**РОССИЙСКАЯ ИРКУТСКАЯ**

 **ФЕДЕРАЦИЯ ОБЛАСТЬ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**МО «ТУЛУНСКИЙ РАЙОН»**

 **24-25 ноября 2015г. №53/12-о**

 УТВЕРЖДЕН:

 Председатель Контрольно-счётной

 палаты муниципального

 образования

 «Тулунский район»

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

 « 25 » ноября 2015г.

**ОТЧЕТ**

**по результатам проверки расходов на выплату заработной платы с начислениями на неё работникам Муниципального казенного учреждения культуры «Межпоселенческий дворец культуры «Прометей» за 2014 год и 9 месяцев 2015 года.**

 Настоящий Отчет подготовлен ведущим инспектором Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Тулунский район» Куриловой Л.Г. 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. №49/12-а по вопросам проверки расходов на выплату заработной платы с начислениями на неё работникам Муниципального казенного учреждения культуры «Межпоселенческий дворец культуры «Прометей» 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 Дворец культуры «Прометей»**,** исследованы финансовые, бухгалтерские документы по финансированию и исполнению бюджетных смет, начислению заработной платы и др.

**Результаты контрольного мероприятия**

Проверкой установлено:

Деятельность МКУК «МДК «Прометей» осуществляется согласно Уставу муниципального казённого учреждения культуры «Межпоселенческий дворец культуры «Прометей», утвержденного приказом начальника Управления по культуре, молодежной политике и спорту администрации Тулунского муниципального района от 09.04.2012г. №15-уод.

 Учредителем МУК «МДК «Прометей» является Управление по культуре, молодежной политике и спорту администрации Тулунского муниципального района (далее – Управление по культуре).

МУК «МДК «Прометей» является юридическим лицом с момента государственной регистрации, имеет имущество на праве оперативного управления, самостоятельный баланс, печать установленного образца, штамп, бланки и другие средства индивидуализации.

Целью создания МУК «МДК «Прометей» является организация досуга и обеспечение жителей Тулунского муниципального района услугами сферы культуры, создание условий для развития местного традиционного народного творчества, приобщение населения к любительскому искусству.

Функции по ведению бюджетного учета в МКУК «МДК «Прометей», 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. №71 и дополнительным соглашением к договору о бухгалтерском обслуживании №63 от 28.04.2014г.

При проверке расходов денежных средств, выделенных МКУК «МДК «Прометей» из бюджета Тулунского муниципального района на выплату заработной платы работникам Муниципального казенного учреждения культуры «Межпоселенческий дворец культуры «Прометей» 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.0801 «Культура» на 2014 год в сумме 15104,3 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 «МДК «Прометей» утверждено бюджетных ассигнований в сумме 10291,3 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 «МДК «Прометей» утвержден в сумме 6982748 руб.47 коп., в т.ч.:

- ст.211 «Заработная плата» - 5363104 руб.55 коп.;

- ст.213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 1619643 руб.92 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 «МДК «Прометей» утверждено бюджетных ассигнований в сумме 10529,9 тыс.руб.

Согласно уточненной бюджетной росписи бюджета на 2015 год и на плановый период 2015 и 2016 годов по состоянию на 01.10.2015г., фонд оплаты труда на 2015 год по МКУК «МДК «Прометей» утвержден в сумме 7131994 руб.44 коп., в т.ч.:

- ст.211 «Заработная плата» – 5477722 руб.30 коп.;

- ст.213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 1654272 руб.14 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 «МДК «Прометей» 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 «МДК «Прометей» составляет 22528 руб.20 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 распоряжении 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. Превышение фактической среднемесячной заработной платы над планируемым прогнозом образовалось в результате выплат работникам надбавок стимулирующего характера в период действия вышеуказанного распоряжения администрации Тулунского муниципального района от 29.08.2014г. №539-рг., по которому среднемесячная заработная плата на 2015 год составляла 24485 руб.70 коп. В результате, сумма превышения фактически исполненной средней заработной платы за 10 месяцев 2015г. составляет 266578 руб.99 коп., начисления на выплаты по оплате труда составляют 80507 руб.

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

Фактически фонд оплаты труда по МКУК «МДК «Прометей» в 2014 году составил 5363104 руб., начисления на ФОТ – 1619657 руб.

 Фактически фонд оплаты труда по МКУК «МДК «Прометей» за 10 месяцев 2015 года составил 3765239 руб., начисления на ФОТ – 1137102 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 «МДК «Прометей» в 2014 году осуществлялось некачественно, т.е. имеет место несоответствие фонда оплаты труда, рассчитанного по штатному расписанию, и предусмотренного бюджетной сметой на 2014 год.Таким образом, ФОТ по бюджетной смете на 2014 год не соответствует утвержденному ФОТ по штатному расписанию, отклонения составляют 1457604 руб.77 коп.

В результате некачественного планирования в 2015 году, в нарушение вышеуказанного Порядка, отклонения составляют 139083 руб.72 коп.

При проверке правильности определения размера должностного оклада директора МКУК «МДК «Прометей» установлено следующее:

Согласно п.50 Положения 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, должностной оклад руководителя учреждения, определяемый учредителем, не может составлять более 8 размеров средней заработной платы работников возглавляемого им учреждения, занимающих должности основного персонала, тогда как согласно приказа 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» (далее по тексту – приказ №53-мпр-о), должностной оклад руководителя учреждения, определяемый учредителем, не может составлять более 3 размеров средней заработной платы работников возглавляемого им учреждения, занимающих должности основного персонала.

Согласно п.55 вышеуказанного приказа №53-мпр-о, к основному персоналу учреждения относятся работники, непосредственно обеспечивающие осуществление основных видов деятельности учреждения в соответствии с Уставом учреждения. Приказом Минкультуры России от 05.05.2014г. №763 «Об утверждении перечней должностей и профессий работников федеральных государственных учреждений, подведомственных Министерству культуры РФ, относимых к основному персоналу по видам экономической деятельности» и приказом №53-мпр-о 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. Перечнем должностей работников учреждений по виду экономической деятельности, утвержденным вышеуказанными приказами, должность работника МКУК «МДК «Прометей» в 2015 году «инженер по ремонту», отнесенный к основному персоналу МКУК «МДК «Прометей», не предусмотрена. Кроме этого, приложением 4 Положения 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, в перечне должностей работников, относимых к основному персоналу для расчета средней заработной платы и определения размеров должностных окладов руководителей МКУК «МДК «Прометей» на 2014-2015 годы, не предусмотрены должности «зав.сектором фольклора», «зав.музыкальной частью», «зав.костюмерной», «звукорежиссер», «культорганизатор», «руководитель любительского объединения». Таким образом, в ходе проверки по установлению должностного оклада руководителя МКУК «МДК «Прометей» установлено, что оклад директора установлен необоснованно.

При проверке правильности предоставления учебного отпуска работникам МКУК «Прометей» установлено следующее:

В нарушение ст.34 Бюджетного кодекса РФ, неэффективно использованы средства на оплату учебного отпуска художнику по свету в сумме 9857 руб.20 коп.

 При проверке расходов выплат стимулирующего характера и премии по итогам работы работников МКУК «МДК «Прометей» в проверяемом периоде установлено следующее:

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 7071 руб.14 коп., начисления на выплаты по оплате труда (ст.213) составляют 2135 руб.

Кроме этого, установлено, что приказы «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.

В нарушение ст.84.1, 136 Трудового кодекса РФ, имеют место случаи несвоевременного составления приказов директора МКУК «МДК «Прометей».

 В нарушение статьи 167 Трудового кодекса РФ, п.9 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 13.10.2008г. №749, МКУК «МДК «Прометей» в 2014-2015 годах производится выплата текущей заработной платы работнику, направленному в служебную командировку. Таким образом, излишне начислена и выплачена оплата труда работникам МКУК «Прометей» в 2014-2015 годах в дни служебной командировки в сумме 2271руб.34 коп., недоначислена оплата труда в сумме 684 руб.98 коп.

На основании приказов директора МКУК «МДК «Прометей» «О расторжении трудового договора», за проверяемый период произведена выплата компенсации за неиспользованный отпуск работникам при увольнении на сумму 163137 руб.90 коп, в т.ч. начисления на выплаты по оплате труда – 37840 руб. В результате, потери бюджета составили 163137 руб.90 коп.

При выборочной проверке трудовых договоров работников МКУК «МДК «Прометей» установлено следующее:

Согласно условиям режима работы работников-совместителей, указанных в трудовых договорах, время работы по совместительству осуществляется во время работы работника по основной должности, что является нарушением ст.284 Трудового кодекса РФ. В результате, с нарушением законодательства за проверяемый период выплачено заработной платы работникам-совместителям на общую сумму 172693 руб.50 коп., в т.ч. в 2014 году – 118856 руб.79 коп., за 9 месяцев 2015 г. – 53836 руб.71 коп. Начисления на выплаты по оплате труда (ст.213) составляют 52153 руб.

**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 работникамМуниципального казенного учреждения культуры «Межпоселенческий дворец культуры «Прометей» за 2014 год и 9 месяцев 2015 года, с объемом проверенных средств в сумме 9128,3 тыс. руб. и установлено следующее:

В результате контрольного мероприятия выявлено нарушений на сумму 409,9 тыс.руб.:

- неэффективное использование бюджетных средств – 9,8 тыс.руб.;

- объем средств, использованных с нарушением законодательства – 237,0 тыс.руб.

- потери муниципалитета при исполнении местного бюджета – 163,1 тыс.руб.

 На основании вышеизложенного рекомендовано Муниципальному казенному учреждению культуры«Межпоселенческий дворец культуры «Прометей» 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.

**Инспектор**

**КСП МО «Тулунский район» Л.Г. Курилова**