736,36	1654789,67	-97946,69	94,4
- от оказания платных услуг	36500,00	36500,00	-	100,0
<b>Выплаты, всего:</b>	<b>18098936,36</b>	<b>17924012,05</b>	<b>-174924,31</b>	<b>99,0</b>
- оплата труда	12269900,00	12269877,61	-22,39	100,0
- взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда	3705500,00	3628544,77	-76955,23	97,9
- уплата налогов, сборов и иных платежей	52100,00	49922,00	-2178,00	95,8
- расходы на закупку товаров, работ, услуг	620936,36	617454,47	-3481,89	99,4
- на закупку энергетических ресурсов	1450500,00	1358213,20	-92286,80	93,6

Анализ исполнения Плана ФХД по МБУК «Дорогобужская МЦБС» показал, по состоянию на 01.01.2022 года на лицевых счетах Учреждения (20906040640, 21906040640) остатков денежных средств не имелось.

Всего в 2022 году в распоряжение Учреждения поступило доходов в сумме **17924012,05** рублей. Исполнение Плана ФХД по доходам составило **99,0%**.

Плановые назначения по расходам за 2022 год Учреждением исполнены в сумме **17924012,05** рублей, что составляет **99,0%** от запланированных планом ФХД расходов (**18098936,36** рублей), в том числе:

- на оплату труда – 12269877,61 рублей;
- на взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников Учреждения – 3628544,77 рубль;
- на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд 617454,47 рубль;

- на закупку энергетических ресурсов 1358213,20 рублей;
- на уплату налогов, сборов и иных платежей 49922,00 рубля.

Основную долю в расходах Учреждения составляют расходы на оплату труда и взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда **15898422,38** рубля или **88,7%** от общей суммы расходов (17924012,05 рублей), расходы на закупку энергетических ресурсов, товаров, работ, услуг составили **1975667,67** рублей или **11,0%**.

## 2. Оплата труда МБУК «Дорогобужская МЦБС»

Планом ФХД фонд оплаты труда на 2022 год по МБУК «Дорогобужская МЦБС» утвержден по коду вида расходов 111 «Фонд оплаты труда учреждений» в сумме **12269877,61** рублей.

Утвержденные плановые назначения на оплату труда по категориям работников по МБУК «Дорогобужская МЦБС» на начало и конец 2022 года представлены в таблице.

(в рублях)			
Наименование показателей	Утверждено планом ФХД на 01.01.2022	Утверждено планом ФХД на 31.12.2022	Изменения (+,-)
- ФОТ руководителя и его заместителей	513000,00	-	-513000,00
- ФОТ работников Учреждения	11388600,00	12269900,00	+881300,00
- ФОТ внешних совместителей	77535,00	-	-77535,00
<b>ИТОГО ФОТ работников Учреждения:</b>	<b>11979135,00</b>	<b>12269900,00</b>	<b>+290765,00</b>

По данным таблицы видно, ФОТ по МБУК «Дорогобужская МЦБС» на 2022 год сформирован и **утвержден** в сумме **12269900,00** рублей.

По сравнению с первоначально утвержденными объемами (11979135,00 рублей) расходы на оплату труда в целом по Учреждению **увеличились** на **290765,00** рублей.

ФОТ Учреждения на начало 2022 год распределен по категориям:

- руководитель и его заместители – 513000,00 рублей;
- работники учреждения – 11388600,00 рублей;
- внешние совместители – 77535,00 рублей.

На конец отчетного 2022 года ФОТ руководителя и внешних совместителей был **уменьшен** соответственно на 513000,00 рублей и 77535,00 рублей в связи с тем, что обязанности руководителя в течение проверяемого периода были возложены на заведующего методическим отделом, а внешние совместители в Учреждении отсутствуют (на работу не принимались).

Расходы на выплату заработной платы, осуществляемые на основе трудовых договоров (контрактов) относятся на подстатью 211 «Заработная плата» КОСГУ и отражаются на счете 440120211 «Заработная плата».

Учет расчетов по начислению и выплате заработной платы работникам Учреждения ведется на счете 430211000 «Расчеты по заработной плате».

Суммы начисленной заработной платы в пользу работников отражаются по кредиту счета 430211000 «Расчеты по заработной плате» с применением подстатьи 737 «Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с физическими лицами» КОСГУ.

Удержания из заработной платы работников (НДФЛ, перечисления на лицевые счета работников в банк, удержания профсоюзных взносов) отражаются по дебету счета 430211000 «Расчеты по заработной плате» с применением подстатьи 837 «Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с физическими лицами» КОСГУ.

Расходы по выплате пособий за первые три дня временной нетрудоспособности за счет средств работодателя относятся на подстатью 266 «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме» КОСГУ и отражаются на счете 440120266 «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме»

Расчеты по выплате пособия за первые три дня временной нетрудоспособности за счет средств работодателя отражаются на счете и 430266000 «Расчеты по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме»

Аналитический учет расчетов по оплате труда, а также пособий по временной нетрудоспособности первые три дня временной нетрудоспособности, ведется в Журнале операций №6 расчетов по заработной плате, денежному довольствию и стипендиям.

## **2.1. Порядок, место и сроки выплаты заработной платы**

Начисление и ведение учета по заработной плате по МБУК «Дорогобужская МЦБС» в проверяемом периоде осуществлялось МКУ «ЦБК» автоматизировано с применением программного продукта «Турбо9 Зарплата».

Расчетным периодом для начисления заработной платы является месяц.

В соответствии со ст.136 Трудового кодекса РФ конкретная дата выплаты заработной платы установлена коллективным договором МБУК «Дорогобужская МЦБС»:

- за первую половину месяца **27** числа расчетного месяца;
- за вторую половину **12** числа месяца, следующего за расчетным месяцем.

Заработная плата выплачивается работникам Учреждения не менее двух раз в месяц посредством перечисления денежных средств на банковские счета работников.

Выплата заработной платы и иных выплат производится на счета карт, открываемых в ПАО «Сбербанк России» в рамках сотрудничества с банком по программе «зарплатный проект» на основании договора №59143052 от 17.01.2007.

В соответствии со ст. 136 Трудового кодекса РФ выплата заработной платы и иных выплат должна производиться на счета карт по письменному заявлению работников. Письменные заявления работников МБУК «Дорогобужская МЦБС» о перечислении заработной платы в кредитную организацию имеются.

В соответствии со ст.136 Трудового кодекса РФ форма расчетного листка утверждена приказом МБУК «Дорогобужская МЦБС» №8 от 10.01.2022 года.

В ходе выборочной проверки установлено, расчетные листки содержат составные части заработной платы, причитающейся работнику за соответствующий период, размерах и основаниях произведенных удержаний, общей денежной суммы, подлежащей выплате.

Расчетные листки по работникам МБУК «Дорогобужская МЦБС» формируются один раз в месяц накануне получения заработной платы за 2-ю половину месяца на бумажном носителе.

В проверяемом периоде **нарушений по срокам выплаты** заработной платы в Учреждении **не установлено**.

## 2.2. Штатная численность работников МБУК «Дорогобужская МЦБС»

В соответствии с пунктом 5.4. Устава, директор МБУК «Дорогобужская МЦБС» по согласованию с Комитетом по культуре утверждает структуру и штатное расписание.

К проверке представлены штатные расписания работников МБУК «Дорогобужская МЦБС», действующие в проверяемом периоде:

- штатное расписание №3 от 21.10.2020, утвержденное приказом от 21.10.2020 №26, в количестве 40 шт. ед., с месячным фондом оплаты труда – 364546,67 рублей;

- штатное расписание №3 от 25.10.2022, утвержденное приказом от 25.10.2022 №15, в количестве 39 шт. ед., с месячным фондом оплаты труда – 367338,48 рублей.

Штатное расписание составлено по 18 структурным подразделениям Учреждения.

Штатные расписания утверждены и согласованы с председателем Комитета по культуре А.Г. Северухиной.

Представленные к проверке штатные расписания не соответствуют форме штатного расписания (унифицированная форма №Т-3) (ОКУД 0301017), утвержденной постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».

В **нарушение** Приказа Минздравсоцразвития РФ от 31.08.2007 №570 «Об утверждении профессиональных квалификационных групп должностей работников культуры, искусства и кинематографии» в штатных расписаниях МБУК «Дорогобужская МЦБС» **неверно** указываются наименования по должностям **«главный библиотекарь»** и **«библиотекарь»**.

В **нарушение** приложения №1 к Положению об оплате труда работников муниципальных бюджетных учреждений культуры №421 (в редакции постановления от 02.10.2020 №688) размер минимального оклада (должностного оклада) по должности «специалист в сфере закупок», утвержденный в штатных расписаниях Учреждения, установлен **неправильно**.

В штатных расписаниях оклад по должности «специалист в сфере закупок» с 01.10.2020 года утвержден в сумме 5654,00 рубля, с 01.10.2022 год в сумме 5881,00 рубль.

Согласно приложению №1 к Положению об оплате труда работников муниципальных бюджетных учреждений культуры №421 размер минимального

оклада (должностного оклада) утвержден в сумме **5263,00** рубля. Расхождения в окладах составили на 01.01.2022 в сумме **391,00** рубль, на 01.10.2022 в сумме **618,00** рублей.

**Штатная и фактическая численность работников МБУК «Дорогобужская МЦБС» по состоянию на 01.01.2022** представлена в таблице:

Таблица

№ п/п	Наименование должности	Количество единиц по штатному расписанию	Фактически занято	Вакантно, шт. ед.
1.	Директор	1	-	1
2.	Заведующий отделом (сектором) библиотеки	1	1	-
3.	Заведующий структурным подразделением	5	4	1
4.	Главный библиотекарь	3	2	1
5.	Библиотекарь	24,75 15 ед. x 1 ст., 8,25 ед. x 0,75 ст., 1,5 ед. x 0,5 ст.	24,0 13 ед. x 1 ст., 9 ед. x 0,75 ст. 2 ед. x 0,5 ст.	0,75
6.	Методист	1	1	-
7.	Специалист в сфере закупок	1	1	-
8.	Специалист по кадрам	1	1	-
9.	Программист	2	2	-
<b>Всего работников:</b>		<b>39,75</b>	<b>36,0</b>	<b>3,75</b>

По состоянию на **01.01.2022** штатная численность работников по должностям составила – **39,75** шт. ед., фактически замещено – **36,0** шт. ед.

На 01.01.2022 в Учреждении имелось **3,75** вакансий, из них: директор - 1,0 шт.ед., заведующий структурным подразделением – 1,0 шт.ед., главный библиотекарь – 1,0 шт.ед., библиотекарь – 0,75 шт. ед.

В ходе проверки установлено. В соответствии со штатным расписанием на 01.10.2020 в Учреждении утверждена штатная численность в количестве 40,0 шт.ед. При фактическом сложении количества штатных единиц по должностям **установлено расхождение на 0,25** шт. ед.

В проверяемом периоде в штатную численность Учреждения внесены изменения.

**Штатная и фактическая численность работников МБУК «Дорогобужская МЦБС» на конец отчетного 2022 года** представлена в таблице:

Таблица

№ п/п	Наименование должности	Количество единиц по штатному расписанию	Фактически занято штатных единиц	Вакантно, шт. ед.
1.	Директор	1	-	1
2.	Заведующий отделом (сектором) библиотеки	1	1	-
3.	Заведующий структурным подразделением	4	4	-
4.	Главный библиотекарь	3	2	1
5.	Библиотекарь	25,0 15 ед. x 1 ст., 9 ед. x 0,75 ст.,	23,75 13 ед. x 1 ст., 9,75 ед. x 0,75 ст.	1,25

		1 ед. х 0,5ст.	1 ед. х 0,5 ст.	
6.	Методист	1	1	-
7.	Специалист в сфере закупок	1	1	-
8.	Специалист по кадрам	1	1	-
9.	Программист	2	2	-
<b>Всего работников</b>		<b>39,0</b>	<b>35,75</b>	<b>3,25</b>

На конец проверяемого периода штатная численность работников утверждена в количестве: **39,0** шт. ед., фактически замещено – **35,75** шт. ед.

На конец 2022 года в Учреждении имелось **3,25** вакансии, из них: директор - 1,0 шт.ед., главный библиотекарь – 1,0 шт.ед., библиотекарь – 1,25 шт. ед.

За проверяемый период с 01.01.2022 по 31.12.2022 было принято 13 человек и уволено 12 человек.

### 2.3. Оплата труда руководителя и его заместителей

**ФОТ** на **2022** год по категории «руководитель и заместители руководителя» по коду вида расходов 111 «Фонд оплаты труда учреждений» **сформирован и утвержден** в сумме **513000,00** рублей.

В 2022 году ФОТ руководителя и его заместителей **не использовался**, так как обязанности руководителя были возложены на заведующего методическим отделом. Заработная плата работнику, исполняющему обязанности директора МБУК «Дорогобужская МЦБС» начислялась и выплачивалась за счет ФОТ работников Учреждения.

*Оплата труда И.о. директора МБУК «Дорогобужская МЦБС»  
(заведующего методическим отделом Лукшиной Валентины Александровны)*

В соответствии с распоряжением Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области от 17.11.2021 №823-р «О возложении исполнения обязанностей директора МБУК «Дорогобужская МЦБС» с 19 ноября 2021 года обязанности директора возложены на заведующего методическим отделом Лукшину Валентину Александровну с доплатой в размере 10000,00 рублей в месяц за фактически отработанное время.

Согласно лицевому счету Лукшиной В.А. за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 заработной платы и прочих выплат начислено **573460,43** рублей, в том числе:

- заработной платы, надбавок и прочих выплат в сумме 193338,40 рублей;
- доплата за исполнение обязанностей директора в сумме 95112,03 рублей;
- премиальных выплат в сумме 281010,00 рублей;
- материальная помощь в сумме 4000,00 рублей.

Должностной оклад, отраженный в лицевых счетах работника, соответствует должностному окладу, утвержденному в штатных расписаниях Учреждения. Расхождений не установлено.

В соответствии с п. 5.3. Положения об оплате труда работников МБУК «Дорогобужская МЦБС» №20 заведующему методическим отделом МБУК «Дорогобужская МЦБС» Лукшиной В.А., установлена надбавка за выслугу лет в размере 40% от должностного оклада.

В соответствии с п. 2.1. Положения об оплате труда работников МБУК «Дорогобужская МЦБС» №21 заведующему методическим отделом МБУК «Дорогобужская МЦБС» Лукшиной В.А., установлена надбавка по учреждению в размере 50% должностного оклада.

В соответствии с п. 2.1. Положения об оплате труда работников МБУК «Дорогобужская МЦБС» №21 заведующему методическим отделом МБУК «Дорогобужская МЦБС» Лукшиной В.А., ежемесячно устанавливается надбавка стимулирующего характера за качество выполняемых работ с учетом критериев эффективности деятельности работника по бальной шкале. Максимальное количество баллов – 25. Бальная оценка критериев ежемесячно оформляется протоколом. 1 балл равен 1000 рублей.

В соответствии с п. 2.1. Положения об оплате труда работников МБУК «Дорогобужская МЦБС» №21 заведующему методическим отделом МБУК «Дорогобужская МЦБС» Лукшиной В.А., в проверяемом периоде выплачивались премиальные выплаты по итогам работы.

В соответствии с п. 2.1. Положения об оплате труда работников МБУК «Дорогобужская МЦБС» №21 заведующему методическим отделом МБУК «Дорогобужская МЦБС» Лукшиной В.А., выплачена материальная помощь в соответствии с приказом №14-к от 28.02.2022 в сумме 4000,00 рублей.

В ходе проверки установлено.

В **нарушение** п. 2.1. Положения об оплате труда работников МБУК «Дорогобужская МЦБС» №21 приказ №14-к от 28.02.2022 «О выделении материальной помощи» **утвержден** ранее, чем написано заявление работника на оказание материальной помощи. Заявление Лукшиной В.А. датировано 02.03.2022 года. (Приложение к Акту №1)

В **нарушение** п. 2.1. Положения об оплате труда работников МБУК «Дорогобужская МЦБС» №21 в лицевых счетах Лукшиной В.А. в проверяемом периоде «надбавка за качество выполняемых работ» **неправильно** поименована как «премия (стимулирующая)».

В проверяемом периоде заведующему методическим отделом МБУК «Дорогобужская МЦБС» Лукшиной В.А., **как исполняющему обязанности директора МБУК «Дорогобужская МЦБС»**, приказами Комитета по культуре установлены следующие премии по итогам работы:

Наименование и реквизиты документа	Основание для выплаты	Сумма, руб.
приказ Комитета по культуре №44/01-05 от 02.06.2022	премия по итогам работы за май 2022	4000,00
приказ Комитета по культуре №52/01-05 от 04.07.2022	премия по итогам работы за июнь 2022	13000,00
приказ Комитета по культуре №60/01-05 от 28.07.2022	премия по итогам работы за июль 2022	10000,00
приказ Комитета по культуре №70/01-05 от 31.08.2022	премия по итогам работы за август 2022	5000,00
приказ Комитета по культуре №87/01-05 от 02.11.2022	премия по итогам работы за октябрь 2022	5000,00
приказ Комитета по культуре №112/01-05 от 26.12.2022	премия по итогам работы за 2022 год	19560,00

В нарушение критериев оценки, установленных в таблице п. 2.1. Положения об оплате труда работников МБУК «Дорогобужская МЦБС» №21, заведующему методическим отделом МБУК «Дорогобужская МЦБС» Лукшиной В.А. за октябрь 2022 года при установлении надбавки за качество выполняемых работ, превышено максимально допустимое количество баллов (25 баллов) – в соответствии с протоколом №10 от 31.10.2022 установлено **26 баллов**, сумма надбавки за октябрь 2022 составила 26000,00 рублей. **Переплата надбавки** составила **1000,00** рублей.

В соответствии с перечнем должностей работников с ненормированным рабочим днем (учреждения), утвержденным Приложением №1 к Коллективному договору Учреждения, заведующему методическим отделом МБУК «Дорогобужская МЦБС» Лукшиной В.А. установлен:

- ежегодный основной оплачиваемый отпуск продолжительностью **28** календарных дней;

- дополнительный оплачиваемый отпуск за **ненормированный рабочий день** в количестве **14** календарных дней (в соответствии со ст.101 и ст.119 Трудового кодекса РФ).

В течение 2022 года заведующему методическим отделом МБУК «Дорогобужская МЦБС» Лукшиной В.А. был предоставлен отпуск продолжительностью **42** календарных дня:

- с 11.05.2022 по 27.05.2022 на 17 календарный день (приказ №34-к от 25.04.2022);

- с 05.09.2022 по 29.09.2022 на 25 календарных дня (приказ №127-к от 30.08.2022).

В ходе проверки правильности начисления заработной платы заведующему методическим отделом МБУК «Дорогобужская МЦБС» Лукшиной В.А. произведена проверка правильности исчисления средней заработной платы для расчета отпускных.

Проверочной группой проверены два расчета:

- записка-расчет №34-к от 29.04.2022 года. Отпускных выплат начислено в сумме 23377,89 рублей. Расчет отпускных выплат произведен **правильно**.

- записка-расчет №127-к от 30.08.2022 года. Отпускных выплат начислено в сумме 37441,75 рублей. Расчет отпускных выплат произведен **неправильно**.

В нарушение п.4 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 №922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» (далее - Положение о средней заработной плате №922) в расчетном периоде с 01.09.2021 по 31.08.2022 в расчет отпускных выплат **не взята** заработная плата работника за август 2022 года в сумме 26000,00 рублей. В результате допущенной ошибки изменилась среднедневная сумма заработной платы с 1497,67 руб., на 1584,49 руб. **Недоплата** отпускных выплат составила **2170,50** руб. (Приложение к Акту №2)

В соответствии со ст.136 Трудового кодекса РФ оплата отпуска должна производиться **не позднее, чем за три дня** до его начала.



Осуществлена проверка соблюдения сроков выплаты отпускных выплат заведующему методическим отделом МБУК «Дорогобужская МЦБС» Лукшиной В.А. Нарушений не установлено, отпускные выплаты выплачивались в установленный срок.

В нарушение ст. 119 Трудового кодекса РФ учредителем в отношении муниципальных учреждений **не утвержден** порядок и условия предоставления ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска работникам с ненормированным рабочим днем.

Заработная плата заведующему методическим отделом МБУК «Дорогобужская МЦБС» Лукшиной В.А., в том числе как исполняющему обязанности директора Учреждения, в 2022 году начислялась в соответствии с Табелями учета использования рабочего времени, приказами Комитета по культуре и приказами Учреждения.

**Объем** проверенных средств по заведующего методическим отделом Лукшиной В.А. (и.о. директора МБУК «Дорогобужская МЦБС») составил **569930,54** рублей.

Сумма нарушения **3170,50** рублей.

#### **2.4. Оплата труда работников (специалистов) МБУК «Дорогобужская МЦБС»**

На 2022 год ФОТ по категории «работники учреждения» по коду вида расходов 111 «Фонд оплаты труда учреждений» в увязке с подстатьями 211 «Заработная плата», 266 «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме» КОСГУ **утвержден** в сумме **12269900,00** рублей, в том числе: по подстатье 211 – 12175050,00 рублей, по подстатье 266 – 94850,00 рублей.

При проверке установлено.

Согласно журналов операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям №06 и итоговой ведомости по заработной плате за январь-декабрь 2022 года **фактически** работникам МБУК «Дорогобужская МЦБС» (кроме заработной платы заведующего методическим отделом Лукшиной В.А.) начислено заработной платы и прочих выплат на общую сумму **11 696 417,18** рублей, в т.ч.:

- заработной платы, надбавок и прочих выплат в сумме 5028529,24 рублей;
- премиальных выплат (денежных поощрений) в сумме 6232800,00 рублей;
- пособий по временной нетрудоспособности из ФЗП на сумму 91298,77 рублей;
- материальной помощи на сумму 191500,00 рублей;
- компенсаций за неиспользованный отпуск при увольнении сумме 152289,17 рублей.

Заработная плата работников (специалистов) МБУК «Дорогобужская МЦБС» рассчитывается на основе окладов (должностных окладов), а также выплат компенсационного и стимулирующего характера.

Размеры минимальных окладов (должностных окладов) регулируются постановлением Администрации от 08.12.2017 №1013.

В соответствии с постановлением Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области от 19.10.2022 №770 с 01.10.2022 года размеры минимальных окладов (должностных окладов) по профессиональным квалификационным группам рабочих и должностей служащих муниципальных учреждений проиндексированы на 4% процента.

В ходе проверки выборочно проверено правильность установления размеров минимальных окладов (должностных окладов) работникам (специалистам) МБУК «Дорогобужская МЦБС».

По состоянию на 01.01.2022 и на 01.10.2022 размеры окладов (должностных окладов) по работникам соответствуют размерам минимальных окладов, установленных постановлением Администрации от 08.12.2017 №1013.

В соответствии с Положением об оплате труда работников МБУК «Дорогобужская МЦБС» №21 работникам Учреждения за проверяемый период согласно приказам МБУК «Дорогобужская МЦБС» производились следующие выплаты:

- ежемесячная надбавка за выслугу лет;
- надбавка по учреждению к должностному окладу – 50%;
- надбавка за интенсивность и высокие результаты работы;
- надбавка за качество выполняемых работ (бальная оценка – 25 баллов);
- премиальные выплаты по итогам работы;
- материальная помощь.

В ходе проверки данные лицевых счетов работников сопоставлялись с штатным расписанием, табелями учета рабочего времени и приказами МБУК «Дорогобужская МЦБС».

Осуществлена проверка по начислению заработной платы по 15 работникам МБУК «Дорогобужская МЦБС».

**Объем денежных средств** по начислению заработной платы работникам МБУК «Дорогобужская МЦБС» представлен в таблице:

№ п/п	Ф.И.О.	Место работы и занимаемая должность	Начисленная заработная плата за 2022 год
1.	Бобкова Г.В.	Заведующий структурным подразделением	432894,23
2.	Бутько О.В.	Библиотекарь абонемента	359092,81
3.	Воробьева Н.А.	Библиотекарь читального зала	345298,73
4.	Гаврасова О.Н.	Библиотекарь 0,75 ставки (Алексинская сельская библиотека)	244829,97
5.	Гераськина Н.В.	Библиотекарь кафедры православной литературы	362523,74
6.	Ефременкова Е.В.	Библиотекарь 0,75 ставки (Новомихайловская сельская библиотека)	191269,01
7.	Игнашенкова Л.А.	Библиотекарь 0,75 ставки (Княщинская сельская библиотека)	229060,54
8.	Кабарухина В.В.	Специалист в сфере закупок (с 01.01.2022 по 31.08.2022 и с 03.10.2022 по 31.12.2022)	401005,37
9.	Ковалева И.С.	Программист	342051,94
10.	Курбаченкова Л.Е.	Главный библиотекарь	434268,33
11.	Лещева Н.А.	Библиотекарь	406781,09
12.	Масютина Н.В.	Заведующий структурным подразделением	423582,18

13.	Поддорникова Е.А.	Библиотекарь абонемента	360205,79
14.	Сагатова М.Е.	Библиотекарь абонемента	362285,67
15.	Талаева И.В.	Библиотекарь	359752,92
<b>ИТОГО:</b>			<b>5 254 902,32</b>

**Объем проверенных средств** по начислению заработной платы работникам МБУК «Дорогобужская МЦБС» составил **4 853 265,88** рублей.

В ходе проверки установлено.

Оклады, установленные штатным расписанием, соответствуют окладам, отраженным в лицевых счетах работников Учреждения.

С 01.10.2022 года размеры минимальных окладов (должностных окладов) увеличены на 4%.

Выплаты по заработной плате произведены в соответствии с Табелями учета рабочего времени и приказами МБУК «Дорогобужская МЦБС».

В **нарушение** п. 2.1. Положения об оплате труда работников МБУК «Дорогобужская МЦБС» №21 в лицевых счетах работников в проверяемом периоде «надбавка за качество выполняемых работ» **неправильно** поименована как «премия (стимулирующая)».

В ходе проверки **установлены нарушение** по начислению заработной платы следующим работникам МБУК «Дорогобужская МЦБС»:

1. *Бобкова Г.В.* - заведующий структурным подразделением:

В **нарушение** распоряжения Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области от 01.02.2022 №49-р «О возложении обязанностей директора МБУК «Дорогобужская МЦБС» Бобковой Г.В. за исполнение обязанностей директора в период с 01.02.2022 по 14.02.2022 (на период нетрудоспособности и.о. директора Лукшиной В.А.) **не произведена** выплата разницы должностных окладов в сумме **863,51** рубля. (Приложение к Акту №3)

2. *Гаврасова О.Н.* - библиотекарь Алексинской сельской библиотеки:

1) При расчете заработной платы за июль 2022 года допущена арифметическая ошибка, а именно **неправильно** рассчитан должностной оклад за рабочие дни в июле:

- в соответствии с Табелем учета рабочего времени работник фактически отработал 20 дней. Соответственно должностной оклад должен составлять 5402,67 руб. В соответствии с лицевым счетом работника за июль 2022 должностной оклад начислен в сумме 4363,70 руб. **Расхождение** составляет **1038,97** рублей.

- в связи с допущенной ошибкой при расчете должностного оклада **неправильно** рассчитана надбавка за выслугу лет (30% от должностного оклада). **Недоплата** надбавки за выслугу лет за июль 2022 составляет **301,69** рублей.

В целом за июль 2022 **недоплата** заработной платы Гаврасовой О.Н. составила **1350,66** рублей.

2) В **нарушение** штатного расписания №3, утвержденного приказом Учреждения от 25.10.2022 №15, в период с октября по декабрь 2022 года Гаврасовой О.Н. в лицевых счетах неправильно установлен должностной оклад (4719,75 руб.). В соответствии со штатным расписанием должностной оклад работника составляет 5899,69 руб. В связи с неправильно установленным должностным окладом,

работнику **неправильно** начислялась надбавка за выслугу лет. За период с 01.10.2022 по 31.12.2022 **недоплата** надбавки за выслугу лет составила **1061,94** рубль (353,98 руб. \* 3 мес.).

3. *Ефременкова Е.В.* - библиотекарь Новомихайловской сельской библиотеки:

1) В соответствии с приказом Учреждения от 25.02.2022 №9-к «О предоставлении отпуска» работнику представлен отпуск без сохранения заработной платы с 28.02.2022 по 05.03.2022 на 6 календарных дней.

В нарушение приказа от 25.02.2022 №9-к **неправильно** заполнен Табель учета рабочего времени по работнику за февраль 2022 года, а именно 28.02.2022 указано как фактически отработанный день. Согласно лицевому счету работника за февраль 2022 начисление заработной платы произведено как за полный отработанный месяц (за 19 рабочих дней), тогда как работник фактически отработал в феврале 2022 года 18 рабочих дней. Сумма **переплаты** заработной платы за февраль 2022 составила **388,14** рублей. (Приложение к Акту №4)

2) В **нарушение** штатного расписания №3, утвержденного приказом Учреждения от 25.10.2022 №15, в период с октября по декабрь 2022 года Ефременковой Е.В. в лицевых счетах **неправильно** установлен должностной оклад (4719,75 руб.). В соответствии со штатным расписанием должностной оклад работника составляет 5899,69 руб. В связи с **неправильно** установленным должностным окладом, работнику **неправильно** начислялась надбавка за выслугу лет. За период с 01.10.2022 по 31.12.2022 **недоплата** надбавки за выслугу лет составила **893,37** рубль (185,41 руб.\* 1 мес. и 353,98 руб. \* 2 мес.).

4. *Игнашенкова Л.А.* - библиотекарь Княщинской сельской библиотеки:

В **нарушение** штатного расписания №3, утвержденного приказом Учреждения от 25.10.2022 №15, в период с октября по декабрь 2022 года Игнашенковой Л.А. в лицевых счетах **неправильно** установлен должностной оклад (4719,75 руб.). В соответствии со штатным расписанием должностной оклад работника составляет 5899,69 руб. В связи с **неправильно** установленным должностным окладом, работнику **неправильно** начислялась надбавка за выслугу лет. За период с 01.10.2022 по 31.12.2022 **недоплата** надбавки за выслугу лет составила **1415,94** рублей (471,98 руб. \* 3 мес.).

5. *Кабарухина В.В.* - специалист в сфере закупок (период работы с 01.01.2022 по 31.08.2022 и с 03.10.2022 по 31.12.2022)

В **нарушение** Приложения №1 Положения об оплате труда работников муниципальных бюджетных учреждений культуры №421 (в ред. от 02.10.2020 №688) в штатных расписаниях МБУК «Дорогобужская МЦБС», действовавших в проверяемом периоде, **неправильно** установлен должностной оклад специалисту в сфере закупок.

В соответствии с Приложением №1 Положения об оплате труда работников муниципальных бюджетных учреждений культуры №421 должностной оклад специалиста в сфере закупок должен составлять **5263,00** рубль.

В соответствии со штатными расписаниями Учреждения:

- на 01.10.2020 года должностной оклад специалиста в сфере закупок утвержден в сумме **5654,00** руб.;

- на 01.10.2022 года должностной оклад специалиста в сфере закупок проиндексирован на 4% и утвержден в сумме **5881,00** руб.

В связи с тем, что в проверяемом периоде, специалисту в сфере закупок установлен неправильный должностной оклад, начисление заработной платы в течение всего 2022 года Кабарухиной В.В. производилось **неправильно**.

**Переплата** заработной платы Кабарухиной В.В. в 2022 году составила **9173,69** рубля, в том числе: за январь 742,90 руб., за февраль 742,90 руб., за март 742,90 руб., за апрель 742,90 руб., за май 742,90 руб., за июнь 282,64 руб., за июль 742,90 руб., за август 742,90 руб., за октябрь 773,30 руб., за ноябрь 773,30 руб., за декабрь 597,55 руб.

**Переплата** отпускных выплат Кабарухиной В.В. в 2022 году составила **202,30** рубля.

**Переплата** компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении Кабарухиной В.В. в 2022 году составила **571,65** рубль.

В целом за 2022 год **переплата** заработной платы и иных выплат Кабарухиной В.В. составила **9947,64** рублей.

6. *Лещева Н.А.* - библиотекарь:

В соответствии с Табелем учета рабочего времени №8 от 29.07.2022 Лещева Н.А. в июле 2022 фактически отработала 3 рабочих дня (1, 25 и 26 число). В **нарушение** Табеля учета рабочего времени №8 от 29.07.2022 и в соответствии с лицевым счетом за июль работнику начислена заработная плата за 6 рабочих дней. **Переплата** заработной платы за июль 2022 работнику составила **2246,00** рублей. (Приложение к Акту №5)

Сумма **нарушения** по начислению заработной платы работникам Учреждения составила **18167,20** рублей.

#### *Установление надбавки стимулирующего характера за качество выполняемых работ*

В соответствии с п.2.1. Положения об оплате труда работников МБУК «Дорогобужская МЦБС» №21 в проверяемом периоде работникам МБУК «Дорогобужская МЦБС» устанавливались надбавки стимулирующего характера за качество выполняемых работ с учетом критериев эффективности деятельности работников (бальная система оценок).

К проверке представлены протоколы заседания комиссии о выплате денежных средств работникам МБУК «Дорогобужская МЦБС», носящих стимулирующий характер, за период с января по декабрь 2022 года (далее – протоколы).

В ходе проверки осуществлена сверка показателей, указанных в протоколах, с суммами, установленными в приказах Учреждения об установлении выплат.

Выявлены следующие нарушения при установлении надбавки стимулирующего характера за качество выполняемых работ.

*Январь 2022 года.*

1) В приказе №4-к от 04.02.2022 об установлении выплаты **неправильно** указано основание для установления выплаты: **неправильно** указана дата протокола №1 от 31.01.2022. В приказе указана дата протокола от 07.02.2022.

2) В **нарушение** критериев оценки, установленных в таблице п. 2.1. Положения об оплате труда работников МБУК «Дорогобужская МЦБС» №21, библиотекарям Петрошай М.В. и Сагатовой М.Е. при установлении надбавки за качество выполняемых работ за январь 2022 года, **превышено** максимально допустимое количество баллов (2 балла) по критерию за «оказание пользователям услуг на основе интернет-технологий» - в соответствии с протоколом №1 от 31.01.2022 установлено по 3 балла каждой, соответственно сумма надбавки за январь 2022 превышена на 1000,00 руб. каждой.

**Переплата надбавки** Петрошай М.В. составила **1000,00** рублей.

**Переплата надбавки** Сагатовой М.Е. составила **1000,00** рублей.

3) В **нарушение** критериев оценки, установленных в таблице п. 2.1. Положения об оплате труда работников МБУК «Дорогобужская МЦБС» №21, библиотекарю Лещёвой Н.В. при установлении надбавки за качество выполняемых работ за январь 2022 года, **превышено** максимально допустимое количество баллов (2 балла) по критерию за «подготовка и проведение семинаров для библиотек-филиалов МБУК «Дорогобужская МЦБС» - в соответствии с протоколом №1 от 31.01.2022 установлено 3 балла, соответственно сумма надбавки за январь 2022 превышена на 1000,00 руб. **Переплата надбавки** Лещёвой Н.В. составила **1000,00** рублей.

4) При подсчете количества набранных баллов по библиотекарю Шашковой Е.В. допущена арифметическая ошибка, а именно неправильно учтен показатель по критерию «участие в общественно-культурной жизни Дорогобужского района» - 1,5 балла. **Неправильно** суммировано итоговое количество баллов за январь 2022 – 15,2 балла, а при фактическом подсчете получается 15,5 баллов. Сумма **недоплаты** надбавки Шашковой Е.В. за январь 2022 года составляет **300,00** рублей.

*Февраль 2022 года.*

1) В **нарушение** критериев оценки, установленных в таблице п. 2.1. Положения об оплате труда работников МБУК «Дорогобужская МЦБС» №21, заведующему структурным подразделением Масютиной Н.В. за февраль 2022 года при установлении надбавки за качество выполняемых работ, превышено максимально допустимое количество баллов (25 баллов) – в соответствии с протоколом №2 от 28.02.2022 установлено 26 баллов, сумма надбавки за февраль 2022 составила 26000,00 рублей. **Переплата надбавки** составила **1000,00** рублей.

2) В **нарушение** критериев оценки, установленных в таблице п. 2.1. Положения об оплате труда работников МБУК «Дорогобужская МЦБС» №21, библиотекарю Бутько О.В. при установлении надбавки за качество выполняемых работ за февраль 2022 года, **превышено** максимально допустимое количество баллов (5 балла) по критерию за «участие в общественно-культурной жизни Дорогобужского района» - в соответствии с протоколом №2 от 28.02.2022 установлено 5,5 баллов, соответственно сумма надбавки за февраль 2022 превышена на 500,00 руб. **Переплата надбавки** Бутько О.В. составила **500,00** рублей.

*Март 2022 года.*

1) В **нарушение** критериев оценки, установленных в таблице п. 2.1. Положения об оплате труда работников МБУК «Дорогобужская МЦБС» №21, библиотекарю Моксиной Г.А. при установлении надбавки за качество выполняемых

работ за март 2022 года, **превышено** максимально допустимое количество баллов (4 балла) по критерию за «организация информационно-просветительских мероприятий» - в соответствии с протоколом №3 от 31.03.2022 установлено 4,2 балла, соответственно сумма надбавки за март 2022 превышена на 200,00 руб. **Переплата надбавки** Моксиной Г.А. составила **200,00** рублей.

2) В **нарушение** критериев оценки, установленных в таблице п. 2.1. Положения об оплате труда работников МБУК «Дорогобужская МЦБС» №21, библиотекарю Петуховой Л.А. при установлении надбавки за качество выполняемых работ за март 2022 года, **превышено** максимально допустимое количество баллов:

- по критерию за «проведение акций и мероприятий по популяризации библиотечных услуг, проведенных вне стен библиотек» (3 балла) - в соответствии с протоколом №3 от 31.03.2022 установлено 4 балла, соответственно сумма надбавки за март 2022 превышена на **1000,00** руб.;

- по критерию за «соблюдение исполнительской дисциплины» (3 балла) - в соответствии с протоколом №3 от 31.03.2022 установлено 4,5 балла, соответственно сумма надбавки за март 2022 превышена на **1500,00** руб.;

**Переплата надбавки** Петуховой Л.А. составила **2500,00** рублей.

3) В **нарушение** критериев оценки, установленных в таблице п. 2.1. Положения об оплате труда работников МБУК «Дорогобужская МЦБС» №21, библиотекарю Шаровой С.В. при установлении надбавки за качество выполняемых работ за март 2022 года, **превышено** максимально допустимое количество баллов:

- по критерию за «проведение акций и мероприятий по популяризации библиотечных услуг, проведенных вне стен библиотек» (3 балла) - в соответствии с протоколом №3 от 31.03.2022 установлено 4 балла, соответственно сумма надбавки за март 2022 превышена на **1000,00** руб.;

- по критерию за «соблюдение исполнительской дисциплины» (3 балла) - в соответствии с протоколом №3 от 31.03.2022 установлено 4,5 балла, соответственно сумма надбавки за март 2022 превышена на **1500,00** руб.;

**Переплата надбавки** Шаровой С.В. составила **2500,00** рублей.

4) В **нарушение** критериев оценки, установленных в таблице п. 2.1. Положения об оплате труда работников МБУК «Дорогобужская МЦБС» №21, библиотекарю Петрошай М.В. **установлена недоплата** за установленные баллы за март 2022 - в соответствии с протоколом №3 от 31.03.2022 установлено **16,3** балла (в суммовом выражении составляет 16300,00 руб.), а по приказу №21-к от 31.03.2022 установлено надбавки в сумме 6700,00 рублей. **Недоплата надбавки** Петрошай М.В. составила в сумме **9600,00** рублей.

*Апрель 2022 года.*

1) При подсчете количества набранных баллов по библиотекарю Гераськиной Н.В. допущена арифметическая ошибка, а именно неправильно учтен показатель по критерию «организация информационно-просветительских мероприятий» - 2,8 балла. **Неправильно** суммировано итоговое количество баллов за апрель 2022 – 7,8

балла, а при фактическом подсчете получается 8,8 баллов. Сумма **недоплаты** надбавки Гераськиной Н.В. за апрель 2022 года составляет **1000,00** рублей.

2) При подсчете количества набранных баллов по библиотекарю Сиваковой Н.К. допущена арифметическая ошибка, а именно **неправильно** суммировано итоговое количество баллов за апрель 2022 – 10 баллов, а при фактическом подсчете получается 8 баллов. Сумма **переплаты** надбавки Сиваковой Н.К. за апрель 2022 года составляет **2000,00** рублей.

*Май 2022 года.*

1) В приказе №52-к от 31.05.2022 об установлении выплаты **неправильно** указано основание для установления выплаты: **неправильно** указана дата протокола №5 от 29.05.2022. В приказе указана дата протокола от 31.05.2022.

*Июнь 2022 года.*

1) В **нарушение** критериев оценки, установленных в таблице п. 2.1. Положения об оплате труда работников МБУК «Дорогобужская МЦБС» №21, библиотекарю Бутько О.В. при установлении надбавки за качество выполняемых работ за июнь 2022 года, **превышено** максимально допустимое количество баллов (2 балла) по критерию за «оказание пользователям услуг на основе интернет-технологий» - в соответствии с протоколом №6 от 27.06.2022 установлено 3 балла, соответственно сумма надбавки за июнь 2022 превышена на 1000,00 руб. **Переплата надбавки** Бутько О.В. составила **1000,00** рублей.

2) В **нарушение** критериев оценки, установленных в таблице п. 2.1. Положения об оплате труда работников МБУК «Дорогобужская МЦБС» №21, библиотекарю Петрошай М.В. при установлении надбавки за качество выполняемых работ за июнь 2022 года, **превышено** максимально допустимое количество баллов (2 балла) по критерию за «оказание пользователям услуг на основе интернет-технологий» - в соответствии с протоколом №6 от 27.06.2022 установлено 3 балла, соответственно сумма надбавки за июнь 2022 превышена на 1000,00 руб. **Переплата надбавки** Петрошай М.В. составила **1000,00** рублей.

3) В протоколе №6 от 27.06.2022 (таблице по бальной оценке) установлено лицо, **не являющееся** работником Учреждения в июне 2022 года – **Шубникова Лариса Леонидовна**, которая указана вместо Шашковой Е.В. - действительного работника Учреждения. Оценка эффективности деятельности Шашковой Е.В. **в июне не произведена**, а надбавка в сумме **15300,00** рублей выплачена Шашковой Е.В. в полном объеме. Шубниковой Л.Л. в июне 2022 года надбавка не выплачивалась (принята в Учреждение с 01.09.2022 в соответствии с приказом №132-к от 30.08.2022).

*Июль 2022 года.*

1) В **нарушение** критериев оценки, установленных в таблице п. 2.1. Положения об оплате труда работников МБУК «Дорогобужская МЦБС» №21, библиотекарю Моксиной Г.А. при установлении надбавки за качество выполняемых работ за июль 2022 года, **превышено** максимально допустимое количество баллов (4 балла) по критерию за «организация информационно-просветительских мероприятий» - в соответствии с протоколом №7 от 27.07.2022 установлено 4,5 балла, соответственно сумма надбавки за июль 2022 превышена на 500,00 руб. **Переплата надбавки** Моксиной Г.А. составила **500,00** рублей.



2) При подсчете количества набранных баллов по библиотекарю Гроусовой З.А. допущена арифметическая ошибка, а именно **неправильно** суммировано итоговое количество баллов за июль 2022 – 13,5 баллов, а при фактическом подсчете получается 12,5 баллов. Сумма **переплаты** надбавки Гроусовой З.А. за июль 2022 года составляет **1000,00** рублей.

3) В **нарушение** критериев оценки, установленных в таблице п. 2.1. Положения об оплате труда работников МБУК «Дорогобужская МЦБС» №21, библиотекарю Гаврасовой О.Н. и библиотекарю Рябовой Е.Н. оценка эффективности деятельности в июле **не произведена** (данные в таблицах бальной оценки отсутствуют по данным работникам), однако надбавка в соответствии с протоколом №7 от 27.07.2022 и приказом Учреждения №99-к от 27.07.2022 установлена Гаврасовой О.Н. в сумме **15000,00** рублей и Рябовой Е.Н. в сумме **7000,00** рублей. Данные выплаты признаются **необоснованными**.

*Август 2022 года.*

1) При подсчете количества набранных баллов по методисту Комиссаровой О.Ф. допущена арифметическая ошибка, а именно **неправильно** суммировано итоговое количество баллов за август 2022 – 7 баллов, а при фактическом подсчете получается 5 баллов. Сумма **переплаты** надбавки Комиссаровой О.Ф. за август 2022 года составляет **2000,00** рублей.

2) При подсчете количества набранных баллов по библиотекарю Гуляевой И.Д. допущена арифметическая ошибка, а именно **неправильно** суммировано итоговое количество баллов за август 2022 – 7 баллов, а при фактическом подсчете получается 6 баллов. Сумма **переплаты** надбавки Гуляевой И.Д. за август 2022 года составляет **1000,00** рублей.

*Сентябрь 2022 года.*

1) При подсчете количества набранных баллов по библиотекарю Гераськиной Н.В. допущена арифметическая ошибка, а именно **неправильно** суммировано итоговое количество баллов за сентябрь 2022 – 17,5 баллов, а при фактическом подсчете получается 20,5 баллов. Сумма **недоплаты** надбавки Гераськиной Н.В. за сентябрь 2022 года составляет **3000,00** рублей.

2) В **нарушение** критериев оценки, установленных в таблице п. 2.1. Положения об оплате труда работников МБУК «Дорогобужская МЦБС» №21, библиотекарю Гуляевой И.Д. при установлении надбавки за качество выполняемых работ за сентябрь 2022 года, **превышено** максимально допустимое количество баллов (2 балла) по критерию за «обеспечение сохранности библиотечных фондов» - в соответствии с протоколом №9 от 30.09.2022 установлено 3 балла, соответственно сумма надбавки за сентябрь 2022 превышена на 1000,00 руб. **Переплата надбавки** Гуляевой И.Д. составила **1000,00** рублей.

*Октябрь 2022 года.*

1) При подсчете количества набранных баллов по программисту Ковалевой И.С. допущена арифметическая ошибка, а именно **неправильно** суммировано итоговое количество баллов за октябрь 2022 – 25 баллов, а при фактическом

подсчете получается 24 баллов. Сумма **переплаты** надбавки Ковалевой И.С. за октябрь 2022 года составляет **1000,00** рублей.

*Ноябрь 2022 года.*

1) При подсчете количества набранных баллов по библиотекарю Воробьевой Н.А. допущена арифметическая ошибка, а именно **неправильно** суммировано итоговое количество баллов за ноябрь 2022 – 22 баллов, а при фактическом подсчете получается 21 балл. Сумма **переплаты** надбавки Воробьевой Н.А. за ноябрь 2022 года составляет **1000,00** рублей.

2) В **нарушение** критериев оценки, установленных в таблице п. 2.1. Положения об оплате труда работников МБУК «Дорогобужская МЦБС» №21, библиотекарю Лещёвой Н.В. при установлении надбавки за качество выполняемых работ за ноябрь 2022 года, **превышено** максимально допустимое количество баллов:

- по критерию за «подготовка и проведение семинаров для библиотек-филиалов МБУК «Дорогобужская МЦБС» (2 балла) - в соответствии с протоколом №11 от 30.11.2022 установлено 3 балла, соответственно сумма надбавки за ноябрь 2022 превышена на **1000,00** руб.;

- по критерию за «контроль и оказание помощи в расстановке библиотечных фондов» (3 балла) - в соответствии с протоколом №11 от 30.11.2022 установлено 5 баллов, соответственно сумма надбавки за ноябрь 2022 превышена на **2000,00** руб.;

**Переплата надбавки** Лещёвой Н.В. составила **3000,00** рублей.

3) При подсчете количества набранных баллов по программисту Ковалевой И.С. допущена арифметическая ошибка, а именно **неправильно** суммировано итоговое количество баллов за ноябрь 2022 – 24 балла, а при фактическом подсчете получается 23 балла. Сумма **переплаты** надбавки Ковалевой И.С. за ноябрь 2022 года составляет **1000,00** рублей.

4) При подсчете количества набранных баллов по программисту Петровской Т.И. допущена арифметическая ошибка, а именно **неправильно** суммировано итоговое количество баллов за ноябрь 2022 – 23 балла, а при фактическом подсчете получается 22 балла. Сумма **переплаты** надбавки Петровской Т.И. за ноябрь 2022 года составляет **1000,00** рублей.

*Декабрь 2022 года.*

1) В **нарушение** критериев оценки, установленных в таблице п. 2.1. Положения об оплате труда работников МБУК «Дорогобужская МЦБС» №21, библиотекарю Воробьевой Н.А. при установлении надбавки за качество выполняемых работ за декабрь 2022 года, **превышено** максимально допустимое количество баллов (2 балла) по критерию за «оказание пользователям услуг на основе интернет-технологий» - в соответствии с протоколом №12 от 21.12.2022 установлено 2,5 балла, соответственно сумма надбавки за декабрь 2022 превышена на 500,00 руб. **Переплата надбавки** Воробьевой Н.А. составила **500,00** рублей.

2) В **нарушение** критериев оценки, установленных в таблице п. 2.1. Положения об оплате труда работников МБУК «Дорогобужская МЦБС» №21, программисту Ковалевой И.С. при установлении надбавки за качество выполняемых работ за декабрь 2022 года, **превышено** максимально допустимое количество баллов (2 балла) по критерию за «участие в интернет-конкурсах, интернет-опросах,

викторинах, телеконференциях и др.» - в соответствии с протоколом №12 от 21.12.2022 установлено 2,5 балла, соответственно сумма надбавки за декабрь 2022 превышена на 500,00 руб. **Переплата надбавки** Ковалевой И.С. составила **500,00** рублей.

3) В **нарушение** критериев оценки, установленных в таблице п. 2.1. Положения об оплате труда работников МБУК «Дорогобужская МЦБС» №21, заведующему структурным подразделением Бобковой Г.В. при установлении надбавки за качество выполняемых работ за декабрь 2022 года, **превышено** максимально допустимое количество баллов (4 балла) по критерию за «организация информационно-просветительских мероприятий» - в соответствии с протоколом №12 от 21.12.2022 установлено 4,7 балла, соответственно сумма надбавки за декабрь 2022 превышена на 700,00 руб. **Переплата надбавки** Бобковой Г.В. составила **700,00** рублей.

4) В **нарушение** критериев оценки, установленных в таблице п. 2.1. Положения об оплате труда работников МБУК «Дорогобужская МЦБС» №21, заведующему структурным подразделением Масютиной Н.В. при установлении надбавки за качество выполняемых работ за декабрь 2022 года, **превышено** максимально допустимое количество баллов (4 балла) по критерию за «организация информационно-просветительских мероприятий» - в соответствии с протоколом №12 от 21.12.2022 установлено 5 баллов, соответственно сумма надбавки за декабрь 2022 превышена на 1000,00 руб. **Переплата надбавки** Масютиной Н.В. составила **1000,00** рублей.

5) В **нарушение** критериев оценки, установленных в таблице п. 2.1. Положения об оплате труда работников МБУК «Дорогобужская МЦБС» №21, заведующему структурным подразделением Рыжмановой В.Н. при установлении надбавки за качество выполняемых работ за декабрь 2022 года, **превышено** максимально допустимое количество баллов (4 балла) по критерию за «организация информационно-просветительских мероприятий» - в соответствии с протоколом №12 от 21.12.2022 установлено 5 баллов, соответственно сумма надбавки за декабрь 2022 превышена на 1000,00 руб. **Переплата надбавки** Рыжмановой В.Н. составила **1000,00** рублей.

6) В **нарушение** критериев оценки, установленных в таблице п. 2.1. Положения об оплате труда работников МБУК «Дорогобужская МЦБС» №21, заведующему структурным подразделением Петровой З.С. при установлении надбавки за качество выполняемых работ за декабрь 2022 года, **превышено** максимально допустимое количество баллов (4 балла) по критерию за «организация информационно-просветительских мероприятий» - в соответствии с протоколом №12 от 21.12.2022 установлено 5 баллов, соответственно сумма надбавки за декабрь 2022 превышена на 1000,00 руб. **Переплата надбавки** Петровой З.С. составила **1000,00** рублей.

7) Бальная оценка эффективности деятельности по специалисту в сфере закупок Кабарухиной В.В. за декабрь 2022 года к проверке **не представлена**. В соответствии с протоколом №12 от 21.12.2022 Кабарухиной В.В. установлена надбавка за декабрь 2022 года в сумме 18200,00 рублей **без подтверждающей**

**бальной оценки.** Надбавка, установленная Кабарухиной В.В. за декабрь 2022 года в сумме **18200,00** рублей, признается **не обоснованной**.

8) Бальная оценка эффективности деятельности по специалисту по кадрам Устиненковой Л.С. за декабрь 2022 года к проверке **не представлена**. В соответствии с протоколом №12 от 21.12.2022 Устиненковой Л.С. установлена надбавка за декабрь 2022 года в сумме 23500,00 рублей **без подтверждающей бальной оценки**. Надбавка, установленная Устиненковой Л.С. за декабрь 2022 года в сумме **23500,00** рублей, признается **не обоснованной**.

**Общая сумма нарушений** при установлении надбавки стимулирующего характера за качество выполняемых работ работникам МБУК «Дорогобужская МЦБС» составила **108500,00** рублей.

*Соблюдение целевого показателя средней заработной платы по работникам МБУК «Дорогобужская МЦБС» в 2022 году*

В соответствии с прогнозным значением среднемесячного дохода от трудовой деятельности по Смоленской области в 2022 году и в целях недопущения снижения, установленных майскими указами Президента Российской Федерации, показателей оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы (подпункт «ж» пункта 6 поручения Президента Российской Федерации от 26.02.2019 №Пр-294) Департаментом Смоленской области по культуре в 2022 году доведены целевые показатели средней заработной платы работников учреждений культуры муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области.

Наименование категории работников	Целевой показатель в 2022 году	Уточненный целевой показатель в 2022 году
Работники учреждений культуры	28500,00	29214,00

Расчет фактического уровня средней заработной платы работников учреждений культуры осуществлялся на основе официальной статистической информации о средней заработной плате, полученной по результатам федерального статистического наблюдения №ЗП-культура (далее – форма ЗП-культура).

Сведения по среднемесячной заработной плате работников учреждений культуры по форме ЗП-культура за 2022 год представлены в таблице.

Перечень категорий работников	Прогнозное значение среднемесячной заработной платы	Средняя численность работников за 2022 год (без внешних совместителей)	Фонд начисленной заработной платы работников за 2022 год, в т.ч. по внутреннему совместительству	Фактическое значение среднемесячной заработной платы
Работники учреждений культуры	29214,00	34,3	12175048,95	<b>29579,81</b>

Согласно форме ЗП-культура по итогам 2022 года **прогнозное значение** целевого показателя средней заработной платы по работникам МБУК «Дорогобужская МЦБС» **достигнуто**.

Средняя заработная плата по работникам МБУК «Дорогобужская МЦБС» за 2022 год составила **29579,81** рублей, что на **365,81** рублей **выше прогнозного значения.**

*Предоставление отпусков работникам  
МБУК «Дорогобужская МЦБС»*

Проверка предоставления отпусков работникам МБУК «Дорогобужская МЦБС» осуществлена выборочным методом.

В ходе проверки по вопросу предоставления отпусков работникам Учреждения проверочной группой использованы следующие документы:

- приказы (распоряжения) о предоставлении отпуска работникам;
- записки-расчеты об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска работникам;
- лицевые счета работников за 2021 и 2022 годы.

Согласно статье 114 Трудового кодекса РФ работникам предоставляются ежегодные оплачиваемые отпуска с сохранением места работы (должности) и среднего заработка.

Общие правила расчета среднего заработка для оплаты отпускных выплат установлены статьей 139 Трудового кодекса РФ и Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденным постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 №922 (далее - Положение о средней заработной плате №922).

График отпусков работников МБУК «Дорогобужская МЦБС» на 2022 год утвержден приказом Учреждения от 24.11.2021 №15.

В соответствии с Приложением №1 к Коллективному договору, утвержден перечень должностей работников с ненормированным рабочим днем и продолжительность ежегодного отпуска работников, которая составляет:

- 28 календарных дней – для всех работников Учреждения;
- от 10 до 14 дополнительных календарных дней – для работников, которым установлен ненормированный рабочий день.

Установленная продолжительность ежегодного отпуска для всех работников Учреждения соответствует требованиям ст. 115, 119 Трудового кодекса РФ.

Все проверенные приказы о предоставлении отпуска составлены по унифицированной форме № Т-6, утвержденной постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 №1.

Все проверенные приказы о предоставлении отпуска содержат дату, номер документа, подпись руководителя Учреждения и работника Учреждения (об ознакомлении с приказом).

В ходе проверки выборочно проверены расчеты по начислению отпускных выплат работникам МБУК «Дорогобужская МЦБС», в части правильности исчисления среднего заработка.

В результате проверки установлено.

Записки-расчеты об исчислении отпускных за проверяемый период подшиты к соответствующим журналам операций №6 расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям.

Проверочной группой проверено **10** расчетов по начислению отпускных выплат работникам МБУК «Дорогобужская МЦБС».

Выявлены **нарушения** при начислении отпускных выплат следующим работникам:

- *Бобкова Г.В.* – заведующий структурным подразделением. Отпуск предоставлен с 04.07.2022 по 05.08.2022 на 33 календарных дней в соответствии с приказом №67-к от 20.06.2022 года. Отпускных выплат работнику согласно записке-расчету №67-к от 20.06.2022 начислено в сумме **36496,68** рублей.

**В нарушение** п.4 Положения о средней заработной плате №922 в расчетном периоде с 01.07.2021 по 30.06.2022 в расчет отпускных выплат **не взята** премия за июнь 2022 года в сумме 4000,00 рублей. В результате допущенной ошибки изменилась среднедневная сумма заработной платы с 1105,96 руб., на 1118,40 руб. **Недоплата** отпускных выплат составила **410,52** руб. (Приложение к Акту №6)

- *Бутько О.В.* – библиотекарь. Отпуск предоставлен с 18.07.2022 по 10.08.2022 на 24 календарных дней в соответствии с приказом №84-к от 29.06.2022 года. Отпускных выплат работнику согласно записке-расчету №84-к от 11.07.2022 начислено в сумме **22560,96** рублей.

**В нарушение** п.10 Положения о средней заработной плате №922 в расчетном периоде с 01.07.2021 по 30.06.2022 в мае 2022 года применялось **не соответствующее** количество отработанных календарных дней. В результате допущенной ошибки изменился учитываемый коэффициент при расчете отпускных с **312,09** на **310,20** и изменилась сумма среднего дневного заработка с **940,04** рублей на **945,77** рублей. **Недоплата** отпускных выплат составила **137,52** рублей. (Приложение к Акту №7)

- *Игнашенкова Л.А.* – библиотекарь. Отпуск предоставлен с 04.07.2022 по 10.08.2022 на 38 календарных дней в соответствии с приказом №71-к от 20.06.2022 года. Отпускных выплат работнику согласно записке-расчету №71-к от 24.06.2022 начислено в сумме **23146,56** рублей.

**В нарушение** п.4 Положения о средней заработной плате №922 в расчетном периоде с 01.07.2021 по 30.06.2022 в расчет отпускных выплат **не взята** премия за июнь 2022 года в сумме 1200,00 рублей. В результате допущенной ошибки изменилась среднедневная сумма заработной платы с 609,12 руб., на 612,99 руб. **Недоплата** отпускных выплат составила **147,06** руб. (Приложение к Акту №8)

- *Кожухарова Н.Н.* – библиотекарь. Отпуск предоставлен с 27.06.2022 по 03.08.2022 на 38 календарных дней в соответствии с приказом №64-к от 10.06.2022 года. Отпускных выплат работнику согласно записке-расчету №64-к от 14.06.2022 начислено в сумме **34906,04** рублей.

**В нарушение** п.10 Положения о средней заработной плате №922 в расчетном периоде с 01.06.2021 по 31.05.2022 в июне 2021 года применялось **не соответствующее** количество отработанных календарных дней. В результате допущенной ошибки изменился учитываемый коэффициент при расчете отпускных с **290,10** на **289,12** и изменилась сумма среднего дневного заработка с **918,58** рублей на **921,70** рублей. **Недоплата** отпускных выплат составила **118,56** рублей. (Приложение к Акту №9)

- *Комиссарова О.Ф.* – методист. Отпуск предоставлен с 15.08.2022 по 23.09.2022 на 40 календарных дней в соответствии с приказом №112-к от 02.08.2022 года. Отпускных выплат работнику согласно записке-расчету №112-к от 08.08.2022 начислено в сумме **37734,40** рублей.

**В нарушение** п.10 Положения о средней заработной плате №922 в расчетном периоде с 01.08.2021 по 31.07.2022 в феврале 2022 года применялось **не соответствующее** количество отработанных календарных дней. В результате допущенной ошибки изменился учитываемый коэффициент при расчете отпускных с **251,34** на **250,29** и изменилась сумма среднего дневного заработка с **943,36** рублей на **947,31** рублей. **Недоплата** отпускных выплат составила **158,00** рублей. (Приложение к Акту №10)

- *Петрова З.С.* – заведующий структурным подразделением. Отпуск предоставлен с 31.05.2022 по 12.07.2022 на 42 календарных дней в соответствии с приказом №43-к от 17.05.2022 года. Отпускных выплат работнику согласно записке-расчету №43-к от 25.05.2022 начислено в сумме **41175,12** рублей.

**В нарушение** п.10 Положения о средней заработной плате №922 в расчетном периоде с 01.05.2021 по 30.04.2022 в июне 2021 года применялось **не соответствующее** количество отработанных календарных дней. В результате допущенной ошибки изменился учитываемый коэффициент при расчете отпускных с **290,10** на **289,12** и изменилась сумма среднего дневного заработка с **980,36** рублей на **983,68** рублей. **Недоплата** отпускных выплат составила **139,44** рублей. (Приложение к Акту №11)

- *Прохорова Е.П.* – библиотекарь. Отпуск предоставлен с 15.08.2022 по 21.09.2022 на 38 календарных дней в соответствии с приказом №120-к от 09.08.2022 года. Отпускных выплат работнику согласно записке-расчету №120-к от 09.08.2022 начислено в сумме **26691,20** рубль.

**В нарушение** п.3 Положения о средней заработной плате №922 в расчетном периоде с 01.08.2021 по 31.07.2022 в июле 2021 года в расчет средней заработной платы взята материальная помощь в сумме 4500,00 руб., которая относится к выплатам социального характера и в расчет отпускных выплат **не берется**. В результате допущенной ошибки изменилась сумма среднего дневного заработка с **702,40** рубль на **687,03** рублей. **Переплата** отпускных выплат составила **584,06** рубль. (Приложение к Акту №12)

- *Шарова С.В.* – библиотекарь. Отпуск предоставлен с 27.06.2022 по 03.08.2022 на 38 календарных дней в соответствии с приказом №65-к от 10.06.2022 года. Отпускных выплат работнику согласно записке-расчету №65-к от 14.06.2022 начислено в сумме **25857,10** рублей.

**В нарушение** п.10 Положения о средней заработной плате №922 в расчетном периоде с 01.06.2021 по 31.05.2022 в июне 2021 года применялось **не соответствующее** количество отработанных календарных дней. В результате допущенной ошибки изменился учитываемый коэффициент при расчете отпускных с **296,81** на **295,83** и изменилась сумма среднего дневного заработка с **680,45** рублей на **682,72** рублей. **Недоплата** отпускных выплат составила **86,26** рублей. (Приложение к Акту №13)

Проверочной группой проверена своевременность оплаты отпускных выплат по **10 работникам** МБУК «Дорогобужская МЦБС».

В соответствии со ст. 136 Трудового кодекса РФ оплата отпуска должна производиться не позднее, чем за три дня до его начала.

В ходе выборочной проверки установлено, оплата отпускных выплат производилась своевременно и в полном объеме, **без нарушения установленного срока.**

**Общая** сумма проверенных расчетов отпускных выплат составила **310237,12** рублей.

Сумма **нарушения** по начислению отпускных выплат составила **1781,42** рубль.

### **3. Проверка оформления (ведения) первичной документации по заработной плате работников МБУК «Дорогобужская МЦБС»**

Проверка оформления первичной документации по начислению и выплате заработной платы работникам Учреждения осуществлена **выборочным** методом.

Приказом Минфина России от 30.03.2015 №52н утверждены формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых муниципальными учреждениями.

В ходе проверки данного вопроса изучению подвергались документы, подтверждающие расчеты по начислению и выплате заработной платы за 2022 год, а именно:

- журналы операций №6 расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям (ф.0504071);
- таблицы учета использования рабочего времени (ф.0504421);
- расчетные ведомости (ф. 0504402);
- карточки-справки (ф.0504417);
- записки-расчеты об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425).

*Журнал операций №6 расчетов по заработной плате, денежному довольствию и стипендиям* по МБУК «Дорогобужская МЦБС» составляется на основании Расчетных ведомостей (ф.0504402).

К журналам операций приложены первичные документы: табеля учета использования рабочего времени (ф.0504421), приказы (распоряжения) о приеме на работу, о прекращении трудового договора, о предоставлении отпусков, своды по начислению заработной платы работникам и прочие документы, имеющие непосредственное отношение к расчету заработной платы каждого работника Учреждения.

Журнал операций №6 расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям (ф. 0504071) формируется ежемесячно и распечатывается на бумажном носителе, подписываются главным бухгалтером МКУ «ЦБК» и исполнителем.

**В нарушение** п. 11 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 №157н, Приложения №5 к Приказу Минфина России от 30.03.2015 №52н журналы операций №6 расчетов по оплате труда, денежному довольствию и



стипендиям (ф. 0504071) по Учреждению ведутся с нарушением установленных правил, а именно:

- записи в журналы операций производятся не по мере совершения операций, а отражаются произвольным способом;

- не заполнены реквизиты журнала операций, отражающие дату совершения операций и документы, подтверждающие совершение операций.

*Табель учета использования рабочего времени (ф.0504421)* (далее – Табель) ведется ежемесячно в целом по Учреждению, составляется два раза в месяц (за период с 1 по 15 число и с 16 по 31 число). Табель заполняется за период, за который предусмотрена выплата заработной платы.

Табель является основанием для расчетов с работниками и начисления им заработной платы.

Ответственным исполнителем за ведение Табеля является и.о. директора МБУК «Дорогобужская МЦБС» – Лукшина Валентина Александровна. Исполнителем является специалист по кадрам – Л.С. Устиненкова.

На Табелях проставлена отметка МКУ «ЦБК» о принятии Табелей с указанием исполнителя и соответствующей даты.

В Табеле ежедневно фиксируется количество отработанного каждым работником времени, а также итоговое количество часов явок (неявок) по видам оплачиваемого труда.

При выборочной проверке ведения Табелей нарушений **не установлено.**

*Расчетные ведомости (ф.0504402).* В проверяемом периоде выплата заработной платы и иных выплат работникам МБУК «Дорогобужская МЦБС» производилась на счета карт, открытых в ПАО «Сбербанк России» в рамках сотрудничества с банком по программе «зарплатный проект».

В соответствии с разделом 2 Методических указаний (приложение №5 к Приказу Минфина России от 30.03.2015 №52н) МКУ «ЦБК» при начислении заработной платы работникам МБУК «Дорогобужская МЦБС», получающим заработную плату с применением банковских карт (т.е. при безналичных перечислениях), применялись расчетные ведомости (ф.0504402).

За проверяемый период расчетные ведомости представлены в полном объеме.

Представленные расчетные ведомости подписаны лицом, составившим ее, главным бухгалтером МКУ «ЦБК» и руководителем Учреждения.

*Форма карточки-справки (ф.0504417)* утверждена приказом Минфина России от 30.03.2015 №52н и используется для регистрации справочных сведений на каждого работника.

Форма карточки-справки (ф.0504417), применяемая Учреждением в 2022 году, соответствует унифицированной форме.

Карточки-справки открыты на каждого работника, в них регистрируются общие сведения о работнике и ежемесячно на основании итоговой ведомости отражаются:

- суммы начисленной заработной платы (по видам выплат);
- суммы удержаний (по видам удержаний);
- сумма, полагающаяся работнику к выдаче.

Форма карточки-справки предусматривает место для подклейки лицевых счетов. Ежемесячные лицевые счета работников в карточки-справки подклеены.

*Записки-расчеты об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425).* При исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях в Учреждении применяется Унифицированная форма записки-расчета об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425).

Записки-расчеты оформлены по всем работникам при предоставлении отпуска, увольнении и расчета компенсации за неиспользованный отпуск.

При выборочной проверке ведения записки-расчета нарушений не установлено.

Форма *Главной книги* (ф.0504072), применяемая МКУ «ЦБК» в 2022 году по Учреждению, соответствует унифицированной форме, утвержденной Приказом Минфина РФ №52н.

По МБУК «Дорогобужская МЦБС» предоставлена Главная книга за 2022 год по виду финансового обеспечения: «4» - субсидии на выполнение муниципального задания.

В ходе проверки установлено.

Главная книга формируется ежемесячно на бумажных носителях. Главная книга за 2022 год подписана работниками МКУ «ЦБК»: главным бухгалтером – Косенковой Т.И., заместителем начальника МКУ «ЦБК» – Палюгой С.И.

В Главной книге за 2022 год по МБУК «Дорогобужская МЦБС» фактические расходы по начислению заработной платы отражены на счете 4 401 20 211 «Расходы по заработной плате» в сумме **12175048,95** рублей, фактические расходы по начислению пособия по временной нетрудоспособности отражены на счете 4 401 20 266 «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме» в сумме **94828,66** рублей, правильно.

При сверке фактических расходов по начислению заработной платы, пособия по временной нетрудоспособности отраженных в журналах операций №6 расчетов по оплате труда и Главной книги расхождений не установлено.

При проверке расчетов по НДФЛ установлено.

Расчеты по НДФЛ осуществляются на счете бухгалтерского учета 4 303 01 000 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц».

В Главной книге НДФЛ, удержанный с работников Учреждения в сумме 1551197,00 рублей, перечислен с лицевого счета 20906040640 в полном объеме, расхождений не установлено.

Удержания с заработной платы (профсоюзные взносы, исполнительные листы) в сумме 186901,95 рубль в Главной книге отражены на счете 4 304 03 007 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда» правильно, в полном объеме, **расхождений не установлено.**

#### **4. Кассовые расходы по заработной плате с лицевого счета 20906040640 за проверяемый период**

За проверяемый период с 01.01.2022 по 31.12.2022 с лицевого счета 20906040640 МБУК «Дорогобужская МЦБС» по коду вида расходов 111 «Фонд оплаты труда учреждений» произведено кассовых расходов на общую сумму **12269877,61** рублей:

1. По подстатье 211 «Заработная плата» на сумму **12175048,95** рублей, в т.ч.:
  - перечислено заработной платы на лицевые счета работников в сумме 10448254,00 рубля;
  - перечислен НДФЛ с заработной платы 1539893,00 рубля;
  - перечислено профсоюзных взносов 31823,14 рубля;
  - перечислено по исполнительным листам 155078,81 рублей.
2. По подстатье 266 «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме» произведено кассовых расходов на сумму **94828,66** рублей, в т.ч.:
  - перечислено пособие на лицевые счета работников 83524,66 рубль;
  - перечислен НДФЛ с пособия 11304,00 рублей.

Данные расходы подтверждены платежными поручениями из ПП «Бюджет-СМАРТ».

Представленные к проверке реестры на зачисление денежных средств работникам МБУК «Дорогобужская МЦБС» из программного продукта «Сбербанк Бизнес Онлайн» с 11 января 2022 по 27 декабря 2022 года подписаны ЭЦП исполняющего обязанности директора МБУК «Дорогобужская МЦБС» – Лукшиной Валентиной Александровной.

### 5. Анализ фонда оплаты труда за 2022 год

Проверочной группой проведен анализ утвержденного ФОТ и фактических расходов МБУК «Дорогобужская МЦБС» за 2022 год по коду вида расходов 111 «Фонд оплаты труда учреждений» в увязке с подстатьями 211 «Заработная плата», 266 «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме».

(в рублях)

Наименование показателя	Плановые назначения на 2022 год	Фактические расходы за 2022 год	Отклонение
<b>Подстатья 211 «Заработная плата»</b>			
заработная плата работников Учреждения	12175050,00	12175048,95	1,05
<b>Подстатья 266 «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме»</b>			
пособия по временной нетрудоспособности работников	94850,00	94828,66	21,34
<b>ИТОГО ФОТ Учреждения</b>	<b>12269900,00</b>	<b>12269877,61</b>	<b>22,39</b>

Из данных таблицы видно, в целом по МБУК «Дорогобужская МЦБС» за 2022 год по коду вида расходов 111 «Фонд оплаты труда учреждений» **фактические расходы** на оплату труда и пособия по временной нетрудоспособности составили **12269877,61** рублей.

Исполнение плановых назначений по ФОТ за 2022 год составило 100%. Неиспользованные средства ФОТ составили **22,39** рубля.

Проверочной группой проведен сравнительный анализ фактических и кассовых расходов по ФОТ за проверяемый период.

В ходе проведения анализа использовались журналы операций расчетов по заработной плате №6, ПК «Бюджет-СМАРТ» и реестры денежных средств с результатами зачислений на счета физических лиц (сбербанк Бизнес онлайн) за 2022 год.

Показатель	Фактические расходы за 2022 год	Кассовые расходы за 2022 год	Отклонения (+, -)
<b>Подстатья 211 «Заработная плата»</b>			
<b>Всего расходы по Учреждению, в том числе:</b>	<b>12175048,95</b>	<b>12175048,95</b>	-
- перечисления по заработной плате на лицевые счета работников	10448254,00	10448254,00	-
- расчеты по НДФЛ с заработной платы	1539893,00	1539893,00	-
- расчеты по профсоюзным взносам	31823,14	31823,14	-
- расчеты по исполнительным листам	155078,81	155078,81	-
<b>Подстатья 266 «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме»</b>			
<b>Всего расходы по Учреждению, в том числе:</b>	<b>94828,66</b>	<b>94828,66</b>	-
- перечисления по пособию на лицевые счета работников	83524,66	83524,66	-
- расчеты по НДФЛ с пособия	11304,00	11304,00	-
<b>ИТОГО по ФОТ Учреждения</b>	<b>12269877,61</b>	<b>12269877,61</b>	-

По данным таблицы видно, при детальном анализе кассовых и фактических расходов по коду вида расходов 111 «Фонд оплаты труда учреждений» в разрезе подстатей 211 «Заработная плата» и 266 «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме» расхождений за 2022 год **не установлено**.

#### **Информация о результатах контрольного мероприятия:**

1. ФОТ по МБУК «Дорогобужская МЦБС» на 2022 год по всем категориям работников по коду вида расходов 111 «Фонд оплаты труда учреждений» **утвержден** в сумме **12269877,61** рублей.

**Общий** объем проверенных средств составил в сумме **5 733 433,54** рубля.

2. В **нарушение** Приказа Минздравсоцразвития РФ от 31.08.2007 №570 «Об утверждении профессиональных квалификационных групп должностей работников культуры, искусства и кинематографии» в штатных расписаниях МБУК «Дорогобужская МЦБС» **неверно** указываются наименования по должностям **«главный библиотекарь»** и **«библиотекарь»**.

3. В **нарушение** п. 2.1. Положения об оплате труда работников МБУК «Дорогобужская МЦБС» №21, приказ №14-к от 28.02.2022 «О выделении материальной помощи» **утвержден** ранее, чем написано заявление работника на оказание материальной помощи. Заявление Лукшиной В.А. датировано 02.03.2022 года.

4. В **нарушение** критериев оценки, установленных в таблице п. 2.1. Положения об оплате труда работников МБУК «Дорогобужская МЦБС» №21, Лукшиной В.А. за октябрь 2022 года при установлении надбавки за качество выполняемых работ, **превышено** максимально допустимое количество баллов (25 баллов) – установлено **26 баллов**. **Переплата надбавки** составила **1000,00** рублей.

5. В **нарушение** п.4 Положения о средней заработной плате №922, при начислении отпускных выплат Лукшиной В.А. в расчет отпускных выплат **не взята** заработная плата работника за август 2022 года в сумме 26000,00 рублей. **Недоплата** отпускных выплат Лукшиной В.А. составила **2170,50** руб.

6. В **нарушение** ст. 119 Трудового кодекса РФ учредителем в отношении муниципальных учреждений **не утвержден** порядок и условия предоставления ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска работникам с ненормированным рабочим днем.

7. В **нарушение** п. 2.1. Положения об оплате труда работников МБУК «Дорогобужская МЦБС» №21 в лицевых счетах работников в проверяемом периоде «надбавка за качество выполняемых работ» **неправильно** поименована как «премия (стимулирующая)».

8. В **нарушение** распоряжения Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области от 01.02.2022 №49-р «О возложении обязанностей директора МБУК «Дорогобужская МЦБС» Бобковой Г.В. **не произведена** выплата разницы должностных окладов в сумме **863,51** рубля за исполнение обязанностей директора.

9. При расчете заработной платы Гаврасовой О.Н. за июль 2022 года **неправильно** рассчитан должностной оклад за рабочие дни в июле. **Недоплата** заработной платы составила **1350,66** рублей.

10. В **нарушение** штатного расписания №3, утвержденного приказом Учреждения от 25.10.2022 №15, в период с октября по декабрь 2022 Гаврасовой О.Н. **неправильно** установлен должностной оклад, в результате работнику **неправильно** начислялась надбавка за выслугу лет. **Недоплата** надбавки за выслугу лет составила **1061,94** рубль.

11. В **нарушение** приказа от 25.02.2022 №9-к **неправильно** заполнен Табель учета рабочего времени по Ефременковой Е.В. за февраль 2022 года. В результате произведен неправильный расчет заработной платы. Сумма **переплаты** заработной платы за февраль 2022 составила **388,14** рублей.

12. В **нарушение** штатного расписания №3, утвержденного приказом Учреждения от 25.10.2022 №15, в период с октября по декабрь 2022 Ефременковой Е.В. **неправильно** установлен должностной оклад, в результате работнику **неправильно** начислялась надбавка за выслугу лет. **Недоплата** надбавки за выслугу лет составила **893,37** рубль.

13. В **нарушение** штатного расписания №3, утвержденного приказом Учреждения от 25.10.2022 №15, в период с октября по декабрь 2022 Игнашенковой Л.А. **неправильно** установлен должностной оклад, в результате работнику **неправильно** начислялась надбавка за выслугу лет. **Недоплата** надбавки за выслугу лет составила **1415,94** рублей.

14. В нарушение Приложения №1 Положения об оплате труда работников муниципальных бюджетных учреждений культуры №421 (в ред. от 02.10.2020 №688) в штатных расписаниях МБУК «Дорогобужская МЦБС», **неправильно** установлен должностной оклад специалисту в сфере закупок Кабарухиной В.В., в результате начисление заработной платы в течение всего 2022 года работнику производилось **неправильно**. **Переплата** заработной платы и иных выплат Кабарухиной В.В. в 2022 году составила **9947,64** рублей.

15. В нарушение Табеля учета рабочего времени №8 от 29.07.2022 и в соответствии с лицевым счетом за июль 2022 Лещевой Н.А. начислена заработная плата за 6 рабочих дней (фактически отработала 3 рабочих дня). **Переплата** заработной платы за июль 2022 составила **2246,00** рублей.

16. В нарушение критериев оценки, установленных в таблице п. 2.1. Положения об оплате труда работников МБУК «Дорогобужская МЦБС» №21, выявлены **нарушения** при установлении надбавки стимулирующего характера за качество выполняемых работ работникам МБУК «Дорогобужская МЦБС». **Общая сумма нарушений** при установлении надбавки стимулирующего характера за качество выполняемых работ работникам МБУК «Дорогобужская МЦБС» составила **108500,00** рублей.

17. В нарушение п.4 Положения о средней заработной плате №922 Бобковой Г.В. **неправильно** произведен расчет отпускных выплат. **Недоплата** отпускных выплат составила **410,52** руб.

18. В нарушение п.10 Положения о средней заработной плате №922 Бутько О.В. **неправильно** произведен расчет отпускных выплат. **Недоплата** отпускных выплат составила **137,52** рублей.

19. В нарушение п.4 Положения о средней заработной плате №922 Игнащенко Л.А. **неправильно** произведен расчет отпускных выплат. **Недоплата** отпускных выплат составила **147,06** руб.

20. В нарушение п.10 Положения о средней заработной плате №922 Кожухаровой Н.Н. **неправильно** произведен расчет отпускных выплат. **Недоплата** отпускных выплат составила **118,56** рублей.

21. В нарушение п.10 Положения о средней заработной плате №922 Комиссаровой О.Ф. **неправильно** произведен расчет отпускных выплат. **Недоплата** отпускных выплат составила **158,00** рублей.

22. В нарушение п.10 Положения о средней заработной плате №922 Петровой З.С. **неправильно** произведен расчет отпускных выплат. **Недоплата** отпускных выплат составила **139,44** рублей.

23. В нарушение п.3 Положения о средней заработной плате №922 Прохоровой Е.П. **неправильно** произведен расчет отпускных выплат. **Переплата** отпускных выплат составила **584,06** рубля.

24. В нарушение п.10 Положения о средней заработной плате №922 Шаровой С.В. **неправильно** произведен расчет отпускных выплат. **Недоплата** отпускных выплат составила **86,26** рублей.

25. В нарушение п. 11 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 №157н, Приложения №5 к Приказу Минфина России от 30.03.2015 №52н журналы операций №6 расчетов по оплате труда, денежному довольствию и

стипендиям (ф. 0504071) по Учреждению ведутся с нарушением установленных правил, а именно:

- записи в журналы операций производятся не по мере совершения операций, а отражаются произвольным способом;

- не заполнены реквизиты журнала операций, отражающие дату совершения операций и документы, подтверждающие совершение операций.

26. **Общая сумма нарушений** составила в сумме **131 619,12** рублей.

Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта.

Приложение:

Первичные документы, подтверждающие выявленные в ходе проверки нарушения.

Руководитель  
проверочной (ревизионной) группы  
(уполномоченное на проведение  
контрольного мероприятия должностное  
лицо)

Начальник отдела  
внутреннего  
муниципального  
финансового контроля  
Финансового управления

(должность)

16.06.2023.

(дата)



(подпись)

Н.Н. Артеменко

(инициалы и фамилия)

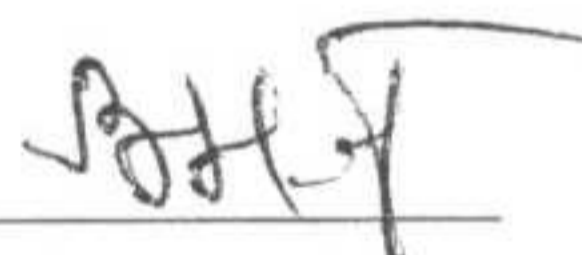
Член проверочной группы:

Консультант отдела  
внутреннего  
муниципального  
финансового контроля  
Финансового управления

(должность)

16.06.2023

(дата)



(подпись)


Т.Н. Васина

(инициалы и фамилия)

Копию акта контрольного мероприятия получил:

н.о. директора СВЗН "Пролобужская область"

(должность руководителя объекта контроля (его уполномоченного представителя))



(подпись)

Сверкина Ю.А.

(фамилия, имя, отчество (при наличии))

(дата)