# Акт, составленный по результатам

внеплановой проверки, по вопросу правильности начисления заработной платы работникам Муниципального бюджетного учреждения культуры «Муниципальная централизованная библиотечная система» Пировского района» в Муниципальном казенном учреждении «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры» Пировского района

с.Пировское 29 июля 2015г.

Ведущим специалистом по ревизионной работе Коробейниковой Т.А., проведена внеплановая проверка, в соответствии с порядком осуществления финансовым управлением администрации Пировского района внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, утвержденного постановлением администрацией Пировского района Красноярского края от 27.02.2015г. №68-п.

1.Основанием для составления настоящего акта является приказ Финансового управления администрации Пировского района № 28-п от 09.07.2015г. о проведении внеплановой проверки.

2.Цель проведение проверки: правильность начисления заработной платы работникам Муниципального бюджетного учреждения культуры «Муниципальная централизованная библиотечная система» Пировского района» (далее МБУК МЦБС).

3.Предмет проверки: положение об оплате труда, штатное расписание, расчетно-платежные ведомости, табель учета рабочего времени, а так же иные документы и материалы, необходимые для проведения контрольного мероприятия.

4.Срок проведения проверки: 10.07.2015-28.07.2015гг.

1.Общие положения.

Официальное полное наименование объекта: Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры» Пировского района (далее – учреждение). Официальное сокращенное наименование: МКУ «ЦБУК».

Учреждение является некоммерческой организацией, созданной в соответствии Гражданским Кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Юридический адрес и местонахождение МКУ «ЦБУК»: 663120, Красноярский край, Пировский район, с.Пировское, ул.Ленина, д.27.

ОГРН 1122447000246, ИНН 2431002863, КПП 243101001.

Учредитель - муниципальное образование Пировский район Красноярского края.

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом начальника отдела культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации Пировского района от 16.03.2012г. №12-к.

Основной целью является централизации бухгалтерского учета в муниципальных бюджетных учреждениях культуры и муниципальных бюджетных образовательных учреждений дополнительного образования детей (далее – муниципальные учреждения), в отношении которых Отдел культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации Пировского района является учредителем; минимизации управленческих затрат по осуществлению учетных и отчетных процедур; повышение эффективности использования бюджетных средств.

Основной вид деятельности учреждение заключается в области бухгалтерского учета.

МКУ «ЦБУК» 06.05.2011г. заключило договор с МБУК МЦБС о ведении бухгалтерского учета.

В проверке принимала участие директор МБУК МЦБС Стоянова Валентина Михайловна.

2.Проверка правильности начисления заработной платы работникам МБУК ЦБС.

Нормативными правовыми актами, регулирующими оплату труда в МБУК МЦБС являются:

- положение об оплате труда работников Муниципального бюджетного учреждения культуры «Муниципальная централизованная библиотечная система» Пировского района б/н от 30.09.2014г. (далее Положение об оплате труда);

- коллективный договор Муниципального бюджетного учреждения культуры «Муниципальная централизованная библиотечная система» Пировского района б/н от 30.09.2014г.

В нарушение ст.12 Трудового кодекса Российской Федерации Положение об оплате труда не утверждено приказом руководителя, в результате чего не определен порядок введения в действие данного правового акта.

Данным Положением об оплате труда определены оклады в соответствии с профессиональными квалификационными группами должностей, компенсационные выплаты, персональные и стимулирующие выплаты.

Начисление заработной платы производится на основании штатного расписания и табеля учета рабочего времени. Начисление производится автоматизированным способом в программе ПП «Парус-зарплата».

В ходе проверки штатного расписания МБУК МЦБС установлены следующие недостатки:

- наименование учреждения не соответствует учредительному документу;

- поле «номер документа» не заполнено;

-отсутствует строка «На период» обозначающая период действия штатного расписания, дата его ввода в действие;

- в грифе утверждения документа не внесены реквизиты приказа, которым был утвержден данный документ, общее количество единиц учреждения проставлено.

В штатном расписании от 27.09.2013г. размеры должностных окладов применены с нарушением. Так, в соответствии с Приказом №570 от 31.08.2007г. «Об утверждении профессиональных квалификационных групп должностей работников культуры, искусства и кинематографа» должности главного библиотекаря и главного библиографа относятся к 3 профессиональной квалификационной группе (далее ПКГ) «Должности работников культуры, искусства и кинематографа ведущего звена» с окладом 4293руб. (оклад установлен постановлением №410-п от 10.10.2012г. о внесении изменений в постановление администрации Пировского района от 23.05.2012 №197-п «Об утверждении Положения о новой системе оплаты труда работников муниципальных бюджетных учреждений культуры», плюс повышение на 5,5% с 01.10.2013г.), в то время как в штатном расписании, по этим должностям, установлен оклад по 4ПКГ «должности руководящего состава учреждений культуры, искусства и кинематографа» в размере 5605руб. В результате, за период с 01.10.2013г. по 01.10.2014г. в штатном расписании были завышены оклады по должностям главного библиографа и главного библиотекаря. В штатном расписании от 30.09.2014г. должностные оклады приведены в соответствии с ПКГ.

При выборочной проверке трудовых договоров установлено, что в проверяемом периоде не все изменения условий труда оформлялись дополнительными соглашениями к трудовому договору. В частности изменение размера оклада. Например, при проверке трудового договора, заключенного с гражданкой Слабковой Г.Г. б/н от 01.02.2006г. и дополнительного соглашения к трудовому договору б/н от 01.06.2012г., установлено, что ни договор, ни дополнительное соглашение к нему работником не подписаны. В нарушение ч.2 ст.57 ТК РФ в трудовой договор включены не все персональные выплаты.

В нарушение положений **Приказа Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению»** (далее – Методические указания, Приказ № 173н) в карточке-справке ф. 0504417 по начислению заработной платы работников указываются не все предусмотренные унифицированной формой сведения: об образовании, о квалификационной категории работников, о стаже работы, об окладе, о видах постоянных начислений заработной платы, надбавок, доплат, об использовании отпусков.

При выборочной проверке начислений по заработной плате за октябрь 2014г., февраль 2015г. было установлено:

1) наименование должностей в расчетно-платежной ведомости не соответствуют должностям, установленным в штатном расписании;

2) оклады в расчетно-платежных ведомостях не соответствуют окладам, установленным в штатном расписании. Так, оклад библиотекаря и библиографа по штатному расписанию составляет 4937руб., в расчетно-платежной ведомости - 6446руб. В результате с 01.10.2014г. по 01.03.2015г. оклады по указанным должностям при расчете заработной платы были завышены.

3) в нарушении п.8.1.3. Положения об оплате труда при начислении заработной платы работникам не начислялась доплата за опыт работы;

4) в нарушение п.8.1.4. положения об оплате труда специалистам детской библиотеке не начислялась персональная выплата за сложность, напряженность и особый режим работы.

В нарушение п.8.1.1. Положения по оплате труда работникам не присвоена квалификационная категория в результате чего работники не получают дополнительную персональную выплату к окладу.

В нарушение п.8.1.3. Положения об оплате труда 27.02.2015г. приказами № 5п.1, №5п.3 работникам была установлена персональная выплата в размере 25% за опыт работы, в то время как такая надбавка положена работникам, имеющим почетное звание «Заслуженный». В июне 2015г. нарушение исправлено и в соответствии с приказами №15п.1, №15п.2 от 22.06.2015г. работники получают доплату 15% (опыт работы при стаже выше 10 лет).

При проверке протокола комиссии по начислению баллов стимулирующего характера за 1 квартал 2015г. №1 от 24.03.2015г. выявлено, что в нарушение Приложения №3 к Положению по оплате труда содержание критерия оценки качества выполняемых работ не соответствует должности. К примеру, библиотекарям Чиркун Т.А., Соломатовой Т.В., Слабковой Г.Г., библиографу Шестаковой Г.Ф. проставлены баллы за своевременное полное и достоверное предоставление отчетов и за отсутствие замечаний со стороны руководителя учреждения, в то время как по указанным должностям таких критериев оценки для начисления баллов в Положении по оплате труда не предусмотрено.

Директор МБУК МЦБС 29.12.2014г. уведомляет работников о существенных изменениях условий трудовых договоров с 01.03.2015г. в соответствии со ст.74 ТК РФ (изменение организационных условий труда, что влечет за собой изменение должностей, должностных инструкций, снижение окладов). Работники Шестакова Г.Ф., Слабкова Г.Г., Саламатова Т.В. указали на не согласие с новыми условиями, однако работодатель никаких действий не предпринял. Директором 27.02.2015г. издается приказ №5 о переименовании одних должностей в другие с 01.03.2015г. Из текста приказа не понятно, в каком количестве штатных единиц было произведено переименование. С указанным приказом были ознакомлены четыре работника, исходя, а изменения штатного расписания проведено по девяти должностям.

4.Заключение.

Всего, в ходе проведения настоящей проверки за проверяемый период, выявлены следующие недостатки:

-Положение об оплате труда не утверждено соответствующим нормативно-правовым актом;

-не все реквизиты штатного расписания заполнены;

-в трудовых договорах внесены не все персональные доплаты, положенные работникам;

- работникам детской библиотеки не начислялась персональная выплата за сложность, напряженность и особый режим работы;

-работники учреждение не ознакомлены под роспись с приказами, касающихся их трудовой деятельности;

-не все реквизиты заполнены в карточке-справке;

-начисление баллов стимулирующего характера проводиться в разрез положению по оплате труда.

Настоящий акт составлен на 5 листах в трех экземплярах, которые хранятся:

первый - в Финансовом управлении администрации Пировского района;

второй – в МКУ «ЦБУК»;

третий - в МБУК МЦБС.

Ведущий специалист

по ревизионной работе: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Кробейникова Т.А

 *(подпись)*

СОГЛАСОВАНО:

Директор МКУ «ЦБУК»:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Валеева Н.И.

 *(подпись)*

Директор МБУК МЦБС: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Стоянова В.М.

 *(подпись)*

Должностные лица, подписавшие настоящий акт с оговоркой:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

*(Должность) (подпись) (расшифровка подписи)*

Должностные лица, изложившие особое мнение (приложение № \_\_\_ к настоящему акту):

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

*(Должность) (подпись) (расшифровка подписи)*

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

*(Должность) (подпись) (расшифровка подписи)*

Особое мнение участников ревизии и должностных лиц, уполномоченных на подписание настоящего акта, излагается на отдельных листах и служит приложением к настоящему акту.

Настоящий акт получен представителем объекта контроля:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

«\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_\_г. (на экземпляре акта, остающемся в делах Финансового управления)