



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «БИЧУРСКИЙ РАЙОН»
РЕСПУБЛИКИ БУРЯТИЯ**

**БУРЯАД УЛАСАЙ «БЭШҮҮРЭЙ АЙМАГ» ГЭЭН НЮТАГАЙ
ЗАСАГАЙ БАЙГУУАМЖЫН
ШАЛГАЛТЫН-ТООЛОЛГЫН ТАНХИМ**

Акт

от 02.10.2023
с. Бичура

№ 25

Основание проверки: статья 8 Положения о Контрольно-счетной палате МО «Бичурский район» РБ, пункт 2.2 Плана работы на 2023 год, распоряжение КСП от 23.08.2023 № 10.

Цель проверки: Проверка правомерности и эффективности стимулирующих выплат работникам МБУ «Бичурская централизованная библиотечно-краеведческая система» за 2022 год.

Объект проверки: Муниципальное бюджетное учреждение «Бичурская централизованная библиотечно-краеведческая система».

1. Общие сведения

Полное наименование учреждения: Муниципальное бюджетное учреждение «Бичурская централизованная библиотечно-краеведческая система».

Сокращенное наименование: МБУ «Бичурская ЦБКС».

Юридический и почтовый адрес: 671360, Республика Бурятия, Бичурский район, с. Бичура, ул. Советская, зд. 47.

ИНН 0303007453, КПП 030301001, ОГРН 1070306000511.

Р/счет 03234643816090000200.

ЕКС: 401028105453370000068.

БИК: 018142016.

Отделение – НБ Республика Бурятия Банка России//УФК по Республике Бурятия г. Улан-Удэ.

В проверяемом периоде руководителями являлись:

- директор Тюрюханова Т.В. принята на работу с 01.12.2020 (приказ Муниципального учреждения Управление культуры Администрации МО «Бичурский район» от 01.12.2020 № 144).

- директор Андропова О.Ф. принята на работу с 01.11.2022 (приказ Муниципального учреждения Управление культуры Администрации МО «Бичурский район» от 01.11.2022 № 149).

Бухгалтерский учет в МБУ осуществляет Муниципальное учреждение Управление культуры Администрации МО «Бичурский район» в соответствии с соглашением о передаче полномочий по ведению бухгалтерского учета от 10.01.2021.

В соответствии с уставом, утвержденным распоряжением МКУ Администрация МО «Бичурский район» от 25.12.2017 № 423-р, библиотека обеспечивает собирание и сохранение универсального фонда материальных объектов с зафиксированной на них информацией в виде текста, звукозаписи или изображения, предназначенной для передачи во времени и пространстве, в целях хранения или общественного пользования, удовлетворение универсальных информационных потребностей общества и действует в интересах общества, развития культуры, науки и образования.

По выписке из Единого государственного реестра юридических лиц основным видом деятельности МБУ является деятельность библиотек и архивов.

Учредителем и собственником имущества Учреждения является Муниципальное образование «Бичурский район» Республики Бурятия. Функции и полномочия Учредителя осуществляет Муниципальное учреждение Управление культуры Администрации Муниципального образования «Бичурский район» Республики Бурятия.

Объем проверенных бюджетных средств – 7928,2 тыс. руб.

2. Анализ правовых актов, регулирующих стимулирующие выплаты работникам МБУ «Бичурская ЦБКС»

2.1. Правовыми актами, регулирующими стимулирующие выплаты работникам МБУ «Бичурская ЦБКС», являются:

- Положение об установлении системы оплаты труда работников муниципального бюджетного учреждения «Бичурская централизованная библиотечно-краеведческая система» (приложение № 1 к Коллективному договору от 8.05.2020);

- Положение «О премировании работников МБУ «Бичурская централизованная библиотечно-краеведческая система» (приложение № 2 к Коллективному договору, от 08.05.2020);

- Положение о стимулировании (премировании) труда руководителя МБУК Районный дом культуры и МБУ «Бичурская централизованная библиотечно-краеведческая система» (приказ МУ Управление культуры от 25.10.2022 № 27).

Положение об установлении системы оплаты труда работников МБУ утверждено исполняющей обязанности директора МБУ Тюрюхановой Т.В. 31.12.2021, то есть позднее даты утверждения Коллективного договора. Однако, изменения в Коллективный договор и его приложение не внесены. Положение о

премировании работников МБУ утверждено более ранней датой (10.01.2016), чем утвержден Коллективный договор.

В результате анализа текстов Коллективного договора, приложений об установлении системы оплаты труда и о премировании работников МБУ «Бичурская ЦБКС», в части стимулирующих выплат, можно отметить следующее:

1. В Положении об установлении систем оплаты труда в состав стимулирующих выплат включена надбавка за выслугу лет в диапазоне от 10 до 30 процентов к должностному окладу в зависимости от стажа работы. Положением о премировании работников МБУ «Бичурская ЦБКС» также предусмотрены премиальные выплаты за стаж непрерывной работы в библиотеке, выслугу лет. Следовательно, вышеперечисленными правовыми актами установлена «двойная» стимулирующая выплата за выслугу лет.

2. В Положении о премировании для оценки эффективности трудовой деятельности работников учреждения не предусмотрен алгоритм расчета объема премиального фонда, подлежащего распределению.

3. Подпунктом 2.3 Положения предусмотрено единовременное премирование:

- по итогам работы за год,
- в связи с государственными или профессиональными праздниками, юбилейными датами,
- за конкретные достижения в текущем году, но отсутствуют условия для осуществления премирования.

4. В составе перечня критериев эффективности работы для премирования работников предусмотрен критерий с наименованием «Базовая часть». По объяснению методиста Ефимовой О.П., являющейся членом комиссии по распределению премиального фонда, по данному критерию ежемесячно начисляются баллы в зависимости от количества занимаемой работником ставки в размере от 5 до 20 баллов, что по мнению КСП, представляет собой дополнительную оплату за выполнение функциональных обязанностей и не является премиальной выплатой.

Перечень критериев содержит такие критерии, как:

- «Качественное ведение статистических документов (оперативно, ответственно, без замечаний). Своевременная сдача планов и отчетов»,
- «Оказание методической помощи (выезды, создание методических пособий, устные и письменные консультации)»,
- «Работа в программе «Ирбис»,
- «Образцовое содержание рабочего места», которые являются должностными обязанностями работников учреждения, за их выполнение работникам начисляются должностные оклады.

Перечнем критериев предусмотрен ряд показателей, которые по сути, являются отклонениями от нормальной продолжительности рабочего времени, например:

- «Выполнение работ в сверхурочном режиме»,

«Работа в праздничные дни»,

«Расширение объема работы (выполнение должностных обязанностей за отсутствующего сотрудника)». В случаях отклонений от нормальной продолжительности рабочего времени, в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации, работникам полагаются компенсационные выплаты.

4. Положением не предусмотрен порядок работы комиссии по определению конкретных размеров ежемесячных премий.

5. При анализе Положения о стимулировании (премировании) труда руководителя МБУ «Бичурская ЦБКС», в части содержания перечня критериев, установлены замечания аналогичные замечаниям, указанным выше.

3. Проверка правомерности и эффективности стимулирующих выплат директору МБУ «Бичурская ЦБКС»

В соответствии с пунктом 9 Положения об установлении систем оплаты труда работников муниципальных учреждений МО «Бичурский район», утвержденного постановлением Администрации МО «Бичурский район» от 28.08.2015 № 35, размеры и условия осуществления стимулирующих выплат руководителю по результатам деятельности учреждения утверждаются учредителем с учётом исполнения целевых показателей эффективности работы.

В период с января по август месяцы 2022 года обязанности директора исполняла библиотекарь Тюрюханова Т.В. с доплатой за исполнение обязанностей директора. По объяснению бухгалтера управления культуры Ивановой Т.К. премиальные выплаты Тюрюхановой Т.В. производились в соответствии с Положением о премировании работников МБУ «Бичурская ЦБКС» по приказу исполняющей директора МБУ Тюрюхановой Т.В.

За период ноябрь - декабрь месяцы директору учреждения Андроновой О.Ф. в соответствии с Положением о стимулировании (премировании) труда руководителя МБУ «Бичурская ЦБКС» по результатам работы за месяц по критериям оценки эффективности («Трудовая дисциплина», «Выполнение плана по платным услугам», «Работа с официальным сайтом МБУ «ЦБКС», «Ведение хозяйственной деятельности») определены баллы, суммы выплат за выслугу лет и образование и утверждены начальником МУ Управление культуры. В нарушение подпункта 2.3 Положения директору Андроновой О.Ф. начислена выплата за выслугу лет за ноябрь и декабрь по 1650 руб., тогда как Положением данная выплата предусмотрена в размере 1500 руб., излишне начислена премиальная выплата в сумме 300,0 руб.

4. Проверка правомерности и эффективности стимулирующих выплат работникам МБУ «Бичурская централизованная библиотечно-краеведческая система»

4.1. При проверке соблюдения Положения о премировании работников МБУ «Бичурская централизованная библиотечно-краеведческая система» при

распределении премиального фонда между работниками учреждения установлено, что распределение премии осуществлялось комиссией. Приказ директора учреждения о составе комиссии для проверки не был представлен. Следует отметить, что в течение года состав комиссии, подписывающей протоколы заседаний, менялся несколько раз. Приказы, в связи с изменениями состава комиссии, также не представлены для проверки. По объяснению библиотекаря Тюрюхановой Т.В. состав комиссии утверждался на заседании совета трудового коллектива.

В соответствии с подпунктом 2.2 Положения о премировании работников конкретные размеры ежемесячной премии каждому работнику определяется комиссией, образованной на собрании Совета трудового коллектива, утвержденной директором учреждения по результатам работы за квартал. Фактически результаты работы оценивались и оформлялись протоколами заседаний комиссии ежемесячно.

Протоколы за проверяемый период составлены некорректно:

- повесткой для рассмотрения комиссией являлось распределение стимулирующих выплат за месяц (субсидии из Республиканского бюджета), а не премиальных выплат за квартал, в соответствии с Положением;

- решение комиссии сформулировано следующим образом: «Комиссия оценила эффективность деятельности работников в баллах: за выслугу лет, образование и ведение сводных отчетов за район (см. Приложение)», тогда как согласно подпункту 2.2 Положения комиссией должен быть определен конкретный размер ежемесячной премии;

- к протоколу приложена таблица, с наименованием «Оценка работы сотрудников за месяц согласно критериев премирования». В таблице каждому сотруднику предусматривались выплаты за выслугу лет и образование в абсолютных суммах и количество баллов по критериям. То есть, в нарушение подпункта 2.2 Положения о премировании комиссией не определялись конкретные размеры премий каждому работнику.

На основании протокола комиссии директором учреждения издавался приказ с некорректной формулировкой: «Выплатить субсидию из Республиканского бюджета на повышение средней заработной платы», а не премии, предусмотренной положением, без указания конкретных размеров премий работникам.

4.2. Работникам учреждения комиссией неправомерно определены выплаты за образование, которые не предусмотрены Положением о премировании. Бухгалтерией МУ Управление культуры данные выплаты начислены в составе премии и выплачены работникам.

По объяснению библиотекаря Тюрюхановой Т.В., исполняющей обязанности директора МБУ в проверяемом периоде, выплаты за образование определялись комиссией в абсолютных суммах в зависимости от наличия образования и количества занимаемой ставки.

4.3. Начисление выплаты за выслугу лет производилось комиссией в составе премии в зависимости от наличия непрерывного стажа работы в

библиотеке. В нарушение подпункта 2.3 выплаты за выслугу лет по суммам и стажу не соответствовали выплатам, предусмотренным Положением о премировании.

Выплаты за выслугу лет исчислялись бухгалтером исходя из размеров занимаемой ставки и фактически отработанного времени. В действующем на момент проверки Положении данный порядок исчисления выплат не предусмотрен.

При выборочной проверке начисления выплат за выслугу лет выявлено, что в результате неверного подсчета непрерывного стажа работы в библиотеке комиссией произведены выплаты за выслугу лет не в полном объеме на общую сумму 39083,15 руб.

Фамилия, имя, отчество	Должность	Стаж непрерывно й работы	Размер ежемесячной выплаты в соответствии с Положением о премировании	Фактически установленн ый размер выплаты	Сумма выплаты за выслугу лет, начисленная не в полном объеме
Андропова Т.Г.	главный библиотекарь	с 14.02.2022 – свыше 10 лет	1650	800	6144,44
Батомункуева С.В.	главный библиотекарь	с 08.01.2022 – 4 года	400	275	1410,72
Брылева С.И.	библиотекарь	3 года	800	550	1250,0
Буджапова Е.Д.	главный библиотекарь	свыше 10 лет	825	400	4379,57
Ефимова О.П.	методист	свыше 10 лет	1650	1100	4811,08
Павлова К.И.	главный библиотекарь	с 15.12.2021 – 5 лет	1100	550	5859,83
Скуратова Т.Ф.	библиограф	свыше 10 лет	1237,5	825	2062,5
Слепнева М.Г.	главный библиотекарь	с 06.04.2022 – 7 лет	1100	550	3454,6
Содномова М.Д.	библиотекарь	с 01.08.2022 – 7 лет	550	275	3025,0
Ткачева Т.В.	библиотекарь	свыше 10 лет	1100	550	5775,0
Тюрюханова Т.В.	библиотекарь	с 22.01.2022 – 3 года	800	550	1093,75
Итого					39266,49

4.4. Премирование работников по результатам оценки эффективности трудовой деятельности работников в МБУ «Бичурская ЦБКС» в течение 2022 года осуществлялось следующим образом:

комиссией учреждения определялось количество баллов по критериям оценки эффективности трудовой деятельности и составлялся протокол.

При проверке отражения количества баллов в таблице, приложенной к протоколу установлено, что

в случае отсутствия в текущем месяце рабочих дней (отпуск, больничный) у работников баллы либо присваивались в полном объеме, либо не присваивались совсем,

в случае, если месяц отработан не полностью, работнику присваивались баллы в полном объеме.

По объяснению бухгалтера МУ Управление культуры Ивановой С.К. при начислении премии количество присвоенных баллов корректировалось в соответствии с фактически отработанными днями по таблице учета рабочего времени.

Сумма премии каждому работнику рассчитывалась, как произведение баллов (скорректированных баллов) на стоимость одного балла. Стоимость одного балла рассчитывалось путем деления ежемесячного премиального фонда (за исключением выплат за выслугу лет и образование) на общее количество баллов (скорректированных баллов) всех работников.

Ежемесячный премиальный фонд определялся исходя из размера индикатора среднемесячной заработной платы, утвержденного распоряжением Главы РБ от 25.12.2015 № 103-рг и среднесписочной численности работников учреждения за исключением стимулирующих выплат, предусмотренных штатным расписанием и выплат работникам учреждения на предоставление мер социальной поддержки по оплате коммунальных услуг.

В Положении о премировании не предусмотрены порядки корректировки баллов и определения ежемесячного премиального фонда.

При проверке правильности определения конкретных размеров премии работникам выявлены случаи применения в расчетах ошибочного количества баллов и неверной корректировки баллов в соответствии с фактически отработанными днями. В результате работникам излишне выплачена премия в общей сумме 9877,37 руб., выплачена не в полном объеме в сумме 1338,12 руб.

Фамилия, имя, отчество	Количество баллов по протоколу	Количество баллов, принятых в расчет	Норма рабочего времени	Фактически отработан дней	Скорректированные баллы по расчету КСП	Скорректированные баллы по расчету бухгалтерии МУ	Отклонения	Стоимость одного балла	Излишне выплаченная премия(-), премия, выплаченная не в полном объеме(+)
Январь-февраль									
Слепнева О.Г.	25	25	34	11	8,09	21,32	-13,23	349,88	-4630,77
Перфильева О.В.	10	10	34	16	4,71	9,41	-4,7	349,88	-1646,5
Петрова Н.М.	20	20	34	19	11,18	20	-8,82	349,88	-3087,18
Июнь									
Ефимова О.П.	25	28	21	21	25	28	-3	78,07	-234,21
Павлова Н.Г.	25	25	21	18	21,43	25	-3,57	78,07	-278,71
Жданова В.Н.	20	0	21	18	17,14	0	17,4	78,07	1338,12
Итого:									-8539,25

5. Выводы

5.1. В соответствии с уставом МБУ «ЦБКС» обеспечивает собирание и сохранение универсального фонда материальных объектов с зафиксированной на них информацией в виде текста, звукозаписи или изображения, предназначенной для передачи во времени и пространстве, в целях хранения или общественного пользования, удовлетворение универсальных информационных потребностей общества и действует в интересах общества, развития культуры, науки и образования.

5.2. Учредителем и собственником имущества Учреждения является Муниципальное образование «Бичурский район». Функции и полномочия Учредителя осуществляет МУ Управление культуры Администрации Муниципального образования «Бичурский район».

5.3. Стимулирующие выплаты работникам МБУ в 2022 году осуществлялись на основании:

- Положения об установлении системы оплаты труда работников муниципального бюджетного учреждения «Бичурская централизованная библиотечно-краеведческая система» (приложение № 1 к Коллективному договору от 08.05.2020);

- Положения «О премировании работников МБУ «Бичурская ЦБКС» (приложение № 2 к Коллективному договору, от 08.05.2020);

- Положения о стимулировании (премировании) труда руководителя МБУК Районный дом культуры и МБУ «Бичурская централизованная библиотечно-краеведческая система» (приказ МУ Управление культуры от 25.10.2022 № 27).

5.4. Дата утверждения Коллективного договора различается с датами утверждения приложений № 1 «Положение об установлении системы оплаты труда работников МБУ «Бичурская ЦБКС» и № 2 «Положение о премировании работников МБУ «Бичурская ЦБКС».

5.5. В результате анализа текстов Коллективного договора и приложений к нему, в части стимулирующих выплат, КСП отмечает следующее:

- Положениями об установлении системы оплаты труда и Положением о премировании установлена «двойная» стимулирующая выплата за выслугу лет;

- в Положении о премировании:

- не предусмотрен порядок работы комиссии по определению конкретных размеров ежемесячных премий;

- не предусмотрен алгоритм расчета объема премиального фонда, подлежащего распределению;

- не предусмотрен порядок исчисления премиальных выплат;

- отсутствуют условия для осуществления единовременного премирования (по итогам работы за год, в связи с государственными, профессиональными праздниками, за конкретные достижения в текущем году);

- Положение о стимулировании (премировании) труда руководителя МБУ «Бичурская ЦБКС», в части содержания перечня критериев установлены аналогичные замечаниям, указанным выше
- 5.6. В нарушение пункта 9 Положения об установлении систем оплаты труда работников муниципальных учреждений МО «Бичурский район» от 28.08.2015 премирование руководителя учреждения за период январь-октябрь 2022 осуществлялось без оценки учредителем эффективности работы учреждения.
- 5.7. В результате неверного применения размера выплаты за выслугу лет излишне начислена выплата директору Андроновой О.Ф. в сумме 300,0 руб.
- 5.8. В нарушение положения о премировании работников МБУ:
 - состав комиссии и изменение состава комиссии утверждался на заседании трудового коллектива;
 - результаты работы оценивались ежемесячно, а не по результатам работы за квартал;
 - комиссией не определялись конкретные размеры премии.
- 5.9. Протоколы заседаний комиссии и приказы директора на выплату премии составлены некорректно.
- 5.10. Работникам учреждения неправомерно производились выплаты за выслугу лет, не предусмотренные Положением о премировании.
- 5.11. В результате неверного подсчета комиссией непрерывного стажа в библиотеке определены выплаты за выслугу лет отдельным работникам в полном объеме на общую сумму 39083,15 руб.
- 5.12. Выявлены случаи применения в расчетах ошибочного количества дней и неверной корректировки баллов в соответствии с фактически отработанными днями. В результате работникам излишне выплачена премия в сумме 9877,37 руб.; выплачена не в полном объеме в сумме 1338,12 руб.

Председатель КСП
МО «Бичурский район» РБ

Машин



Составлены:

Специальный представитель МУ Управление культуры Администрации «Бичурский район»

Л. Захарова

Захарова Л.В.

Главный бухгалтер МУ Управление культуры Администрации «Бичурский район»

Петрова Н.Д.

Петрова Н.Д.

Директор МБУ «Бичурская ЦБКС»

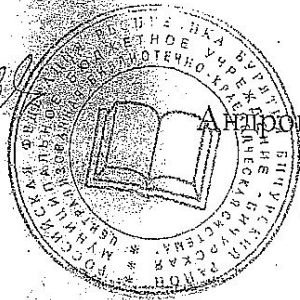
...ализованная
...отечно-краеведческая
...ема»


...зачтения и возражения
...звестуются/ имеются:

...льник МУ Управление
...туры Администрации
... Бичурский район»

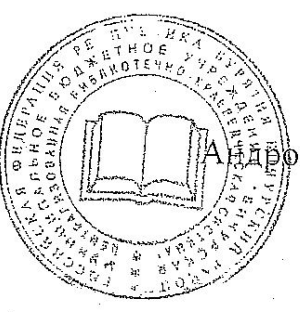
...ный бухгалтер
... Управление культуры
... администрации
... Бичурский район»

...ректор МБУ «Бичурская
...ализованная
...отечно-краеведческая
...тема»

Олега

Андропова О.Ф.

Л.В. Захарова

Захарова Л.В.

Н.Д. Петрова
Петрова Н.Д.

Олега

Андропова О.Ф.