**РОССИЙСКАЯ ИРКУТСКАЯ**

**ФЕДЕРАЦИЯ ОБЛАСТЬ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**МО «ТУЛУНСКИЙ РАЙОН»**

**23-24 ноября 2015г. №52/11-о**

УТВЕРЖДЕН:

Председатель Контрольно-счётной

палаты муниципального

образования

«Тулунский район»

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Л.А. Федорова

« 24 » ноября 2015г.

**ОТЧЕТ**

**по результатам проверки выплаты заработной платы с начислениями на неё работникам Муниципального казенного учреждения культуры «Межпоселенческий организационно-методический центр» Тулунского муниципального района за 2014 год и 9 месяцев 2015 года.**

Настоящий Отчет подготовлен ведущим инспектором Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Тулунский район» Кузнецовой О.А. в соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Тулунский район», утвержденным решением Думы Тулунского муниципального района от 18.06.2013г. №412, на основе материалов акта проверки от 26 октября – 20 ноября 2015г. №48/11-а по вопросам проверки расходов на выплату заработной платы с начислениями на неё работникам Муниципального казенного учреждения культуры «Межпоселенческий организационно-методический центр» Тулунского муници-пального района за 2014 год и 9 месяцев 2015 года.

Данное контрольное мероприятие проведено в соответствии с Трудовым Кодексом РФ и Бюджетным Кодексом РФ; в соответствии с Указом Президента РФ «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» от 07.05.2012г. №597; с Федеральным законом «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ» от 06.10.2003г. №131-ФЗ в редакции федеральных законов в течение 2004-2015 годов, с изменениями, внесёнными Постановлениями Конституционного Суда РФ от 29.03.2011г. №2-П, от 07.07.2011г. №15-П; Федеральным законом РФ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. №402-ФЗ; Распоряжением Правительства РФ «Об утверждении Программы поэтапного совершенствования системы оплаты труда в государственных (муниципальных) учреждениях на 2012-2018 годы» от 26.11.2012г. №2190-р; Распоряжением Правительства Иркутской области «Об утверждении плана мероприятий («дорожной карты»), направленных на повышение эффективности сферы культуры в Иркутской области» от 28.02.2013г. №58-рп; Постановлением Правительства РФ «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» от 24.12.2007г. №922 (в редакции от 15.10.2014г.).

В ходе контрольного мероприятия использованы и проанализированы нормативные правовые актыМуниципального казенного учреждения культуры «Межпоселенческий организационно-методический центр» Тулунского муниципального района**,** исследованы финансовые, бухгалтерские документы по финансированию и исполнению бюджетных смет, начислению заработной платы и др.

**Результаты контрольного мероприятия**

Проверкой установлено:

Муниципальное казенное учреждение культуры «Межпоселенческий организационно-методический центр» Тулунского муниципального района является муниципальным казенным учреждением, созданным в соответствии с решением Думы Тулунского муниципального района от 28.02.2008г. №10.

Деятельность МКУК «МОМЦ» осуществляется согласно Уставу Муниципального казенного учреждения культуры «Межпоселенческий организационно-методический центр» Тулунского муниципального района (далее по тексту – МКУК «МОМЦ»), утвержденного приказом начальника Управления по культуре, молодежной политике и спорту администрации Тулунского муниципального района от 28.10.2011г. №45-уод.

Учредителем Муниципального казенного учреждения культуры «Межпоселенческий организационно-методический центр» Тулунского муниципального района является Управление по культуре, молодежной политике и спорту администрации Тулунского муниципального района (далее по тексту – Управление по культуре).

МКУК «МОМЦ» является юридическим лицом, имеет имущество на праве оперативного управления, самостоятельный баланс, лицевой счет в отделе казначейского исполнения местного бюджета Комитета по финансам администрации Тулунского муниципального района №03957000750, штамп, бланки, печать установленного образца и др.

МКУК «МОМЦ» является районным методическим центром для культурно-досуговых, образовательных учреждений дополнительного образования детей в сфере культуры и искусства, центров и домов ремесел.

Юридический адрес МКУК «МОМЦ»: 665259, Иркутская область, г.Тулун, микрорайон «Угольщиков», 34. МКУК «МОМЦ» находится в здании МКУК «МДК «Прометей».

Функции по ведению бюджетного учета в МКУК «МОМЦ», исполнению бюджетной сметы учреждения, его финансовых обязательств и их движения, а также хозяйственных операций, осуществляемых учреждением в процессе организации всех видов деятельности, в соответствии с требованиями федерального закона «О бухгалтерском учете» и другими нормативными, правовыми актами, устанавливающими правила бюджетного учета, составление бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности, возложены на централизованную бухгалтерию администрации Тулунского муниципального района согласно договору о бухгалтерском обслуживании централизованной бухгалтерией администрации Тулунского муниципального района от 29.12.2012г. №58 и дополнительными соглашениями к договору о бухгалтерском обслуживании №60 от 28.04.2014г. и без номера от 10.11.2014г.

При проверке расходов денежных средств, выделенных МКУК «МОМЦ» из бюджета Тулунского муниципального района на выплату заработной платы работникам Муниципального казенного учреждения культуры «Межпоселенческий организационно-методический центр» Тулунского муниципального района за 2014 год и 9 месяцев 2015 года установлено следующее:

Решением Думы Тулунского муниципального района от 26.12.2014г. №128 «О внесении изменений в решение Думы Тулунского муниципального района от 24.12.2013г. №56 «О бюджете Тулунского муниципального района на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» в уточненной редакции утверждено бюджетных ассигнований по р.п.0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» на 2014 год в сумме 7814,1 тыс.руб., в т.ч. согласно уточненной бюджетной росписи на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов от 31.12.2014г. (приказ Комитета по финансам Тулунского района №827 (о.д.) от 29.12.2014г. по МКУК «МОМЦ» утверждено бюджетных ассигнований в сумме 2840,4 тыс.руб.

Согласно уточненной бюджетной росписи бюджета на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов по состоянию на 01.01.2015г. фонд оплаты труда на 2014 год по МКУК «МОМЦ» утвержден исходя из среднесписочной численности в 2014 году 6,5 человек и количеством месяцев для расчета 11,5 месяцев в сумме 2006928 руб.45 коп., в т.ч.:

- ст.211 «Заработная плата» - 1541447 руб.35 коп.;

- ст.213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 465481 руб.10 коп.

Решением Думы Тулунского муниципального района от 29.09.2015г. №179 «О внесении изменений в решение Думы Тулунского муниципального района от 26.12.2014г. №123 «О бюджете Тулунского муниципального района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» в уточненной редакции утверждено бюджетных ассигнований по р.п.0801 «Культура» на 2015 год в сумме 15992,9 тыс.руб., в т.ч. согласно уточненной бюджетной росписи на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов от 14.10.2015г. (приказ Комитета по финансам Тулунского района №557 (о.д.) от 30.09.2015г. по МКУК «МОМЦ» утверждено бюджетных ассигнований в сумме 2370,1 тыс.руб.

Согласно уточненной бюджетной росписи на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов от 14.10.2015г., фонд оплаты труда на 2015 год по МКУК «МОМЦ» утвержден со среднесписочной численностью в 2015 году 7 шт.ед. и количеством месяцев для расчета 12 месяцев в сумме 1826041 руб.48 коп., в т.ч.:

- ст.211 «Заработная плата» – 1402489 руб.62 коп.;

- ст.213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 423551 руб.86 коп.

Бюджетная смета скорректирована в соответствии с Указом Президента РФ от 07.05.2012г. №597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», и на основании распоряжения Правительства РФ от 26.11.2012г. №2190-р «Об утверждении Программы поэтапного совершенствования системы оплаты труда в государственных (муниципальных) учреждениях на 2012-2018 годы» и распоряжения Правительства Иркутской области от 28.02.2013г. №58-рп «Об утверждении плана мероприятий («дорожной карты»), направленных на повышение эффективности сферы культуры в Иркутской области».

В ходе контрольного мероприятия проведен анализ заработной платы с начислениями на неё на предмет соответствия распоряжению Правительства Иркутской области от 28.02.2013г. №58-рп «Об утверждении плана мероприятий («дорожной карты»), направленных на повышение эффективности сферы культуры в Иркутской области». Проведенный анализ показал следующее:

Сложившаяся средняя заработная плата в МКУК «МОМЦ» за 2014 год в размере 19438 руб.20 коп. соответствует средней заработной плате, установленной Планом мероприятий («дорожной картой»).

По состоянию на 01.11.2015 года фактически исполненная средняя заработная плата в МКУК «МОМЦ» составляет 23273 руб.33 коп. Согласно распоряжению администрации Тулунского муниципального района от 29.08.2014г №539-рг «Об утверждении Плана мероприятий («дорожная карта»), направленных на повышение эффективности сферы культуры в Тулунском муниципальном районе» с внесенными изменениями по распоряжениям администрации Тулунского муниципального района от 28.04.2015г №244-рг и от 29.04.2015г. №245-рг, планируемая средняя заработная плата составляет 21022 руб.10 коп. Таким образом, фактический размер среднемесячной заработной платы работников культуры на 2015 год, не соответствует прогнозу среднемесячной заработной платы работников учреждения на 2015 год, утвержденному в вышеуказанном распоряжении администрации Тулунского муниципального района. В результате, сумма превышения фактически исполненной средней заработной платы за 10 месяцев 2015г. составляет 96803 руб.06 коп., начисления на выплаты по оплате труда составляют 29235 руб.

Начисление заработной платы работникам Муниципального казенного учреждения культуры «Межпоселенческий организационно-методический центр» Тулунского муниципального района производится согласно утвержденным штатным расписаниям и табелям учета использования рабочего времени.

При начислении заработной платы работникам МКУК «МОМЦ» в проверяемом периоде, централизованная бухгалтерия администрации Тулунского муниципального района руководствуется Положением об оплате труда работников муниципальных учреждений культуры, спорта, дополнительного образования детей в сфере культуры, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляются Управлением по культуре, молодежной политике и спорту администрации Тулунского муниципального района, утвержденное Постановлением администрации Тулунского муниципального района от 19.06.2013г. №103-пг, действующее с 01.05.2013г., с изменениями и дополнениями (далее по тексту – Положение об оплате труда).

Штатные расписания на работников МКУК «МОМЦ» утверждены приказами директора МКУК «МОМЦ» и согласованы начальником Управления по культуре.

Фактически фонд оплаты труда по МКУК «МОМЦ» в 2014 году составил 1541447 руб., начисления на ФОТ – 465517 руб.

Фактически фонд оплаты труда по МКУК «МОМЦ» за 10 месяцев 2015 года составил 1177298 руб., начисления на ФОТ – 355544 руб.

В нарушение Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы муниципальных казенных учреждений культуры, спорта, дополнительного образования детей в сфере культуры, находящихся в ведении Управления по культуре, молодежной политике и спорту администрации Тулунского муниципального района, утвержденного приказом начальника Управления по культуре, молодежной политике и спорту администрации Тулунского муниципального района от 01.06.2013г. №27а-уод, планирование расходов на оплату труда работников МКУК «МОМЦ» в 2014 году осуществлялось некачественно, т.е. имеет место несоответствие фонда оплаты труда, рассчитанного по штатному расписанию, и предусмотренного бюджетной сметой на 2014 год. Отклонения составляют 1346742 руб.40 коп.

Аналогично, и в 2015 году, в результате некачественного планирования, отклонения составляют 269404 руб.64 коп., что является нарушением вышеуказанного Порядка.

Положением об оплате труда работников муниципальных учреждений культуры, спорта, дополнительного образования детей в сфере культуры, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляются Управлением по культуре, молодежной политике и спорту администрации Тулунского муниципального района, утвержденного Постановлением администрации Тулунского муниципального района от 19.06.2013г. №103-пг, предусмотрен должностной оклад руководителя учреждения, определяемый учредителем, более 8 размеров средней заработной платы работников возглавляемого им учреждения, занимающих должности основного персонала, тогда как согласно Приказу министерства культуры и архивов Иркутской области от 10.10.2011г. №53-мпр-о (в редакции от 26.06.2015г.) «Об утверждении примерного Положения об оплате труда работников государственных учреждений Иркутской области, в отношении которых министерство культуры и архивов Иркутской области является главным распорядителем бюджетных средств», должностной оклад руководителя учреждения, определяемый учредителем, не может составлять более 3 размеров средней заработной платы работников возглавляемого им учреждения, занимающих должности основного персонала.

Приказом министерства культуры и архивов Иркутской области от 10.10.2011г. №53-мпр-о (в редакции от 26.06.2015г.) «Об утверждении примерного Положения об оплате труда работников государственных учреждений Иркутской области, в отношении которых министерство культуры и архивов Иркутской области является главным распорядителем бюджетных средств» определен перечень должностей работников учреждения, относимых к основному персоналу, для расчета средней заработной платы и определения размера должностного оклада руководителя учреждения по видам экономической деятельности учреждений. Пунктом 2 (Прочая зрелищно-развлекательная деятельность) Перечня должностей работников учреждений Иркутской области по виду экономической деятельности «Предоставление прочих коммунальных, социальных и персональных услуг» (приложение №3 к примерному Положению) должности работников МКУК «МОМЦ» «начальник технического отдела», «инженер-программист» и «заведующий отделом по информационно-аналитической деятельности», отнесенные к основному персоналу МКУК «МОМЦ», не предусмотрены. Таким образом, в ходе проверки по установлению должностных окладов руководителей учреждений культуры установлено, что оклад директора МКУК «МОМЦ» Тулунского муниципального района установлен необоснованно.

В нарушение ст.34 Бюджетного кодекса РФ, МКУК «МОМЦ» неэффективно использованы средства на оплату учебного отпуска заведующей отделом информационно-аналитической деятельности в сумме 37563 руб.11 коп. Кроме этого, заведующая отделом по информационно-аналитической деятельности МКУК «МОМЦ» согласно присвоенных ей квалификаций по представленным дипломам, не соответствует занимаемой должности по квалификационным требованиям заведующего отделом по информационно-аналитической деятельности.

Определение размеров стимулирующих выплат в 2014 году осуществлялось комиссией по трудовым спорам учреждений культуры на основании «Положения о комиссии по трудовым спорам учреждений культуры, спорта, дополнительного образования детей, находящихся в ведении управления по культуре, молодежной политике и спорту администрации Тулунского муниципального района», утвержденным приказом начальника Управления по культуре, молодежной политике и спорту администрации Тулунского муниципального района от 05.10.2010г. №52-уод. Следует отметить, что к компетенции комиссии по трудовым спорам по данному Положению не относится распределение стимулирующих выплат. Таким образом, необоснованно начислено и выплачено премиальных выплат по итогам работы в 2014 году в сумме 65185 руб.14 коп., начисления на выплаты по оплате труда (ст.213) составляют 19686 руб.

Определение размеров стимулирующих выплат в 2015 году осуществлялось комиссией по определению размеров стимулирующих выплат работникам учреждений культуры, спорта, дополнительного образования детей, находящихся в ведении управления по культуре, молодежной политике и спорту администрации Тулунского муниципального района, на основании Положения, утвержденным приказом начальника Управления по культуре 12.01.2015г. №7а-уод. Следует отметить, что данное Положение утверждено 12.01.2015г., а согласовано общим собранием трудового коллектива учреждений культуры, спорта, и дополнительного образования детей, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляются Управлением по культуре 16.01.2015г. (протокол №14), т.е. раньше, чем согласовано.

Проверкой установлено, что приказы директора МКУК «МОМЦ» «О выплате премии» издаются раньше, чем рассматриваются представления о премировании на заседаниях комиссии по трудовым спорам учреждений культуры, спорта, дополнительного образования детей, находящихся в ведении управления по культуре, молодежной политике и спорту администрации Тулунского муниципального района.

По приказу директора МКУК «МОМЦ» «О выплате премии» от 29.01.2015г. №04-лс заведующей отделом информационно-аналитической деятельности необоснованно установлена и выплачена премия по результатам работы за январь 2015г. в сумме 10387 руб.33 коп. Начисления на выплаты по оплате труда составляют 3137 руб.

В приказах директора МКУК «МОМЦ» о выплате премии по итогам работы формулировка «произвести единовременную выплату премии по результатам работы» не соответствует пункту 38 Положения об оплате труда, согласно которому единовременная выплата премии по результатам работы не предусмотрена.

В результате незаконного действия приказов начальника Управления по культуре «О премировании», в 2014 году директору МКУК «МОМЦ» необоснованно выплачена премия на общую сумму 38367 руб.79 коп., начисления на выплаты по оплате труда (ст.213) составляют 11587 руб.

В нарушение ст.284 Трудового кодекса РФ, водителем-совместителем одновременно осуществляется работа в МКУК «МОМЦ» и в Управлении по культуре. Таким образом, оплата труда водителю как совместителю, производится необоснованно, т.к. водитель фактически выполняет работу по совместительству в период работы по основному месту. В результате, водителю выплачена заработная плата за проверяемый период с нарушением законодательства в сумме 212713 руб.71 коп. Начисления на выплаты по оплате труда (ст.213) составляют 64240 руб.

В результате выплаченной компенсации за неиспользованный отпуск и выходного пособия работникам МКУК «МОМЦ» за проверяемый период 2014 года и 9 месяцев 2015 года, потери бюджета составляют 33911 руб.59 коп., в т.ч. начисления на выплаты по оплате труда составляют 7865 руб.85 коп.

По приказу директора МКУК «МОМЦ» «О приёме» от 02.09.2014г. №16-лс принят на должность инженер-программист с испытательным сроком. В нарушение ст.70 Трудового кодекса РФ, в трудовом договоре отсутствует пункт о приёме работника на работу с испытательным сроком. Таким образом, приказ директора МКУК «МОМЦ» о приёме на должность инженера-программиста МКУК «МОМЦ» с испытательным сроком, издан с нарушением законодательства.

Должностные инструкции работников МКУК «МОМЦ» утверждены директором МКУК «МОМЦ».

В нарушение приказа Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 30.03.2011г. №251н «Об утверждении единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей работников культуры, искусства и кинематографии», в должностных инструкциях работников МКУК «МОМЦ» указаны общие требования к квалификации по всем категориям должности работника. Следовало указать квалификационные требования конкретно касающиеся должности работника.

В нарушение Квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и других служащих, утвержденного Постановлением Минтруда России от 21.08.1998г. №37 (в редакции от 12.02.2014г.), работник МКУК «МОМЦ» принят на должность инженера-программиста без соответствующего образования. Кроме этого, в нарушение вышеуказанного Квалификационного справочника, в должностной инструкции инженера-программиста указаны общие требования к квалификации по всем категориям должности работника. Следовало указать квалификационные требования конкретно касающиеся должности работника.

**Выводы и предложения:**

В рамках настоящего контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой муниципального образования «Тулунский район» проведена проверка расходов на выплату заработной платы с начислениями на неё работникам Муниципального казенного учреждения культуры «Межпоселенческий организационно-методический центр» Тулунского муниципального района за 2014 год и 9 месяцев 2015 года, с объемом проверенных средств в сумме 2718,7 тыс. руб. и установлено следующее:

Начисление заработной платы работникам Муниципального казенного учреждения культуры «Межпоселенческий организационно-методический центр» Тулунского муниципального района производится согласно утвержденным штатным расписаниям и табелям учета использования рабочего времени.

Штатные расписания на работников МКУК «МОМЦ» утверждены приказами директора МКУК «МОМЦ» и согласованы начальником Управления по культуре.

Фактический размер среднемесячной заработной платы работников культуры на 2015 год не соответствует прогнозу среднемесячной заработной платы работников учреждения на 2015 год, утвержденному распоряжением администрации Тулунского муниципального района от 29.08.2014г №539-рг «Об утверждении Плана мероприятий («дорожная карта»), направленных на повышение эффективности сферы культуры в Тулунском муниципальном районе» с внесенными изменениями. В результате, сумма превышения фактически исполненной средней заработной платы за 10 месяцев 2015г. составляет 96803 руб.06 коп., начисления на выплаты по оплате труда составляют 29235 руб.

В нарушение Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы муниципальных казенных учреждений культуры, спорта, дополнительного образования детей в сфере культуры, находящихся в ведении Управления по культуре, молодежной политике и спорту администрации Тулунского муниципального района, утвержденного приказом начальника Управления по культуре, планирование расходов на оплату труда работников МКУК «МОМЦ» в 2014 и 2015 году осуществлялось некачественно Отклонения составляют в 2014 году - 1346742 руб.40 коп., в 2015 году – 269404 руб.64 коп.

Необоснованно установлен оклад директора МКУК «МОМЦ» Тулунского муниципального района.

В нарушение ст.34 Бюджетного кодекса РФ, МКУК «МОМЦ» неэффективно использованы средства на оплату учебного отпуска заведующей отделом информационно-аналитической деятельности в сумме 37563 руб.11 коп.

Необоснованно начислено и выплачено премиальных выплат по итогам работы в 2014 году в сумме 65185 руб.14 коп., начисления на выплаты по оплате труда (ст.213) составляют 19686 руб.

Необоснованно установлена и выплачена премия по результатам работы за январь 2015г. заведующей отделом информационно-аналитической деятельности в сумме 10387 руб.33 коп. Начисления на выплаты по оплате труда составляют 3137 руб.

В результате незаконного действия приказов начальника Управления по культуре «О премировании», в 2014 году директору МКУК «МОМЦ» необоснованно выплачена премия на общую сумму 38367 руб.79 коп., начисления на выплаты по оплате труда (ст.213) составляют 11587 руб.

В нарушение ст.284 Трудового кодекса РФ, водителю-совместителю МКУК «МОМЦ» выплачена заработная плата за проверяемый период в сумме 212713 руб.71 коп. Начисления на выплаты по оплате труда (ст.213) составляют 64240 руб.

В результате выплаченной компенсации за неиспользованный отпуск и выходного пособия работникам МКУК «МОМЦ» за проверяемый период 2014 года и 9 месяцев 2015 года, потери бюджета составляют 33911 руб.59 коп.

В нарушение приказа Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 30.03.2011г. №251н «Об утверждении единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, в должностных инструкциях работников МКУК «МОМЦ» указаны общие требования к квалификации по всем категориям должности работника.

В нарушение Квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и других служащих, утвержденного Постановлением Минтруда России от 21.08.1998г. №37 (в редакции от 12.02.2014г.), работник МКУК «МОМЦ» принят на должность инженера-программиста без соответствующего образования.

На основании вышеизложенного рекомендовано Муниципальному казенному учреждению культуры «Межпоселенческий организационно-методический центр» Тулунского муниципального района принять меры по устранению отмеченных настоящей проверкой Контрольно-счетной палатой МО «Тулунский район» недостатков и нарушений, обратив особое внимание на строгое соблюдение требований Бюджетного и Трудового кодекса РФ.

**Ведущий инспектор**

**КСП МО «Тулунский район» О.А. Кузнецова**