

**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КУЙТУНСКИЙ РАЙОН**

Отчет №15

по результатам контрольного мероприятия «Проверка выплаты заработной платы с начислениями на нее работников МКУК «Социально-культурное объединение» МО Куйтунский район за 2014 год и истекший период 2015 года».

р.п. Куйтун

3 ноября 2015г.

Цель контрольного мероприятия: «Проверка выплаты заработной платы с начислениями на нее работников МКУК «Социально-культурное объединение» МО Куйтунский район за 2014 год и истекший период 2015 года».

Предмет контрольного мероприятия: Средства, направленные на выплату заработной платы с начислениями на нее работников учреждения культуры.

Проверяемый период: 2014 год и истекший период 2015 года.

Объект контрольного мероприятия: МКУК «Социально-культурное объединение» МО Куйтунский район за 2014 год и истекший период 2015 года».

Срок проведения проверки с 05.10.2015г. до 30.10.2015г.

Объем проверенных финансовых средств – 12314,1тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия составлен акт проверки от 30.10.2015 года №43 ведущим инспектором КСП Гришкевич Е.И.

РЕЗУЛЬТАТЫ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ АКТ

1. Краткая характеристика объекта проверки

Муниципальное казенное учреждение культуры «Социально-культурное объединение» (далее – Учреждение культуры, казенное Учреждение, МКУК СКО) создано путем изменения типа существующего муниципального образовательного учреждения культуры на казенное учреждение культуры и осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением администрации МО Куйтунский район от 09.12.2011г. №1078.

Казенное учреждение является некоммерческой организацией, созданной для обеспечения организации досуга и приобщения жителей к творчеству, культурному развитию и самообразованию, любительскому искусству, удовлетворения информационных, культурных и образовательных потребностей пользователей.

Согласно п.2.2 Устава для достижения указанных целей казенное учреждение осуществляет следующие **основные виды деятельности:**

- создание и организация работы любительских творческих коллективов, кружков, студий, любительских объединений, клубов по интересам различной направленности;

- проведение различных по форме и тематике культурно-массовых мероприятий, праздников, представлений, смотров, фестивалей, конкурсов, выставок, вечеров, спектаклей, игровых и развлекательных программ и других форм показа результатов творческой деятельности;

- проведение спектаклей, концертов и других культурно-зрелищных и выставочных мероприятий, в том числе с участием профессиональных коллективов, исполнителей, авторов.

В ходе проверки установлено, что основные виды деятельности, определенные в п.2.2. Устава не соответствуют основному виду деятельности указанному в Выписке из ЕГРЮЛ от 16.12.2011г №1301. Так, согласно Выписке из ЕГРЮЛ от 16.12.2011г. № 1301 **основным видом деятельности является показ фильмов**, однако Устав такого вида деятельности не содержит и учреждение данный вид деятельности не осуществляет. Основные виды деятельности определенные п. 2.2 Устава в Выписке из ЕГРЮЛ отнесены к дополнительным видам деятельности.

В соответствии с пунктом 2.3 Устава казенное учреждение может осуществлять иную приносящую доход деятельность, а именно:

- организация и проведение вечеров отдыха, праздников, встреч, балов, дискотек;
- предоставление художественных самодеятельных коллективов и отдельных исполнителей для семейных и гражданских праздников и торжеств;
- обучение в платных кружках, студиях, на курсах;
- выдача литературы повышенного спроса.

Учреждением получено доходов от предпринимательской деятельности за 2014 год в сумме 220 тыс. руб., за 9 месяцев 2015 г. – 134 тыс. руб.

Учредителем и собственником имущества учреждения является муниципальное образование Куйтунский район. Согласно Уставу МКУК СКО функции и полномочия Учредителя казенного учреждения осуществляет администрация МО Куйтунский район.

Юридический и фактический адрес учреждения: 665302, Иркутская область, Куйтунский район, р.п. Куйтун, ул. Карла Маркса, дом 4. Здание по вышеуказанному адресу закреплено за МКУК СКО на праве оперативного управления, на основании распоряжения мэра МО Куйтунский район от 15.12.2014г. № 147-р. Вид права в установленном законодательством порядке зарегистрирован, что подтверждается свидетельством о государственной регистрации права от 29.12.2014г. № 38 АЕ 616728.

Согласно договору на бухгалтерское обслуживание от 11.01.2009г. № 2 (с изменениями от 10.12.2010г. №2 и от 05.04.2015г. №3) заключенному между МКУК СКО и Администрацией МО Куйтунский район бухгалтерское обслуживание финансово-хозяйственной деятельности казенного учреждения осуществляет отдел учета и отчетности Администрации МО Куйтунский район. Ответственным за бухгалтерское обслуживание является ведущий бухгалтер Администрации МО Куйтунский район. МКУК СКО осуществляет операции с бюджетными средствами через лицевые счета, открытые ему в Финансовом управлении администрации МО Куйтунский район. Самостоятельного баланса учреждение не имеет, результаты финансово-хозяйственной деятельности отражаются в составе консолидированной отчетности Администрации МО Куйтунский район.

В проверяемом периоде должность директора МКУК СКО замещает Пузова. С.Е. (распоряжением мэра МО Куйтунский район от 28.06.2013г. № 79-лс).

2. Анализ расходов Учреждения на выплату заработной платы

В проверяемом периоде МКУК СКО является участником бюджетного процесса в качестве получателя бюджетных средств. Основные источники финансирования МКУК СКО – местный бюджет. Полномочия главного распорядителя бюджетных средств осуществляет Администрация МО Куйтунский район.

В бюджете муниципального образования Куйтунский район **на 2014 год**, принятого решением Думы от 24.12.2013г №339 с учетом внесенных изменений от 30.12.2014г №17), расходы на содержание учреждения по подразделу 0801 «Культура» предусмотрены в размере **9772,5 тыс. руб.**, в том числе на выплату заработной платы 6822,2 тыс. руб., из них по выплате заработной платы (КОСГУ 211) 5245 тыс. руб., по начислениям на оплату труда (КОСГУ 213) - 1577,2 тыс. руб. Удельный вес расходов на выплату заработной платы составляет 69,8 % от общего объема расходов учреждения.

Исполнение расходов на выплату заработной платы с начислениями работникам учреждения культуры за 2014 год составило 6822,2 тыс. рублей или 100 % от плановых назначений, из них:

- по выплате заработной платы в сумме 5245 тыс. руб., в том числе средства местного бюджета – 4536,2 тыс. руб., субсидии на выравнивание обеспеченности МО Иркутской области по реализации ими их отдельных расходных обязательств – 708,8 тыс. руб.;

- по начислениям на оплату труда в сумме 1577,2 тыс. рублей, в том числе средства местного бюджета – 1309,2 тыс. руб., субсидии на выравнивание обеспеченности МО Иркутской области по реализации ими их отдельных расходных обязательств – 268 тыс. рублей.

Приложением 20 к Закону Иркутской области «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» от 11.12.2013 №113-ОЗ муниципальному образованию Куйтунский район, предусмотрена **субсидия на выравнивание обеспеченности** муниципальных районов Иркутской области в целях реализации ими их отдельных расходных обязательств в сумме **31533,3 тыс. рублей.**

Приложением 18.1 к Закону Иркутской области от 11.12.13 № 113-ОЗ «Об областном бюджете на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» в 2014 году определены условия предоставления и расходования субсидии на выравнивание обеспеченности муниципальных районов Иркутской области в целях реализации ими их отдельных расходных обязательств. Одним из условий предоставления субсидии является обеспечение доведения заработной платы работников учреждений культуры до уровня заработной платы, определенного в соответствии с законодательством для каждого муниципального образования Иркутской области с учетом плана мероприятий («дорожной карты») муниципального образования Иркутской области по повышению эффективности и качества услуг в сфере культуры.

План мероприятий («дорожная карта») муниципального образования Куйтунский район, направленный на повышение эффективности сферы культуры утвержден распоряжением мэра муниципального образования от 21.05.2013г. №108-р (с изменениями от 01.08.2014г. №86-р и от 22.04.2015г. № 56-р). Данный план мероприятий («дорожная карта») согласован с министерством культуры и архивов Иркутской области от 30.05.2013г. №56/06- 1986/13.

Министерством финансов Иркутской области как главным распорядителем средств областного бюджета, до ФУА МО Куйтунский район доведены бюджетные ассигнования по субсидии на выравнивание обеспеченности муниципальных районов Иркутской области в целях реализации ими их отдельных расходных обязательств в сумме **31533,3 тыс. рублей.**

Согласно справке, представленной ФУА МО Куйтунский район, из **средств субсидии на выравнивание** обеспеченности муниципальных районов Иркутской области в целях реализации ими их отдельных расходных обязательств направлено на выплату заработной платы с начислениями на нее работникам МКУК «Социально-культурное объединение» МО Куйтунский район в сумме 976,8 тыс. руб., в т.ч. по выплате заработной платы (КОСГУ 211) 708,8 тыс. рублей, по начислениям на оплату труда (КОСГУ 213) - 268 тыс. руб.

На 2015 год, согласно бюджету МО Куйтунский район, утвержденному решением Думы от 30.12.2014г № 16 с учетом внесенных изменений от 22.09.2015г № 54 , общий объем расходов по подразделу 0801 «Культура» предусмотрен в размере **9881,6 тыс. руб.**, в том числе расходы на выплату заработной платы определены в сумме **7214,5 тыс. руб.**, из них по заработной плате (КСОГУ 211) в сумме 5554,6 тыс. руб., по начислениям по оплате труда в сумме (КОСГУ 213) - 1659,9 тыс. руб. Удельный вес расходов на выплату заработной платы составляет 73% от общего объема расходов учреждения.

Исполнение по оплате труда и начислениям на оплату труда за 9 месяцев 2015 года составило 5491,9 тыс. руб. или 76,1 % от плановых назначений, в том числе:

- по заработной плате в сумме 4266,6 тыс. руб., из них средства местного бюджета – 4266,6 тыс. руб.;

- по начислениям на оплату труда в сумме 1225,3 тыс. руб., из них: средства местного бюджета - 1102,2 тыс. руб., средства субсидии на выравнивание обеспеченности

МО Иркутской области по реализации ими их отдельных расходных обязательств – 123,1 тыс. рублей.

Согласно приложению № 21 к Закону Иркутской области «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» от 08.12.2014г. № 146-ОЗ муниципальному образованию Куйтунский район предусмотрена **субсидия на выравнивание обеспеченности** муниципальных районов Иркутской области в целях реализации ими их отдельных расходных обязательств в сумме **8595,1 тыс. рублей**

Уведомлением об уточненных бюджетных ассигнованиях от 09.06.2015г главным распорядителем средств областного бюджета – Министерством финансов Иркутской области до ФУА МО Куйтунский район доведены бюджетные ассигнования по субсидии на выравнивание обеспеченности муниципальных районов Иркутской области в целях реализации ими их отдельных расходных обязательств в сумме 8595,1 тыс. руб.

По данным ФУА МО Куйтунский район, из **средств субсидии на выравнивание** обеспеченности муниципальных районов Иркутской области в целях реализации ими их отдельных расходных обязательств направлено на выплату заработной платы с начислениями на нее работникам МКУК СКО в сумме 123,1 тыс. руб., в т.ч. по начислениям на оплату труда (КОСГУ 213) -123,1 тыс. руб.

Муниципальному образованию Куйтунский район, **субсидия в целях софинансирования расходных обязательств**, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления МО Иркутской области по вопросам местного значения на выплату заработной платы с начислениями на нее работникам учреждений культуры (за исключением технического и вспомогательного персонала), из областного бюджета ни в 2014 году, ни 2015 году **не предоставлялась**.

3. Система оплаты труда работников МКУК СКО.

3.1. Анализ системы оплаты труда работников учреждения

Приказом директора Учреждения от 10.01.2012г. №1 утверждено Положение об оплате труда работников МКУК СКО (далее – Положение), которое разработано в соответствии с примерным Положением об оплате труда работников муниципальных учреждений культуры, находящихся в ведении муниципального образования Куйтунский район, утвержденного постановлением администрации МО Куйтунский район от 09.11.2011г. № 959 «О введении новой системы оплаты труда, отличной от единой тарифной сетки», в целях упорядочения оплаты труда, улучшения качества работы, повышения стимулирующей роли заработной платы и повышения её роли для достижения уровня, обеспечивающего социальную защищенность работников Муниципального казенного учреждения культуры «Социально-культурное объединение».

Согласно данному Положению оплата труда работников учреждения состоит из должностного оклада, выплат компенсационного и стимулирующего характера. Кроме того, к минимальному окладу работников, за исключением руководителя, художественного руководителя, в течение соответствующего календарного года и с учетом обеспечения финансовыми средствами может быть установлен повышающий коэффициент по должностям (профессиям), не предусматривающим категорирование и устанавливается с учетом сложности, важности выполняемой работы, степени самостоятельности и ответственности при выполнении работниками поставленных задач. Повышающий коэффициент по должностям (профессиям), не предусматривающим категорирование не может превышать 0,1.

Порядок и условия установления стимулирующих выплат работникам Учреждения также определен Положением об оплате труда и предусматривает следующие виды стимулирующих выплат:

- за интенсивность и высокие результаты работы;
- за качество выполняемых работ;
- премиальные выплаты по итогам работ;
- за выполнение особо важных и срочных работ.

Пунктом 4.2 Положения об оплате труда работников МКУК СКО определено, что размеры стимулирующих выплат устанавливаются в процентах к минимальному окладу. Выплаты стимулирующего характера устанавливаются работнику на основании приказа руководителя учреждения с **учетом показателей, позволяющих оценить результативность и качество его работы и рекомендаций комиссии по определению размеров стимулирующих выплат.**

Вместе с тем, установлено, что **в нарушение п.4.10 Положения об оплате труда работников МКУК СКО** комиссия по определению размеров стимулирующих выплат **не создана. Положение о составе и порядке работы комиссии по определению размеров стимулирующих выплат отсутствует.**

Фактически работникам учреждения производилось начисление стимулирующих выплат на основании приказов директора Учреждения. При анализе приказов установлено, что размеры стимулирующих выплат установлены в процентах к минимальному окладу с определением до сотых долей, **при этом мотив поощрения не понятен, т.е. за какие именно достижения поощряется работник, и какие виды стимулирующих выплат установлены.**

Например: Выписка из приказа №7 от 26.03.2014г.

1.Произвести стимулирующую выплату за период с 01.03.2014 по 31.03.2014г. к заработной плате от минимального должностного оклада следующим работникам.

- Джанджагава А.Е.- хормейстер- 137,95%;
- Пузов К. – художник по свету – 186,04%;
- Шипко Н.А.- репетитор по вокалу – 158,63%;
- Жаворонкова Н.Ф – художник-модельер – 1% и т.д.

2. Данный приказ довести до сотрудников МКУК СКО.

Фактически (согласно устному пояснению директора Учреждения), приказы о стимулирующих выплатах ни в 2014г., ни в 2015г до сотрудников МКУК СКО не доводились.

Установление выплат без учета оценки результативности и качества работы каждого работника не способствует повышению личной заинтересованности работника в своевременном и качественном выполнении возложенных на них трудовых обязанностей. Установление выплат с учетом оценки результативности и качества работы каждого работника позволит избежать неконструктивных споров и существенно повысит трудовую дисциплину.

При анализе трудовых договоров установлено, что трудовые договоры, заключенные с работниками МКУК СКО оформлены с **отступлением от требований ст.57 ТК РФ.** Обязательным включением в трудовой договор являются условия оплаты (в том числе размер тарифной ставки или оклада (должностного оклада) работника, доплаты, надбавки и поощрительные выплаты). Однако, в трудовых договорах заключенных с работниками Учреждения **выплаты стимулирующего характера не предусмотрены.**

Таким образом, **в нарушении условий трудовых договоров заключенных с работниками Учреждения и п.4.10 Положения об оплате труда работников МКУК СКО** начислены стимулирующие выплаты работникам без учета показателей, позволяющих оценить результативность и качество работы **в сумме 3784,4 тыс. руб.**, из них: за 2014 год в сумме 2119,1 тыс. руб., за 9 месяцев 2015 года в сумме 1665,3 тыс. руб. (п.1.2.95 Классификатора нарушений).

3.2. Анализ системы оплаты труда руководителя учреждения

Пунктом 2.10 Положения по оплате труда работников МКУК СКО определено, что должностной оклад руководителя учреждения, выплаты компенсационного и стимулирующего характера устанавливаются в трудовом договоре, что соответствует ст.16 ТК РФ, предусматривающей, что трудовые отношения возникают между работником и работодателем на основании трудового договора. Согласно п.2.16 Положения об оплате труда работников МКУК СКО конкретные размеры должностных

окладов и стимулирующих надбавок руководителя указываются в трудовом договоре и определяются работодателем.

В трудовом договоре, заключенном с руководителем учреждения от 01.07.2013 №7 (с изменениями от 27.02.2014г.) установлено, что *«оплата труда состоит из должностного оклада, выплат компенсационного и стимулирующего характера устанавливаемых в соответствии с настоящим трудовым договором»*. Пунктом 16 трудового договора должностной оклад установлен в размере 11170 рублей, при этом размеры выплат компенсационного и стимулирующего характера не определены. Должностной оклад руководителю установлен на основании распоряжения мэра МО Куйтунский район от 27.02.2014г. №8-лс. Пунктом 2.11. Положения по оплате труда работников МКУК СКО определено, что должностной оклад руководителя учреждения устанавливается в кратном отношении к средней заработной плате работников, которые относятся к основному персоналу возглавляемого им учреждения, и составляет до 2,5 размеров указанной средней заработной платы. Расчет исчисления размера оклада к проверке не представлен.

В соответствии с п.3.5.10 Положением об оплате труда работников муниципальных учреждений культуры, находящихся в ведении муниципального образования Куйтунский район руководителю учреждения за обеспечение эффективности проводимых мероприятий, удовлетворенности посетителей предоставленными услугами, инициативности и творческого подхода к работе в пределах фонда премирования учреждения может быть выплачена премия. Согласно п.5.5. Положения к премиальным выплатам по итогам работы относятся: премия за работу в календарном периоде (месяц или квартал, год), премии за особые заслуги, за многолетний добросовестный труд. Основанием для выплаты премии по итогам работы в месяц или квартал является наличие конкретных результатов исполнения своих трудовых (должностных) обязанностей, установленных трудовым договором, исполненных качественно и в срок. Следует отметить, что размер премии Положением не определен.

Фактически премия руководителю учреждения в 2014г. и 2015г. в размере 100% **назначена** распоряжениями мэра МО Куйтунский район от 27.02.2014г. № 8-лс и от 17.17.04.2015г. № 54-р соответственно без учета результатов работы. Таким образом, с нарушением условий трудового договора заключенного с руководителем учреждения и Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений культуры, находящихся в ведении МО Куйтунский район директору МКУК СКО начислены премиальные выплаты в сумме **327,2 тыс. руб.**, в том числе в 2014 году -190,3 тыс. руб., в 2015г. – 136,9 тыс. руб. (п.1.2.95 Классификатор нарушений).

3.3. Анализ штатного расписания на 2014 год

В ходе анализа штатных расписаний установлено, что штатные расписания на 2014-2015гг. утверждены директором Учреждения и согласованы с Учредителем, что соответствует п.4.3 Устава МКУК СКО.

Необходимо отметить, что на основании приказа по учреждению от 02.12.2013г. №75 «О проведении оптимизационных мер» с 01.12.2013г. из штатного расписания исключены 11 штатных единиц технического персонала (уборщик служебных помещений, столяр, вахтер, сторож, рабочий, зав.костюмерной). МКУК «Социально – культурное объединение» заключило договор оказания услуг (аутсорсинга) с ООО «Универсал Сервис», которое оказывает услуги МКУК СКО по уборке и охране помещений, уборке прилегающей территории, уход и содержание сценических костюмов.

Штатное расписание на 01.01.2014г. утверждено в количестве 24,5 ед. и включает в себя должность директора – 1 ед., основной персонал – 20,5 ед., вспомогательный персонал -3 ед.(водитель, программист, инженер по ремонту аппаратуры). Годовой фонд оплаты труда составляет **5241,4 тыс. руб.**, в том числе стимулирующие выплаты 2355,8 тыс. рублей. В течение 2014 года в штатное расписание изменения не вносились.

Должностные оклады работников МКУК СКО, установленные штатным расписанием, соответствуют минимальным окладам, определенным Положением по оплате труда.

Также в соответствии с Положением основному и вспомогательному персоналу установлен повышающий коэффициент по должностям к минимальному окладу – 0,08 - 0,1 и стимулирующие выплаты без установления их по видам.

Фактически начислено заработной платы работникам учреждения культуры за 2014 год **в сумме 5395,9 тыс. руб.** в том числе стимулирующие выплаты 2309,4 тыс. руб., или 42,8% от фонда оплаты труда. **Необходимо отметить, что сумма превышения фактически начисленной заработной платы за 2014 год над годовым фондом оплаты труда, предусмотренным штатным расписанием составляет 154,5 тыс. рублей.** При этом следует отметить, что в 2014 году были вакантны: 1 ставка хормейстера в течение месяца с 01.10.14г. по 30.10.14г. и 1 ставка аккомпаниатора вакантна в течение трех месяцев с 01.10.2014г.

Кредиторская задолженность по заработной плате по состоянию на 01.01.2014г. составляла 415,3 тыс. руб., на 01.01.2015г. кредиторская задолженность увеличилась на 151,8 тыс. руб., или на 36,5 % и составила 567,1 тыс. руб.

3.4. Анализ штатного расписания на 2015 год

На **01.01.2015** год штатное расписание утверждено с годовым фондом оплаты труда в сумме **6788,5 тыс. руб.**, в том числе стимулирующие выплаты 4009,6 тыс. рублей. Штат определен в количестве 23,5 ед., из них работников административно-управленческого персонала – 1 ед., основного персонала – 20,5 ед., вспомогательный персонал – 2 ед. В целях оптимизации бюджета муниципального образования Куйтунский район с 18.04.2015г. на основании приказа директора МКУК СКО от 18.02.2015г. №7 из штата исключены 3 ед., в т. ч 2,5 ед. основного персонала (1 ед.- аккомпаниатор, 1 ед.- методист по народным коллективам, 0,5 ед. – хормейстер народного казачьего ансамбля) и 0,5 ед. вспомогательного персонала (инженер по ремонту аппаратуры). Таким образом, с 18.04 2015г. штатное расписание утверждено в количестве 20,5 ед., из них работников административно-управленческого персонала -1ед., основного персонала – 18ед., вспомогательный персонал –1,5 ед., **с фондом оплаты труда 3543,5 тыс. руб., в том числе стимулирующие выплаты 1757,1 тыс. рублей.** Следует отметить, что на момент проверки 3 ставки основного персонала вакантны, в т.ч. 1 ст. ассистент балетмейстера с 01.08.2015г., методист по клубной работе 1 ст. с 01.06.2015г., хормейстер 1 ст. с 01.04.2015г.

За 9 месяцев 2015 года начислено 3937,9 тыс. руб., в том числе стимулирующие выплаты 1802,2 тыс. руб., или 45,8% от фонда оплаты труда. На 01.10.2015г. кредиторская задолженность составляет 248,1 тыс. руб.

3.5. Проверка начисления заработной платы

Проведенный анализ расчетных ведомостей показал, что начисление заработной платы производится на основании действующего штатного расписания, табелей учета рабочего времени и на основании приказов директора Учреждения о начислении стимулирующих выплат работникам учреждения.

При выборочной проверке начисления заработной платы за 2014 год (проверено начисление 11 работников) установлено следующее:

- в 2014 году директору МКУК СКО Пузовой С.Е. предоставлен отпуск за период с июля 2012 года по июль 2013 года на 39 календарных дней с 11.08.2014г. по 18.09.2014г. (распоряжение мэра МО Куйтунский район от 05.08.2014г. № 295-лс). Согласно записке-расчету об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска среднедневной заработок составляет 1160,08 рублей и сумма за отпуск составляет 45243,12 рублей (39*1160,08). Однако в расчетной ведомости за август 2014 года оплата за отпуск составляет 63221,34 рубля. Таким образом, **излишне начисленная и выплаченная сумма отпускных составляет 17978,22 рубля** (63221,34-45243,12).

- хормейстеру Джанджгава А.Е. предоставлен отпуск на 36 календарных дней с 11.08.2014 г. по 15.09.2014г. Согласно записке-расчету об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска среднедневной заработок составляет 713,53 рублей и сумма

за отпуск составляет 25687,08 рублей (36*713,53). Однако в расчетно-платежной ведомости за август 2014г года оплата за отпуска начислена в сумме 34835,04 руб. Таким образом, **излишне начисленная и выплаченная сумма отпускных составляет 9147,96 руб.**(34835,04-25687,08);

- заведующей методическим центром Стельмах О.В. предоставлен отпуск на 36 календарных дней с 01.08.2014 г. по 05.09.2014г. Согласно записке-расчету об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска среднедневной заработок составляет 631,61 рублей и сумма за отпуск составляет 22737,96 рублей (36*631,61). Однако в расчетно-платежной ведомости за август 2014г года оплата за отпуска начислена в сумме 29842,56 руб. Таким образом, **излишне начисленная и выплаченная сумма отпускных составляет 7104,6 руб.**(29842,56-22737,96);

- балетмейстеру Сизовой Н.Е. предоставлен отпуск на 36 календарных дней с 01.08.2014 г. по 05.09.2014г. Согласно записке-расчету об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска среднедневной заработок составляет 693,62 руб. и сумма за отпуск составляет 24970,32 рубля (36*693,62). Однако в расчетно-платежной ведомости за август 2014г года оплата за отпуска начислена в сумме 34265,52 руб. Таким образом, **излишне начисленная и выплаченная сумма отпускных составляет 9295,2 руб.** (34265,52-24970,32);

- хормейстеру Баеву В.А. предоставлен отпуск на 36 календарных дней с 01.08.2014г. по 05.09.2014г. Согласно записке-расчету об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска среднедневной заработок составляет 587,78 рублей, сумма за отпуск должна составить 21160,08 руб. (36*587,78). Однако в расчетно-платежной ведомости за август 2014 года оплата за отпуск начислена в сумме 37856,16 рублей. Таким образом, **излишне начисленная и выплаченная сумма отпускных составляет 16696,08 рублей** (37856,16-21160,08).

- в соответствии с трудовым договором от 20.03.2014г. Жаворонкова Н.Ф. принята на должность художник-постановщик производственной мастерской с должностным окладом 2573,5 рубля (0,5ст.). Режим работы– 4-часовой рабочий день. Проведенный анализ расчетных ведомостей показал, что с 20 марта по декабрь 2014 года Жаворонковой Н.Ф. заработная плата начислялась исходя из должностного оклада 5147 руб. (1 ст.). Согласно табелям учета рабочего времени установлено, что работник работал 4 часа ежедневно. Таким образом, **излишне начисленная и выплаченная сумма заработной платы за 2014 год составила 47006,81 руб.**

При выборочной проверки правильности начисления заработной платы за 2015 год установлено, что имеет место начисление районного коэффициента в заниженном размере. По расчетам КСП следует доначислить в сумме 5224,65 руб. следующим работникам:

- балетмейстеру Онищенко М.В. за июль месяц 180,52 руб.;
- репетитору по вокалу Шипко Н.А. за август месяц 3753,71 руб.;
- художнику модельеру Жаворонковой Н.Ф. за август месяц 1290,42 рубля.

Таким образом, при выборочной проверке начисления заработной платы работникам МКУК СКО установлено, что излишне начисленная и выплаченная заработная плата, связанная с арифметической ошибкой в результате сбоя бухгалтерской программы и механической ошибке при вводе данных в бухгалтерскую программу составила 107228,87 руб., за 2015 год районный коэффициент начислен в заниженном размере в сумме 5224,65 руб.

При выборочной проверки правильности исчисления средней заработной платы для начисления отпускных работникам учреждения культуры нарушений не установлено (все виды выплат учтены при расчете). При анализе табелей учета рабочего времени, нарушений по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда не установлено.

4. Проверка достижения показателей «дорожной карты»

4.1. Анализ достижения показателей «дорожной карты»

Структура заработной платы работников МКУК СКО по категориям персонала и анализ достижения показателей «дорожной карты» представлены в таблице.

2014 год.								
Категория персонала	Ср. сп исоч. числ.	Долж ностн ой оклад (т.р.).	Стимул. выплаты	Оплата по сред. зар. (отпускные ком.за неисп. отпуск)	Надб.зана прер.стаж работ.в южн. р-н Ир.об., Р/к (1,6)	Всего начислен т.р..	Уд. общем объеме ФОТ, %	Ср. з/пл. (руб.)
Административ. (директор)	1	118,9	118,9	63,2	142,8	443,8	8,2	36983,3
Основной	19,95	1304,9	1234,7	459,0	1523,6	4522,2	83,8	18889,7
Прочий	2,8	153,1	89,8	41,2	145,8	429,9	8	12794,6
Итого:	23,75	1576,9	1443,4	563,4	1812,2	5395,9	100	18932,8
Уд. вес в общем объеме ФОТ, %		29,2	26,7	10,4	33,6			
9 месяцев 2015 г.								
Категория персонала	Ср. сп. чис	Должно стной оклад (т.р.).	Стимул. выплаты	Оплата по сред. зар. (отпуск., компенсац. за неисп. отпуск)	надб.за непрер. стаж работ.в южн. р-н Ир.об. р/к (1,6)	Всего начисл т. р.	Уд. в общем объеме ФОТ	Ср. з/пл. (руб.)
Административ. (директор)	1	85,6	85,6	47,3	102,6	321,1	8,1	35677,8
Основной	17,5	816,6	1007,4	491,3	1093,7	3409	86,6	21644,4
Прочий	1,7	71,7	33,4	39,3	63,4	207,8	5,3	13581,7
Итого:	20,2	973,9	1126,4	577,9	1259,7	3937,9	100	21660,6
Уд. вес в общем объеме ФОТ, %		24,7	28,6	14,7	32			

Структура начисляемой заработной платы работников культуры складывается из должностного оклада, стимулирующих выплат и компенсационных выплат.

Начислено зарплаты (ст.211) за 2014год в сумме 5395,9 тыс.руб., в том числе стимулирующие выплаты (с учетом РК (1443,4*1,6) – 2309,4 тыс. руб., или 42,8% от ФОТ. За девять месяцев 2015года начислено 3937,9тыс. руб., в том числе стимулирующие выплаты (с учетом РК (1126,4*1,6)) 1802,2тыс. руб., или 45,8% от ФОТ.

Размер средней заработной платы работников основного персонала в 2014 году составил 18889,7 рублей, а в 2015 году размер средней заработной платы основного персонала увеличился на 14,6% или на 2754,7 рублей и составил 21644,4 рубля. Средняя заработная плата директора в 2015 году по сравнению с 2014 годом уменьшилась на 3,5 % или 1305,5 рублей и составила 35677,8 рубля. **При этом средняя заработная плата в целом по учреждению в 2014 году составила 18932,8 рублей, в 2015 году – 21660,6 рублей.** Письмом министерства культуры и архивов Иркутской области в адрес МО Куйтунский район направлен прогноз среднемесячной заработной платы работников учреждений культуры Куйтунского района. Согласно вышеуказанному письму Минкультуры (письмо от 22.01.2014 №56/06-175/14-2) и «дорожной карте» МО Куйтунский район планируемая средняя заработная плата на 2014 году составляет в размере **19438,2 рублей**, на 2015 год показатели среднемесячной заработной платы определены в размере **21022,1 рублей** (письмо от 31.03.2015 №56/06-1002/15).

Таким образом, фактический размер средней заработной платы работников учреждения культуры в 2014 году ниже планируемого на 505,4 рубля, а за девять месяцев 2015 года выше планируемого на 638,5 рублей.

4.2. Проверка основным квалификационным требованиям.

В ходе данного контрольного мероприятия проведена проверка соответствия работников МКУК СКО основным квалифицированным требованиям, установленным для замещения должностей (в том числе, к образованию, стажу работы по специальности, профессиональным знаниям и навыкам, необходимым для исполнения должностных обязанностей). Требования установлены Приказом Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 30 марта 2011 г. № 251н «Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей работников культуры, искусства и кинематографии». Из 14 проверенных личных дел работников не соответствуют требованию об образовании 8 человек, в том числе 6 человек имеют только общее среднее образование, директор и художественный руководитель имеют среднее профессиональное образование, требование квалификации – высшее. По требованию к стажу не соответствует 2 работника. (хормейстер стаж – 2 года, требование – по направлению профессиональной деятельности не менее 3 лет, балетмейстер стаж -2 года, требование – по направлению профессиональной деятельности не менее 3 лет).

4.3. Клубные формирования

Проведен осмотр журналов учета клубных формирований МКУК СКО МО Куйтунский район на предмет соответствия статотчетности №7- НК «Сведения об организации культурно-досугового типа за 2014 год». При осмотре журналов учета клубных формирований МКУК СКО установлено, что число формирований за 2014 год составляет 16 с числом участников в количестве 302 человека, что соответствует статотчетности №7-НК. В 2015 году по состоянию на 01.10.2015г. число формирований составляет 15 с числом участников в количестве 262 человек.

4.4. Режим работы

В ходе контрольного мероприятия проведена проверка выполнения работниками режима работы в здании МКУК СКО (акт осмотра от 27.10.2015г.). В ходе осмотра отсутствие на рабочем месте работников Учреждения по неуважительным причинам не установлено. У двух специалистов занятия с 18 час. до 20 час. (Онищенко М.В. - балетмейстер, занятия с коллективом «Спутник», Шипко Н.А.- репетитор по вокалу, индивидуальные занятия с 19 до 20 час.).

ВЫВОДЫ:

1. Исполнение расходов на выплату заработной платы с начислениями на нее работникам учреждения культуры за 2014 год составило 6822,2 тыс. руб., в т. ч. средства местного бюджета в сумме 5845,4 тыс. руб., субсидии на выравнивание обеспеченности муниципальных образований Иркутской области по реализации ими их отдельных расходных обязательств 976,8 тыс. рублей. Исполнение по оплате труда и начислениям на оплату труда за 9 месяцев 2015 года составило 5491,9 тыс. руб., из них средства местного бюджета 5368,8 тыс. руб., субсидии на выравнивание обеспеченности муниципальных образований Иркутской области по реализации ими их отдельных расходных обязательств 123,1 тыс. рублей. Удельный вес расходов на оплату труда работников учреждения культуры от общего объема расходов учреждения в 2014 году составляет 69,8 %, в 2015 году -73%.

2. Штатным расписанием на 2014 год годовой фонд оплаты труда предусмотрен в сумме 5241,4 тыс. руб., в том числе стимулирующие выплаты 2355,8 тыс. руб. Фактически начислено заработной платы (ст.211) в сумме 5395,9 тыс. руб., в т.ч. стимулирующие выплаты -2309,4 руб. **Сумма превышения фактически начисленной заработной платы за 2014 год над годовым фондом оплаты труда определенным штатным**

расписанием составляет **154,5 тыс. руб.** При этом следует отметить, что в 2014 году были вакантны: 1 ставка хормейстера в течение месяца и 1 ставка аккомпаниатора в течение трех месяцев.

3. При выборочной проверке начисления заработной платы установлено следующее:

- за **2014 год излишне начисленная и выплаченная заработная плата**, связанная с арифметической ошибкой в результате сбоя бухгалтерской программы и механической ошибке при вводе данных в бухгалтерскую программу **составила 107228,87 руб.**

- за **2015 год районный коэффициент начислен в заниженном размере в сумме 5224,65 руб.**

4. Комиссия по определению размеров стимулирующих выплат в СКЦ не создана. Положение о составе и порядке работы комиссии по определению размеров стимулирующих выплат отсутствует. Перечень показателей, позволяющий оценить результативность и качество выполнения должностных обязанностей, не разработан.

Стимулирующие выплаты производились без учета оценки результативности и качества работы. **За проверяемый период размер стимулирующих выплат, осуществленных с нарушением порядка и условий оплаты труда составил 4111,6 тыс.руб. (3784,4+327,2)** в т. ч. за 2014 год -2309,4 тыс. руб., за 9 месяцев 2015 года – 1802,2 тыс. руб. (п.1.2.95 Классификатора нарушений).

5. Фактически исполненная средняя заработная плата в МКУК «Социально-культурное объединение» МО Куйтунский район в 2014 году ниже планируемой Министерством культуры Иркутской области и «дорожной карты» МО Куйтунский район на 505,4 рубля (план 19438,2 руб., факт 18932,8 руб.), за девять месяцев 2015 года выше планируемой на 638,5 рублей (план 21022,1 руб., факт 21660,6 руб.).

6.Трудовые договоры оформлялись с отступлением от требований ст.57 Трудового кодекса РФ. Обязательным включением в трудовой договор являются условия оплаты (в том числе размер тарифной ставки или оклада (должностного оклада) работника, доплаты, надбавки и поощрительные выплаты). Однако, в трудовых договорах заключенных с работниками Учреждения выплаты стимулирующего характера не предусмотрены.

7. Основные виды деятельности, определенные в п.2.2. Устава не соответствуют основному виду деятельности указанному в Выписке из ЕГРЮЛ от 16.12.2011г №1301. Так, согласно Выписке из ЕГРЮЛ от 16.12.2011г. № 1301 основным видом деятельности является показ фильмов, однако Устав такого вида деятельности не содержит и учреждение данный вид деятельности не осуществляет. Кроме этого, основные виды деятельности определенные п. 2.2 Устава в Выписке из ЕГРЮЛ отнесены к дополнительным видам деятельности.

8. При проверке соответствия работников МКУК СКО основным квалифицированным требованиям, установленным для замещения должностей (в том числе, к образованию, стажу работы по специальности, профессиональным знаниям и навыкам, необходимым для исполнения должностных обязанностей) установлено, что не соответствуют требованию об образовании 8 человек, в том числе 6 человек имеют только среднее образование, директор и художественный руководитель имеют среднее профессиональное образование, требование квалификации – высшее. По требованию к стажу не соответствует 2 работника. (хормейстер стаж – 2 года, требование – по направлению профессиональной деятельности не менее 3 лет, балетмейстер стаж -2 года, требование – по направлению профессиональной деятельности не менее 3 лет).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

1. Создать Комиссию по определению размеров стимулирующих выплат в СКЦ, разработать перечень показателей, позволяющий оценить результативность и качество выполнения должностных обязанностей. Размер и виды стимулирующих выплат установить в соответствии с нормативными актами.

2. Трудовые договоры оформлять в соответствии с требованиями Трудового кодекса РФ.

3. Принять меры к возврату излишне начисленной и выплаченной заработной платы в сумме **107228,87 руб.**

4. Учитывая большой процент (55% от проверенных) выявленных нарушений при начислении заработной платы, произвести проверку расчетов заработной платы всем работникам СКО за 2014 год и истекший период 2015 года.

5. Обеспечить внутренний финансовый контроль, направленный на получение достоверной информации, отражаемой в бухгалтерском учете. Проанализировать допущенные арифметические ошибки с привлечением программиста и исключить их появление в дальнейшем.

6. Принять меры к привлечению работников, допустивших установленные в ходе проверки нарушения, к ответственности в соответствии с действующим законодательством РФ.

6. Устранить недостатки и нарушения, отмеченные в настоящем Отчете КСП.

О принятых мерах сообщить в КСП района до 11 декабря 2015 года.

Председатель КСП

Т.И.Белизова

Справка к отчету

о результатах контрольного мероприятия: «Проверка выплаты заработной платы с начислениями на нее работников МКУК «Социально-культурное объединение» МО Куйтунский район за 2014год и истекший период 2015года».

	Наименование	Сумма (тыс.руб.)
1	Объем проверенных финансовых средств	12314,1
1.	Количество выходных документов	2
2.	актов	1
3.	заклучений	1
3.	Выявлено нарушений бюджетного законодательства РФ, всего на сумму (тыс.руб.), в том числе:	
3.1	виды бюджетных нарушений, всего	
	в том числе	
3.1.1	нецелевое использование бюджетных средств (ст.306.4 БК РФ)	
3.1.2	нарушение условий предоставления межбюджетных трансфертов (ст.306.8 БК РФ)	
3.1.3	другое – всего (расшифровать в пояснительной записке)	
3.2	иные нарушения бюджетного законодательства, всего	
3.2.1	принцип эффективности использования бюджетных средств (ст.34 БК РФ)	
3.2.2	принцип достоверности бюджета (ст.37 БК РФ)	
3.2.3	принцип адресности и целевого характера бюджетных средств (ст.38 БК РФ)	
3.2.4	другое – всего (расшифровать в пояснительной записке)	
4	Выявлено нарушений в сфере закупок, всего (тыс.руб.)	
4.1	В рамках федерального закона от 05.04.2013г №44-ФЗ	
4.1.1.	сумма выявленных нарушении, тыс.руб.	
4.1.2	количество контрактов с выявленными нарушениями	
4.2	В рамках федерального закона от 21.07.2005г №94-ФЗ	
4.2.1	сумма выявленных нарушении, тыс.руб.	
4.2.2	количество контрактов с выявленными нарушениями	
5.	Выявлено нарушений иного законодательства, всего (тыс.р.)	4219
6	Рекомендовано к возврату (взысканию) в бюджет соответствующего уровня	
7	Выявлено нарушений законодательства при управлении и распоряжении муниципальным имуществом, количество объектов муниципальной собственности и их стоимость	
8	Рекомендовано к возврату в местный бюджет (тыс.руб.)	107,2
9	Объем причиненного ущерба (тыс.руб.)	
10	Всего выявлено нарушений (тыс.руб.)	4219

Председатель КСП

Т.И.Белизова

Пояснительная записка к отчету
Выявлено нарушений иного законодательства: трудового – 4219 тыс.руб.

Председатель КСП

Т.И.Белизова