КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

ИЛОВЛИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

ВОЛГОГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

──────────────────────────────────────────────────────

ОТЧЕТ

О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

"Проверка обоснованности начисления и выплаты заработной платы в районном муниципальном казенном учреждении культуры «Иловлинская межпоселенческая центральная библиотека в 2015 году».

**1.** **Основание для проведения контрольного мероприятия:** план работы Контрольно-счетной палаты Иловлинского муниципального района на 2016 год.

**2.** **Предмет контрольного мероприятия:** средства бюджета Иловлинского муниципального района, выделенные РМКУК «Иловлинская межпоселенческая централизолванная библиотека» в 2015 году.

**3.** **Объект (объекты) контрольного мероприятия:** РМКУК «Иловлинская межпоселенческая централизованная библиотека».

**4.** **Срок проведения контрольного мероприятия** – с 08.08.2016 г. по 26.08.2016 г.

**5.** **Цели контрольного мероприятия:** обоснованность начисления и выплаты заработной платы в РМКУК ИМЦБ.

**6.** **Проверяемый период деятельности**: с 1.01.2015 г. по 31.12.2015 г.

**7.** Учредителем РМКУК ИМЦБ является Администрация Иловлинского муниципального района в лице Отдела культуры и библиотечного обслуживания администрации Иловлинского муниципального района.

Устав РМКУК ИМЦБ (далее – Устав) в новой редакции утвержден постановлением Администрации Иловлинского муниципального района Волгоградской области от 19.03.2012 года № 251.

Межрайонной инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 5 по Волгоградской области учреждению выдано свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц, согласно которому 26 октября 2005 года организации присвоен основной государственный регистрационный номер 1053455052793 и выдано свидетельство под № 001557083, серия 34.

Юридический адрес организации:403071, Волгоградская область, Иловлинский район, р.п. Иловля, пл. Ленина, д. 2.

**8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:**

8.1. Бюджетной росписью на 2015 год, утвержденной в соответствии с решением Иловлинской районной Думы от 11.12.2015 года № 19/114 «О внесении изменений в решение Иловлинской районной Думы от 11.12.2014 г. № 4/32 «О районном бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов», расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда (КОСГУ 210) предусмотрены в объеме 2890222 рублей, в том числе на заработную плату (КОСГУ 211) - 2219563 рублей, из них 182075 рублей – расходы за счет межбюджетных трансфертов из бюджета Трехостровского сельского поселения на исполнение полномочий по решению вопросов местного значения в области культуры.

Объем выплат по заработной плате (кассовые расходы) в 2015 году составил 2192911,33 рублей, в том числе по доп. ФК (988) – 155423,33 рублей. Фактические расходы по данным бухгалтерского учета составили 2192854,80 рублей, в том числе по доп. ФК (988) – 46937,83 рублей. Превышение кассовых расходов по заработной плате над фактическими расходами обусловлено наличием кредиторской задолженности: (кредиторская задолженность на начало года) 133 руб. – (кредиторская задолженность на конец года) 76,47 руб. = 56,53 рублей.

В результате сверки расчетных ведомостей по начислению заработной платы с данными бухгалтерского учета (журнал операций № 6) выявлены незначительные расхождения: по расчетной ведомости за август месяц начисления по заработной плате составили 159593,66 рублей, а по бухгалтерскому учету (кредит счета 302 11) – 159593,63 рублей. Отклонение составило 0,03 рублей. Кассовые выплаты за август 2015 года произведены в соответствии с расчетной ведомостью в сумме 159593,66 рублей. Результатом ошибочных действий явилось искажение суммы кредиторской задолженности, сформировавшейся на конец года.

8.2. По результатам анализа штатных расписаний, предоставленных к проверке, расхождений по суммам должностных окладов работников учреждения с базовыми (минимальными) окладами по соответствующим профессиональным квалификационным группам должностей, утвержденными «Положением об оплате труда работников районного муниципального казенного учреждения культуры «Иловлинская межпоселенческая центральная библиотека» (далее – Положение об оплате труда), утвержденное директором учреждения и согласованное с начальником Отдела культуры и библиотечного обслуживания администрации Иловлинского муниципального района

08 ноября 2013 года.Положением об оплате труда, не установлено.

Выявлено несоответствие в названии надбавок, установленных штатным расписанием, и утвержденных приказом РМКУК ИМЦБ от 12.01.2015 года №2. По данному вопросу даны пояснения директора РМКУК ИМЦБ Савенко Е. П., что при составлении штатных расписаний за период с 01.01.2015 года по 01.06.2015 года в графу «МРОТ» (минимальный размер оплаты труда) внесена «персональная повышающая надбавка», а название графы не изменено по ошибке.

При проверке правильности и обоснованности начисления заработной платы работникам учреждения проводилось сопоставление оправдательных документов, являющихся основанием для начисления заработной платы. Для этого использовались табеля учета использования рабочего времени, штатные расписания, расчетно-платежные ведомости, приказы учреждения.

В результате проверки установлено:

* в январе 2015 года в соответствии с приказом от 28.01.2015 года №5 библиографу Шеффер Н.В. начислена выплата стимулирующего характера за интенсивность и напряженность работы в сумме 1625,60 рублей. В январе 2015 года она отработала 6 рабочих дней, следовательно, доплата должна составить 4064\*60%/15\*6=975,36 рублей. В результате ошибочных расчетов переплата составила 650,24 рублей;
* на основании приказа от 23.03.2015 года № 3 на библиотекаря Обухову Ю.П. с 23.03.2015 года возложены обязанности по должности заведующей детской библиотекой с доплатой в размере 50% от должностного оклада заведующей библиотекой. То есть доплата по совмещаемой должности при выполнении норм рабочего времени должна составить 4741\*50%=2370,50 рублей. Фактически доплата за совмещение профессий осуществлялась из расчета 4064\*50%=2032 рублей. В результате ошибочных действий в марте – сентябре 2015 года недоначислено 12524,66 (по расчетам) – 10736,17 (фактически) = 1788,49 рублей;
* на основании приказа от 26.06.2015 года № 32 на заведующую отделом Кубракову Л.В. с 06.07.2015 года возложены обязанности по должности директора РМКУК ИМЦБ на период отпуска основного работника с доплатой в размере 50% от должностного оклада заведующей отделом: 4741\*50%=2370,50 рублей. По расчетам доплата за исполнение обязанностей директора в июле месяце должна составить 2370,50/23\*20=2061,30 рублей. Фактически начислено 2370,50 рублей. Переплата (с учетом НДФЛ) составила 309,20 рублей.

Проверкой трудовых книжек библиографа Шеффер Н. В. и заведующей детской библиотекой Обуховой Ю. П. в части определения педагогического стажа работы для установления размера надбавок за стаж педагогической работы выявлено их завышение на сумму 25779 рублей (Приложение № 1). В соответствии с пунктом 4 Положения об оплате труда выплата стимулирующего характера за стаж работы устанавливается в размере 10 процентов от должностного оклада (ставки) за каждые пять лет **(непрерывного трудового стажа).** Порядок исчисления непрерывного трудового стажа работникам муниципальных библиотек (далее - Порядок) определен приложением № 2 к Положению об оплате труда.

В нарушение пункта 4 Порядка непрерывный стаж Шеффер Н. В. на 01.01.2015 года исчислен как 37 лет 4 месяца, соответственно установлена надбавка за стаж в размере 70% от должностного оклада. По результатам проверки выявлено, что 1 августа 1997 года стаж Шеффер Н. В. прервался, так как увольнению по сокращению штатов и выплате пособия по безработице предшествовала работа не в учреждении культуры. По расчетам контрольно-счетного органа непрерывный стаж составил 16 лет 7 месяцев, доплата за стаж - 30% от должностного оклада.

В нарушение пункта 3 Порядка непрерывный стаж Обуховой Ю. П. на 01.01.2015 года исчислен как 11 лет 7 месяцев, соответственно установлена надбавка за стаж в размере 20% от должностного оклада. По данным контрольно-счетной палаты ее непрерывный стаж составил 1 год 3 месяца, так как между увольнением по собственному желанию 29.05.2013 года и устройством на работу 04.09.2013 года прошло 3 месяца и 6 дней.

Проверкой установлено нарушение статьи 287 Трудового Кодекса Российской Федерации от 30 декабря 2001 г. № 197-ФЗ (далее – ТК РФ): сотрудникам, работающим на условиях внутреннего совместительства, не была обеспечена заработная плата в размере части минимального размера оплаты труда, рассчитанной пропорционально отработанному времени (статья 285 ТК РФ). Нарушен такой принцип правового регулирования трудовых отношений, как равенство прав и возможностей работников (статья 2 ТК РФ). Общая сумма нарушения составила 1907 рублей.

Неэффективное расходование бюджетных средств в 2015 году, выразившееся в предоставлении дополнительных оплачиваемых отпусков за непрерывный стаж работы, составило 52248,13 рублей.

8.3. На выплаты стимулирующего характера направляется не менее 25% фонда оплаты труда. Конкретные размеры выплат стимулирующего характера учреждением определены самостоятельно.

В целях выполнения мер по поэтапному повышению заработной платы работников муниципальных учреждений культуры, подведомственных Отделу культуры и библиотечного обслуживания администрации Иловлинского муниципального района, утвержденных постановлением Администрации Иловлинского муниципального района от 09.12.2013 года № 1681 (в редакции постановления от 28.07.2015 года № 678), в декабре 2015 года на основании приказа РМКУК ИМЦБ от 21 декабря 2015 года № 54 произведены «компенсационные» выплаты основным работникам учреждения в сумме 252888 рублей. Следует отметить, что выше названные виды выплат не предусмотрены Положением об оплате труда.

Также не предусмотрены Положением об оплате труда выплаты стимулирующего характера за работу в сельской местности, которые начислены работникам филиала «Трехостровская сельская библиотека» в августе – декабре 2015 года в сумме 6498,43 рублей.

**9. Выводы:**

# Источником финансирования расходов на заработную плату с начислениями на оплату труда работников РМКУК ИМЦБ в 2015 году были средства районного бюджета в объеме 2535024,08 рублей и межбюджетные трансферты в сумме 202361,16 рублей. Сумма проверенных средств составила 2192854,80 рублей.

# При проверке правильности и обоснованности начисления заработной платы установлено:

* в январе 2015 года в соответствии с приказом от 28.01.2015 года №5 библиографу Шеффер Н.В. начислена выплата стимулирующего характера за интенсивность и напряженность работы в сумме 1625,60 рублей. В январе 2015 года она отработала 6 рабочих дней, следовательно, доплата должна составить 4064\*60%/15\*6=975,36 рублей. В результате ошибочных расчетов переплата составила 650,24 рублей;
* на основании приказа от 23.03.2015 года № 3 на библиотекаря Обухову Ю.П. с 23.03.2015 года возложены обязанности по должности заведующей детской библиотекой с доплатой в размере 50% от должностного оклада заведующей библиотекой. То есть доплата по совмещаемой должности при выполнении норм рабочего времени должна составить 4741\*50%=2370,50 рублей. Фактически доплата за совмещение профессий осуществлялась из расчета 4064\*50%=2032 рублей. В результате ошибочных действий в марте – сентябре 2015 года недоначислено 12524,66 (по расчетам) – 10736,17 (фактически) = 1788,49 рублей;
* на основании приказа от 26.06.2015 года № 32 на заведующую отделом

Кубракову Л.В. с 06.07.2015 года возложены обязанности по должности директора РМКУК ИМЦБ на период отпуска основного работника с доплатой в размере 50% от должностного оклада заведующей отделом: 4741\*50%=2370,50 рублей. По расчетам доплата за исполнение обязанностей директора в июле месяце должна составить 2370,50/23\*20=2061,30 рублей. Фактически начислено 2370,50 рублей. Переплата (с учетом НДФЛ) составила 309,20 рублей.

1. В нарушение Порядка исчисления непрерывного трудового стажа работникам муниципальных библиотек, являющегося неотъемлемой частью Положения об оплате труда работников РМКУК «Иловлинская межпоселенческая центральная библиотека», необоснованно увеличен непрерывный трудовой стаж Шеффер Н. В. и соответственно завышена надбавка за стаж на 40% от должностного оклада; необоснованно увеличен непрерывный трудовой стаж Обуховой Ю. П. и завышена надбавка на 20% от должностного оклада. Сумма нарушений составила 25779 рублей.
2. В нарушение статьи 287 ТК РФ сотрудникам учреждения, работающим на условиях внутреннего совместительства, не была обеспечена заработная плата в размере части минимального размера оплаты труда, рассчитанной пропорционально отработанному времени. Сумма нарушений составила 1907 рублей.
3. В нарушение статьи 34 БК РФ произведено неэффективное расходование бюджетных средств, выразившееся в предоставлении дополнительных оплачиваемых отпусков за непрерывный стаж работы в сумме 52248,13 рублей.
4. С нарушением Положения об оплате труда работников РМКУК «Иловлинская межпоселенческая центральная библиотека» осуществлены выплаты стимулирующего характера, направленные на выполнение мер по поэтапному повышению заработной платы работников муниципальных учреждений культуры в сумме 252888 рублей.
5. С нарушением Положения об оплате труда начислены и выплачены надбавки за работу в сельской местности работникам филиала «Трехостровская сельская библиотека» в сумме 6498,43 рублей.

# Выявлены расхождения по суммам начисленной заработной платы в расчетной ведомости за август месяц с данными журнала операций № 6 расчетов по оплате труда (кредит счета 302 11) на сумму 0,03 рубля, что является нарушением Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н.

**10. Предложения:**

1. Принять меры к устранению недостатков и нарушений, указанных в акте проверки.
2. Не допускать нарушений федерального законодательства: ТК РФ, БК РФ.

Стимулирующие выплаты устанавливать в соответствии с Положением об оплате труда.

Приложение:

- акт проверки обоснованности начисления и выплаты заработной платы в районном муниципальном казенном учреждении культуры «Иловлинская межпоселенческая центральная библиотека» в 2015 году с приложениями на 9 листах.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

Иловлинского муниципального района \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Насонов С. Б.