**РОССИЙСКАЯ ИРКУТСКАЯ**

**ФЕДЕРАЦИЯ ОБЛАСТЬ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**МО «ТУЛУНСКИЙ РАЙОН»**

**ОТЧЕТ от 24 ноября 2015г. №51/10-о**

**по результатам проверки расходов на выплату заработной платы с начислениями на нее работникам Муниципального казенного учреждения культуры «Межпоселенческая центральная библиотека имени Г.С. Виноградова» Тулунского муниципального района за 2014 год и истекший период 2015 года.**

УТВЕРЖДЕН:

Председатель Контрольно-счётной

палаты муниципального

образования

«Тулунский район»

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

«\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2015г.

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 26 октября - 20 ноября 2015г. №47/10-а по результатам проверки расходов на выплату заработной платы с начислениями на нее работникам Муниципального казенного учреждения культуры «Межпоселенческая центральная библиотека имени Г.С. Виноградова» Тулунского муниципального района за 2014 год и истекший период 2015 года.

Данное контрольное мероприятие проведено в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты МО «Тулунский район» на II полугодие 2015 года в Муниципальном казенном учреждении культуры «Межпоселенческая центральная библиотека имени Г.С. Виноградова» Тулунского муниципального района (далее по тексту – МКУК «Библиотека»).

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

В ходе контрольного мероприятия использованы и проанализированы нормативные правовые акты администрации Тулунского муниципального района, исследованы финансовые, бухгалтерские и отчетно-справочные документы по финансированию и исполнению бюджетных смет, начислению заработной платы и др.

**Результаты контрольного мероприятия**

Проверкой установлено следующее:

Деятельность Муниципального казенного учреждения культуры «Межпоселенческая центральная библиотека имени Г.С. Виноградова» Тулунского муниципального района осуществляется согласно Уставу Муниципального казенного учреждения культуры «Межпоселенческая центральная библиотека имени Г.С. Виноградова» Тулунского муниципального района, утвержденному приказом начальника Управления по культуре, молодежной политике и спорту администрации Тулунского муниципального района от 28.09.2011г. №45-уод.

Учредителем МКУК «Библиотека» выступает Управление по культуре, молодежной политике и спорту администрации Тулунского муниципального района.

МКУК «Библиотека» является юридическим лицом и осуществляет свою деятельность за счет средств местного бюджета Тулунского муниципального образования.

Функции по ведению бюджетного учета в МКУК «Библиотека», 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. №70 и дополнительному соглашению к договору о бухгалтерском обслуживании №64 от 28.04.2014г. и от 03.12.2014г. б/н.

При проверке расходов денежных средств, выделенных из бюджета Тулунского муниципального района на выплату заработной платы работникам МКУК «Библиотека» за 2014 год и за 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 15104,3 тыс.руб., в т.ч. согласно уточненной бюджетной росписи бюджета на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов от 31.12.2014г. (приказ Комитета по финансам Тулунского района №827 (о.д) от 29.12.2014г.) утверждено по МКУК «Библиотека» бюджетных ассигнований в сумме 4641,1 тыс.руб.

По уточненной бюджетной смете от 29.12.2014г., утвержденной начальником Управления по культуре, молодежной политике и спорту администрации Тулунского муниципального района12.01.2015г., фонд оплаты труда на 2014 год по МКУК «Библиотека» утвержден со среднесписочной численностью в 2014 году 8,5 шт.ед. и количеством месяцев для расчета 12 месяцев в сумме 2631556 руб.26 коп., в т.ч.:

- ст.211 «Заработная плата» – 2027631 руб.37 коп.;

- ст.213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 603924 руб.89 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 15992,9 тыс.руб., в т.ч. согласно уточненной бюджетной росписи на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов от 14.10.2015г. (приказ Комитета по финансам Тулунского района №557 (о.д) от 30.09.2015г.) утверждено по МКУК «Библиотека» бюджетных ассигнований в сумме 3050,2 тыс.руб.

По уточненной бюджетной смете от 30.09.2015г., утвержденной начальником Управления по культуре, молодежной политике и спорту администрации Тулунского муниципального района06.10.2015г., фонд оплаты труда на 2015 год по МКУК «Библиотека» утвержден со среднесписочной численностью в 2015 году 8,5 шт.ед. и количеством месяцев для расчета 12 месяцев в сумме 2484193 руб.45 коп., в т.ч.:

- ст.211 «Заработная плата» – 1907982 руб.68 коп.;

- ст.213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 576210 руб.77 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 нее на предмет соответствия распоряжениюПравительства 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 «Библиотека» 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 «Библиотека» составляет 21745 руб.72 коп. Согласно Распоряжения 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 Распоряжениями 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. В результате, сумма превышения фактически исполненной средней заработной платы за 10 месяцев 2015г. с учетом начислений на оплату труда составляет 65008 руб.31 коп.

Штатное расписание на работников МКУК «Библиотека» утверждено директором МКУК «Библиотека» и согласовано начальником Управления по культуре.

Фактически фонд оплаты труда по МКУК «Библиотека» за 2014 год составил 1939053 руб., начисления на ФОТ – 573835 руб.33 коп.

Фактически фонд оплаты труда по МКУК «Библиотека» за 10 месяцев 2015 года составил 1518236 руб.37 коп., начисления на ФОТ – 458507 руб.38 коп.

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 «Библиотека» осуществлялось некачественно, т.е. при планировании расходов МКУК «Библиотека» завышен объем расходов по ФОТ. Так, ФОТ по бюджетной смете на 2014 год не соответствует утвержденному ФОТ по штатному расписанию, отклонения составляют 989115 руб.73 коп.

Согласно Положенияоб 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 (с внесенными изменениями) устанавливаются и выплачиваются выплаты стимулирующего характера. Так, за 2014 год начислены и выплачены работникам МКУК «Библиотека» выплаты стимулирующего характера по итогам работы 182780 руб.18 коп., в т.ч. начисления на выплаты по оплате труда 42396 руб.02 коп.

По состоянию на 01.10.2015 годаначислены и выплачены работникам МКУК «Библиотека» выплаты стимулирующего характера по итогам работы15979 руб.34 коп., в т.ч. начисления на выплаты по оплате труда 3706 руб.42 коп.

При проверке установления размеров выплат стимулирующего характера по итогам работы работникам МКУК «Библиотека» 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, утвержденного 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. Регламент комиссии по установлению премиальных выплат отсутствует. Таким образом, представленные протоколы комиссии за 2014 год являются необоснованными, следовательно, необоснованно начислено и выплачено премиальных выплат по итогам работы в сумме 182780 руб.18 коп.

Приказы директора МКУК «Библиотека» «О выплате стимулирующей надбавки» издаются раньше, чем рассматриваются представления директора о премировании работников на 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 приказах директора МКУК «Библиотека» «О выплате стимулирующей надбавки» указана следующая формулировка «произвести единовременную выплату премии по итогам работы». Данная формулировка не соответствует п. 38 Положения об оплате труда, согласно которому единовременная выплата премии по результатам работы не предусмотрена.

На основании приказов директора МКУК«Межпоселенческая центральная библиотека имени Г.С. Виноградова» Тулунского муниципального района «Об увольнении переводом» за проверяемый период произведена выплата компенсации за неиспользованный отпуск работникам при увольнении на общую сумму 19654 руб.17 коп., в т.ч. начисленияна выплаты по оплате труда **-** 4558 руб.80 коп.В результате, потери бюджета составили 59050 руб.74 коп.

В нарушение ст.34 Бюджетного кодекса РФ, неэффективно использованы средства на оплату учебного отпуска библиотекарю внестационарного обслуживания в сумме 6862 руб.50 коп.

В нарушение 167 Трудового кодекса РФ, п.9 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 13.10.2008г. №749, МКУК «Библиотека» в 2014-2015 годах производится выплата текущей заработной платы работнику, направленному в служебную командировку. Таким образом, излишне начислена и выплачена оплата труда работникам МКУК «Библиотека» в 2014-2015 годах в дни служебной командировки в сумме 839 руб.73 коп., недоначислена оплата труда в сумме 1325 руб.97 коп.

**Выводы и предложения**

В рамках настоящего контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой МО «Тулунский район» проведена проверка расходов на выплату заработной платы с начислениями на нее работникам Муниципального казенного учреждения культуры «Межпоселенческая центральная библиотека имени Г.С. Виноградова» Тулунского муниципального района за 2014 год и истекший период 2015 года с объемом проверенных средств 3457,0 тыс.руб. и установлено следующее:

В результате контрольного мероприятия выявлено нарушений на сумму 250,8 тыс.руб.:

- неэффективное использование бюджетных средств – 6,9 тыс.руб.;

- объем средств, использованных с нарушением законодательства – 184,9 тыс.руб.

- потери муниципалитета при исполнении местного бюджета – 59,0 тыс.руб.

На основании вышеизложенного признано необходимым рекомендовать Муниципальному казенному учреждению культуры «Межпоселенческая центральная библиотека имени Г.С. Виноградова» 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 кодекса РФ, Трудового кодекса РФ.

**Инспектор**

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