**РОССИЙСКАЯ ИРКУТСКАЯ**

 **ФЕДЕРАЦИЯ ОБЛАСТЬ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**МО «ТУЛУНСКИЙ РАЙОН»**

**ОТЧЕТ от 22 сентября 2014г. №44/7-о**

**по результатам проверки расходов денежных средств, выделенных из бюджета Котикского муниципального образования на выплату заработной платы работникам Муниципального казенного учреждения «Библиотека» с.Котик за 8 месяцев 2014 года.**

 УТВЕРЖДЕН:

 Председатель Контрольно-счётной

 палаты муниципального

 образования

 «Тулунский район»

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

 «\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2014г.

 Настоящий Отчет подготовлен инспектором Контрольно-счетной палаты МО «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 9 – 19 сентября 2014г. №43/12-а по вопросам проверки расходов денежных средств, выделенных из бюджета Котикского муниципального образования на выплату заработной платы работникам Муниципального казенного учреждения «Библиотека» с.Котик за 8 месяцев 2014 года.

В ходе контрольного мероприятия использованы и проанализированы нормативные правовые акты федерального, регионального законодательства и нормативные акты администрации Котикского сельского поселения, Муниципального казенного учреждения «Библиотека» с.Котик, исследованы финансовые, бухгалтерские и отчетно-справочные документы по финансированию и исполнению бюджетных смет, начислению заработной платы, соблюдения кассовой дисциплины и др.

**Результаты контрольного мероприятия**

Проверкой установлено следующее:

 Деятельность муниципального казенного учреждения «Библиотека» с.Котик осуществляется согласно Уставу муниципального казенного учреждения «Библиотека» с.Котик, утвержденному постановлением Администрации Котикского сельского поселения от 25.10.2011г. №18-пг.

 Учредителем МКУ «Библиотека» с.Котик выступает Администрация Котикского муниципального образования.

 МКУ «Библиотека» с.Котик является юридическим лицом и осуществляет свою деятельность за счет средств местного бюджета Котикского муниципального образования.

 Осуществление части полномочий по формированию, исполнению бюджета поселения и контролю за исполнением данного бюджета передано Администрации Тулунского муниципального района по соглашениям о передаче Администрации Тулунского муниципального района отдельных полномочий органов местного самоуправления Котикского муниципального образования от 05.11.2013г. №1.

 Фактически бюджетные полномочия по организации составления проекта бюджета поселения, организации исполнения бюджета и контролю за его исполнением и ряд других полномочий исполняет Комитет по финансам Администрации Тулунского муниципального района.

 Функции по ведению бюджетного учета в муниципальном учреждении МКУ «Библиотека» с.Котик, исполнению бюджетной сметы учреждения, его финансовых обязательств и их движения, а также хозяйственных операций, осуществляемых учреждением в процессе организации всех видов деятельности возложены на Централизованную бухгалтерию Администрации Тулунского муниципального района согласно договору о бухгалтерском обслуживании Централизованной бухгалтерией Администрации Тулунского муниципального района от 29.12.2012г. №60 и дополнительному соглашению к договору о бухгалтерском обслуживании №56 от 28.04.2014г.

При проверке расходов денежных средств, выделенных из бюджета Котикского муниципального образования на выплату заработной платы работникам Муниципального казенного учреждения «Библиотека» с.Котик за 8 месяцев 2014 года установлено следующее:

 Решением Думы Котикского сельского поселения от 25.06.2014г. №12 «О внесении изменений в решение Думы Котикского сельского поселения от 27.12.2013г. №18 «О бюджете Котикского муниципального образования 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 2532,9 тыс.руб., в т.ч. по МКУ «Библиотека» с.Котик – 348,2 тыс.руб.

По уточненной бюджетной смете от 26.06.2014г., утвержденной главой Администрации Котикского сельского поселения Фишер Т.А. 03.07.2014г., фонд оплаты труда на 2014 год по МКУ «Библиотека» утвержден со среднесписочной численностью в 2014 году 1 человек и количеством месяцев для расчета 12 месяцев в сумме 348188 руб.20 коп.

 При начислении заработной платы работникам МКУ «Библиотека» с.Котик в проверяемом периоде, Централизованная бухгалтерия Администрации Тулунского муниципального района руководствуется Положением об оплате труда работников муниципального казенного учреждения «Библиотека» с.Котик, находящегося в ведении Котикского сельского поселения, утвержденным Постановлением Администрации Котикского сельского поселения от 03.06.2013г. №18-пг.

 Штатное расписание на работников МКУ «Библиотека» с.Котик утверждено директором МКУ «Библиотека» с.Котик с 01.01.2014г. с численностью 1,0 штатная единица и с месячным фондом оплаты труда 19438 руб.20 коп.

Фактически фонд оплаты труда по МКУ «Библиотека» с.Котик за 8 месяцев 2014 года составил 195543 руб., начисления на ФОТ – 59054 руб.

В распоряжениях Главы Администрации Котикского сельского поселения «Об установлении выплат стимулирующего характера» не указывается за какой период выплачивается работникам стимулирующая надбавка за интенсивность и высокие результаты работы.

 В нарушение п.35, 56 Положения об оплате труда работников муниципального казенного учреждения «Библиотека» с.Котик, находящегося в ведении Котикского сельского поселения от 03.06.2013г. №18-пг, стимулирующие выплаты установлены директору без учета показателей качества и результативности профессиональной деятельности, являющихся основанием для начисления стимулирующих выплат. Таким образом, начислено и выплачено за 8 месяцев 2014 года выплат стимулирующего характера работникам МКУ «Библиотека» с.Котик с нарушением вышеуказанного Положения на общую сумму 138691 руб.64 коп. (в т.ч. начисления на выплаты по оплате труда - 32169 руб.).

 За 8 месяцев текущего года по МКУ «Библиотека» установлено превышение фонда оплаты труда в части выплат стимулирующего характера. Так, по состоянию на 01.09.2014г. начислено и выплачено работникам по МКУ «Библиотека» 195543 руб.04 коп., в т.ч. выплаты стимулирующего характера за 2014 год 106522 руб.64 коп. Согласно произведенных расчетов в соответствии с уточненным прогнозом среднемесячной заработной платы работников учреждений культуры Иркутской области на 2014 год с учетом средневзвешенной величины районных коэффициентов и надбавок, направленным Министерством культуры и архивов Иркутской области от 03.06.2014г. №56/06-1934/14, по состоянию на 01.09.2014г. фонд оплаты труда не должен превышать 149965 руб.64 коп. с учетом выплат стимулирующего характера. Таким образом, превышение фонда оплаты труда за 8 месяцев 2014 года составило 45577 руб.60 коп.

 В мае месяце 2014 года по распоряжению главы Котикского сельского поселения от 04.06.2014г. №49а-рк «Об установлении выплат стимулирующего характера» начислены и выплачены выплаты стимулирующего характера директору МКУ «Библиотека» с.Котик Макаровой С.Ф. в сумме 19648 руб.95 коп. В данный период Макарова С.Ф. находилась в отпуске по беременности и родам с 07.03.2014г. по 24.07.2014г. Таким образом, необоснованно начислена и выплачена выплата стимулирующего характера в сумме 25582 руб.93 коп., в т.ч. начисления на выплаты по оплате труда – 5933 руб.98 коп.

Проверке представлен трудовой договор с руководителем МКУ «Библиотека» с.Котик Столяровой С.Ф от 09.01.2007г. Срок действия данного трудового договора истек 09.01.2012 года. Кроме этого, договор подписан в одностороннем порядке, только Главой Котикского сельского поселения Гриневицким Ю.М., подпись директора МКУ «Библиотека» Столяровой С.Ф. отсутствует. В связи с заключением брака, директор МКУ «Библиотека» Столярова С.Ф. сменила фамилию на Макарову С.Ф., в трудовой договор не внесены изменения.

**Выводы и рекомендации.**

 В рамках настоящего контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой МО «Тулунский район» проведена проверка расходов денежных средств, выделенных из бюджета Котикского муниципального образования на выплату заработной платы работникам Муниципального казенного учреждения «Библиотека» с.Котик за 8 месяцев 2014 года с объемом проверенных средств 246,6 тыс.руб. и установлено следующее:

- В распоряжениях Главы Администрации Котикского сельского поселения «Об установлении выплат стимулирующего характера» не указывается за какой период выплачивается стимулирующая надбавка.

- В нарушение п.35, 56 Положения об оплате труда работников муниципального казенного учреждения «Библиотека» с.Котик, находящегося в ведении Котикского сельского поселения от 03.06.2013г. №18-пг, стимулирующие выплаты установлены директору без учета показателей качества и результативности профессиональной деятельности, являющихся основанием для начисления стимулирующих выплат. В результате, начислено и выплачено за 8 месяцев 2014 года выплат стимулирующего характера работникам МКУ «Библиотека» с.Котик с нарушением вышеуказанного Положения на общую сумму 138691 руб.64 коп. (в т.ч. начисления на выплаты по оплате труда - 32169 руб.).

- За 8 месяцев текущего года по МКУ «Библиотека» установлено превышение фонда оплаты труда в части выплат стимулирующего характера в сумме 45577 руб.60 коп..

- Директору МКУ «Библиотека» с.Котик Макаровой С.Ф. необоснованно начислена и выплачена выплата стимулирующего характера в сумме 25582 руб.93 коп., в т.ч. начисления на выплаты по оплате труда – 5933 руб.98 коп.

 В результате контрольного мероприятия выявлено нарушений на сумму 209,9 тыс.руб., в т.ч.:

- объем средств, использованных с нарушением законодательства –138,7 тыс.руб.;

- потери муниципалитета при исполнении местного бюджета – 71,2 тыс.руб.;

- рекомендовано к взысканию в бюджет поселения – 19648 руб.95 коп.

 На основании вышеизложенного признано необходимым рекомендовать Администрации Котикского сельского поселения, МКУ «Библиотека» с.Котик принять меры по устранению отмеченных настоящей проверкой Контрольно-счетной палатой Муниципального образования «Тулунский район» недостатков и нарушений, расходы производить в соответствии с законодательством РФ.

В срок до 10 октября 2014г. информировать Контрольно-счетную палату МО «Тулунский район» о принятых мерах по материалам настоящей проверки.

**Инспектор**

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

**Отчет по результатам контрольного мероприятия**

|  |  |
| --- | --- |
|  | **Сумма (тыс.руб.)** |
| **1.Наименование проверяемого объекта** | **МКУ «Библиотека» с.Котик** |
| **2.Объем проверенных финансовых средств** | **246,6** |
| **3.Количество выходных документов** | **2** |
| -актов | 1 |
| -отчет | 1 |
| -информационно-аналитических справок | - |
| **4.Выявлено нарушений законодательства по результатам проведенного контрольного мероприятия, всего на сумму в т.ч.:** | **209,9** |
| -объем средств, использованных не по целевому назначению |  |
| -объем неэффективно использованных средств | - |
| -объем средств, недополученных в доходную часть местного бюджета (упущенная выгода) | - |
| -объем выявленных средств, неучтенных в местном бюджете | - |
| -принято бюджетных обязательств сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств | - |
| -стоимость вновь выявленных и неучтенных объектов муниципальной собственности | - |
| -потери муниципальной собственности от неправомерного отчуждения муниципального имущества, ликвидации МУП, списания имущества МУП и МУ и т.д. | - |
| -упущенная выгода муниципального образования и местного бюджета от неэффективного и неправомерного использования муниципальной собственности | - |
| -потери муниципалитета при исполнении местного бюджета | 71,2 |
| -объем средств, использованных с нарушением бюджетного законодательства | 138,7 |
| -другое | - |
| **5.Устранено нарушений в ходе контрольного мероприятия** | **-** |
| **6.Рекомендовано к взысканию или возврату в местный бюджет** | 19,6 |

**Инспектор**

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

**Пояснительная записка к отчету по МКУ «Библиотека» с.Котик**

 В результате проведенного контрольного мероприятия установлено нарушений на общую сумму **209,9 тыс.руб.**, из них:

 **Объем средств, использованных с нарушением бюджетного законодательства – 138,7 тыс.руб., в т.ч.:**

 - 138,7 тыс.руб. – В нарушение Положения об оплате труда работников муниципального казенного учреждения «Библиотека» с.Котик, находящегося в ведении Котикского сельского поселения от 03.06.2013г. №18-пг, стимулирующие выплаты установлены директору без учета показателей качества и результативности профессиональной деятельности, являющихся основанием для начисления стимулирующих выплат.

 **Потери бюджета – 71,2 тыс.руб., в т.ч.:**

 - 25,6 тыс.руб. – Директору Макаровой С.Ф. необоснованно начислена и выплачена выплата стимулирующего характера (в т.ч. начисления на о/т – 5,9 тыс.руб.).

- 45,6 тыс.руб. - превышение фонда оплаты труда за 8 месяцев 2014 года, т.е. факт. ФОТ на 01.09.2014г. превысил прогноз среднемесячной заработной платы работников учреждений культуры Иркутской области на 2014 год с учетом средневзвешенной величины районных коэффициентов и надбавок, направленным Министерством культуры и архивов Иркутской области от 03.06.2014г. №56/06-1934/14.

 **Рекомендовано к взысканию - 19,6 тыс.руб.** – необоснованно начисленная и выплаченная выплата стимулирующего характера директору Макаровой С.Ф.

**Инспектор**

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