

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

Отчет №14

по результатам контрольного мероприятия «Проверка выплаты заработной платы с начислениями на нее работников МБМУК СКЦ «Кадинский» Куйтунского городского поселения за 2014год и истекший период 2015года».

р.п. Куйтун

3 ноября 2015г.

Цель контрольного мероприятия: «Проверка выплаты заработной платы с начислениями на нее работников МБМУК СКЦ «Кадинский» Куйтунского городского поселения за 2014год и истекший период 2015года».

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: Муниципальное бюджетное многофункциональное учреждение культуры «Социально-культурный центр Кадинский» Куйтунского городского поселения.

Срок проведения проверки с 05.10.2015г. до 30.10.2015г.

Объем проверенных финансовых средств –**7113,4тыс. рублей.**

В ходе контрольного мероприятия составлен акт проверки от 30.10.2015 года №44 ведущим инспектором КСП Герасименко С.В.

РЕЗУЛЬТАТЫ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ:

1. Краткая характеристика объекта проверки.

Муниципальное бюджетное многофункциональное учреждение культуры «Социально-культурный центр Кадинский» (в дальнейшем именуемое Учреждение, СКЦ «Кадинский», учреждение культуры, МБМУК СКЦ, МБУК) создано в результате изменения типа существующего муниципального учреждения культуры «Социально-культурный центр» на основании постановления главы Куйтунского городского поселения от 17.02.2006 года № 9. Учреждение является некоммерческой организацией, учредителем и собственником которой является Куйтунское муниципальное образование. Имущество бюджетного учреждения закреплено за ним на праве оперативного управления на основании распоряжения главы поселения от 04.04.2012г. № 62. Вид права в установленном законодательством порядке зарегистрирован, что подтверждается свидетельством о государственной регистрации права от 27.04.2012года. Земельный участок, на котором расположено здание социально-культурного центра, также находится в собственности Куйтунского муниципального образования.

В соответствии с Уставом и фактически Учреждение находится по адресу: р.п. Куйтун, ул. Нахимова, 2 (площадь здания – 561,7 кв.м., год постройки – 1973г.). Зарегистрировано в качестве юридического лица 27.02.2006г.

Согласно выписке из ЕГРЮЛ **основным видом** деятельности Учреждения является **показ фильмов (92.13 по ОКВЭД)**, дополнительными видами: прочая зрелищно-развлекательная деятельность (92.34 по ОКВЭД), деятельность танцплощадок, дискотек, школ танцев (92.34.2 по ОКВЭД), прочая зрелищно-развлекательная

деятельность, не включенная в другие группировки (92.34.3 по ОКВЭД), прочая деятельность в области культуры (92.5 по ОКВЭД), деятельность библиотек, архивов, учреждений клубного типа (92.51 по ОКВЭД), прочая деятельность по организации отдыха и развлечений (92.7 по ОКВЭД), деятельность по организации и постановке театральных и оперных представлений, концертов (92.31.21 по ОКВЭД), прочая зрелищно-развлекательная деятельность (92.3 по ОКВЭД).

Пунктом 2.3 Устава СКЦ определены основные виды деятельности учреждения, которые в выписке из ЕГРЮЛ отнесены к дополнительным видам деятельности. Так, согласно Выписке из ЕГРЮЛ основным видом деятельности является показ фильмов, однако Устав такого вида деятельности не содержит.

Пунктом 2.4 Устава определено, что Учреждение осуществляет деятельность, связанную с выполнением работ, оказанием услуг, относящихся к его основным видам деятельности в соответствии с муниципальным заданием, которое формируется и утверждается Учредителем. Учреждение не вправе отказаться от выполнения муниципального задания.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется в виде субсидий из бюджета Куйтунского муниципального образования (ст. 78.1 БК РФ). Порядок и условия предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания ежегодно определяются соглашением. Объем субсидии, определенный соглашением, соответствует объему средств, предусмотренных решением о бюджете городского поселения по подразделу 0801 «Культура», КЦСР 241 «Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям» КВР 611 «Субсидия на выполнение муниципального задания» и составил **на 2014г. – 6046,5тыс. руб., на 2015год – 5939тыс. руб.**

Кроме того, п.2.6 Устава предусмотрено, что Учреждение вправе осуществлять определенные данным пунктом иные виды деятельности, не относящиеся к основным видам деятельности, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано. Доходы, полученные от такой деятельности, и приобретенное за счет этих доходов имущество поступают в самостоятельное распоряжение Учреждения. Так, в 2014году поступило доходов от предпринимательской деятельности 150тыс. руб., за девять месяцев 2015г. – 268,6тыс. руб.

В основном виды деятельности, определенные в Уставе, соответствуют перечню, утвержденному распоряжением Минкультуры РФ от 18.09.2009 №Р-6 «Об утверждении номенклатуры государственных и муниципальных услуг/работ, выполняемых организациями культурно-досугового типа Российской Федерации». Вместе с тем, вышеназванным перечнем не предусмотрен такой вид деятельности, который указан в п. 2.6.14 Устава - «социально-бытовая».

МБМУК СКЦ «Кадинский» имеет самостоятельный баланс, муниципальное задание и план финансово-хозяйственной деятельности, а также лицевые счета по учету средств местного бюджета и средств, полученных от приносящей доход деятельности, открытые в Управлении Федерального Казначейства по Иркутской области. Следует отметить, что в п.1.9 Устава СКЦ прописано, что счета Учреждения открыты **в «финансовом органе муниципального образования Куйтунское городское поселение», что не соответствует действительности и требует корректировки.**

С 05.07.2012г. должность директора замещает Салькова Надежда Васильевна.

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтером Усик Мариной Леонидовной (основное место работы – главный бухгалтер Администрации Куйтунского городского поселения). В 2014г. бухгалтер работала на условиях совместительства, а в 2015году оказывает услугу ведения бухгалтерского учета на основании договора гражданско-правового характера от 22.01.2015 №3.

Информация об Учреждении, его учредительные документы, информация о клубных формированиях, муниципальном задании и его исполнении размещена на официальном сайте bus.gov.ru.

В результате реализации таких проектов, как «народные инициативы», «100 модельных домов культуры Приангарью» в СКЦ проведен ремонт фасада здания, кровли, внутренних помещений, приобретены театральные кресла, одежда сцены, музыкальное и спортивное оборудование.

2. Анализ расходов Учреждения на заработную плату.

Согласно отчета об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) на 2014год **утверждено** плановых назначений за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания на заработную плату с начислениями на нее **4952,6 тыс.руб., исполнение – 4864,4тыс.руб., или 98,2%** от плановых назначений. На 2015гд **утверждено 3696,3тыс. руб., исполнено по состоянию на 01.10.2015г. – 2249тыс. руб., или 60,8%**. Заработная плата и начисления на нее оплачиваются исключительно за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания. Субсидия предоставляется СКЦ на основании соглашения, заключенного между бюджетным учреждением и Куйтунским муниципальным образованием.

В 2014году субсидия предоставлена из бюджета городского поселения за счет налоговых и неналоговых доходов муниципального образования. Из областного бюджета субсидия в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органами местного самоуправления по вопросам местного значения на выплату зарплаты с начислениями на нее работникам учреждений культуры (за исключением технического и вспомогательного персонала) в бюджет поселения не предоставлялась.

В 2015году объем данной субсидии Законом Иркутской области от 08.12.2014 № 146-ОЗ «Об областном бюджете на 2015год и на плановый период 2016 и 2017 годов» предусмотрен **в сумме 396,4тыс. руб.** Уведомлением Минфина Иркутской области от 31.12.2014г. данный объем субсидии доведен до Администрации городского поселения. В бюджете поселения указанные субсидии отражены в общем объеме субсидий, получаемых из областного и районного бюджетов. Далее средства субсидии в объеме 396,4тыс. руб. переданы бюджетному учреждению на основании соглашения в качестве субсидии на выполнение муниципального задания и использованы на 100%. Расходование субсидий на цели, не соответствующие целям их предоставления, не установлено.

Приложением 19 к Закону Иркутской области от 08.12.2014 № 146-ОЗ «Об областном бюджете на 2015год и на плановый период 2016 и 2017 годов» определены условия предоставления и расходования субсидий на выплату заработной платы работникам учреждений культуры. 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 по повышению эффективности и качества услуг в сфере культуры. Однако, план мероприятий Куйтунским городским поселением не принят.**

Ниже представлена динамика расходов Учреждения по видам их финансирования за 2013, 2014 и истекший период 2015года (по данным отчета ф. 0503737).

тыс. руб.

Вид финансового обеспечения	2013год		2014год		2015год	
	Плановые назначения	исполнено	Плановые назначения	исполнено	Плановые назначения	Исполнено за 9мес.
Субсидия на	4662,6	4643	6066,1	5816,4	5953,1	3289,9

выполнение мун. задания						
Иные субсидии	1250	1250	1000	1000	-	-
Собственные средства	150,2	148,9	150,7	150,2	300,5	267,9
Итого	6062,8	6041,9	7216,8	6962,1	6253,6	3557,8
В т.ч. ст.211	2860,7	2859,3	3815,1	3815,1	2842,2	1637,7
ст.213	870	863,5	1137,5	1049,2	854,1	611,4
Уд. вес расходов на оплату труда, %		61,6		69,9		63,2

Как видно из таблицы, удельный вес расходов на оплату труда работников учреждения культуры составляет более 60% в общих расходах учреждения. Темп роста заработной платы в 2014г. в сравнении с 2013г. составил 133%. Фонд заработной платы за 2013год сложился в сумме 2859,3тыс. руб., за 2014год – 3815,1тыс. руб., за 9 мес. 2015г. – 1637,7тыс. руб. Софинансирование из областного бюджета расходов на выплату заработной платы с начислениями на нее работникам учреждений культуры (за исключением технического и вспомогательного персонала) в 2014г. не предоставлялось, за девять месяцев 2015г. поступило в полном объеме как предусмотрено Законом об областном бюджете № 146-ОЗ, решением Думы «О бюджете Куйтунского муниципального образования» и составило 396,4тыс. руб., или 18% от расходов на оплату труда (396,4/2249,1).

3. Система оплаты труда работников Учреждения культуры.

3.1. Положение по оплате труда работников муниципального бюджетного учреждения культуры «Социально-культурный центр Кадинский» утверждено постановлением Главы Куйтунского МО от 30.12.2011 № 105 (далее по тексту – Положение об оплате труда). Положение по оплате труда является основанием для установления системы оплаты труда в Учреждении и включает в себя: минимальные размеры окладов (ставок) работников по конкретной должности и порядок их определения, порядок и условия установления стимулирующих, компенсационных и иных дополнительных выплат.

Согласно разделу 5 Положения работникам Учреждения могут быть установлены следующие виды выплат:

- за интенсивность и высокие результаты работы – до 25% ежемесячно,
- за качество выполняемых работ – до 25% ежемесячно,
- премиальные выплаты по итогам работы (за работу в календарном периоде, за особые заслуги, за многолетний добросовестный труд – предельный размер Положением не определен.

В соответствии с п.5.10 Положения стимулирующие выплаты устанавливаются работнику с учетом:

- а) показателей, позволяющих оценить результативность и качество его работы;
- б) рекомендаций комиссии по определению размеров стимулирующих выплат.

Фактически согласно представленным расчетным ведомостям ежемесячно производилось начисление премиальных выплат всем работникам Учреждения в размере 15% от оклада на основании приказа директора без разбивки по видам выплат и учета каких-либо показателей работы. **Комиссия по определению размеров стимулирующих выплат в СКЦ не создана, перечень показателей, позволяющий оценить результативность и качество выполнения должностных обязанностей, не разработан.**

В соответствии с Положением по оплате труда, трудовым законодательством штатным расписанием предусмотрены компенсационные выплаты:

- за работу в местностях с особыми климатическими условиями,
- за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных (ночное время, праздничные дни). Данные выплаты предусмотрены штатным расписанием на 2014год вспомогательному персоналу, а в связи с сокращением вспомогательного персонала с 22.01.2015г. указанные выплаты не предусматривались.

Трудовые договоры основного персонала СКЦ содержат необходимые сведения, установленные ст. 57 ТК РФ, а именно размер должностного оклада, сведения о компенсационных выплатах и премиальной выплате в размере 15% от должностного оклада.

3.2. Анализ системы оплаты труда с руководителем бюджетного учреждения показал следующее.

Уставом СКЦ «Кадинский» определено, что директор Учреждения назначается и освобождается от должности Главой Куйтунского городского поселения на срок полномочий. Однако п. 1.5 трудового договора определяет его вид как бессрочный.

Пунктом 3.1. трудового договора *«работнику устанавливается должностной оклад, надбавки, премии и другие выплаты (если таковые предусмотрены) в соответствии с утвержденным на момент принятия Работника штатным расписанием»*.

Согласно п.3.5.2. Положения по оплате труда должностной оклад руководителя учреждения, выплаты компенсационного и стимулирующего характера устанавливаются в трудовом договоре. Фактически **в отступление от требований ст. 57 ТК РФ, п.3.5.2 Положения** трудовой договор с директором не содержит сведений об условиях оплаты труда (в том числе размер тарифной ставки или оклада (должностного оклада) работника, доплаты, надбавки и поощрительные выплаты). Пунктом 3.5.3 Положения определено, что должностной оклад руководителя устанавливается в кратном отношении к средней заработной плате работников, которые относятся к основному персоналу и составляет 2,5 размера указанной средней заработной платы работников.

Штатным расписанием должностной оклад директору установлен в сумме 9265 рублей в июле 2012года и не изменялся, к проверке расчет исчисления размера оклада не представлен.

Директору МБУК штатным расписанием установлены следующие виды ежемесячных стимулирующих выплат: **за интенсивность и высокие результаты работы** – 25% оклада, премиальная выплата – 100% оклада, «майский указ президента» - на основании постановления главы поселения в целях доведения зарплаты Учреждения до уровня средней заработной платы, определенной «дорожной картой». Данные выплаты фактически начисляются ежемесячно в объеме, предусмотренном штатным расписанием.

Положением (приложение № 4, приложение № 5) руководителю предусмотрены следующие стимулирующие выплаты:

- 1) ежемесячная выплата за важность выполняемой работы, степень самостоятельности и ответственности в размере 0,4-0,5 к должностному окладу,
- 2)ежемесячная выплата за качество выполняемых работ – 0,4-0,5 к должностному окладу,
- 3)**выплата за интенсивность и высокие результаты работы в размере от 0,4 до 0,5 по итогам работы за квартал, выплачивается единовременно, не чаще 1 раза в квартал,**
- 4) выплата стимулирующего характера по итогам работы за квартал – за выполнение муниципального задания в размере до 0,5 к должностному окладу.

Вместе с тем п. 3.5.7 Положения предусматривает выплату всех вышеперечисленных стимулирующих выплат по итогам за **отчетный квартал**. Представленные за проверяемый период расчетные ведомости фактически подтверждают, что выплата за интенсивность и высокие результаты работы руководителю начисляется ежемесячно. Данный факт не согласуется с п. 3.5.7 Положения и Приложением № 4 к Положению.

Таким образом, с нарушением п. 3.5.7 Положения, Приложения № 4 в проверяемом периоде начислены стимулирующие выплаты директору за интенсивность и высокие результаты работы в сумме 68,5тыс. руб., из них за 2014год в сумме 39,5тыс. руб., за 9 месяцев 2015г. в сумме 29тыс. руб. (п.1.2.95 Классификатора нарушений). Установлены разночтения в самом Положении по оплате труда между п. 3.5.7. и Приложением № 4 по периодичности выплат стимулирующего характера.

Необходимо отметить, что в связи реализацией плана мероприятий по повышению эффективности и качества услуг в сфере культуры («дорожной карты») ведется ежемесячный мониторинг заработной платы работников культуры, поэтому установление квартальных стимулирующих выплат представляется не совсем корректным.

Установление в штатном расписании формулировки «премиальные выплаты» не соответствует п. 3.5.9. Положения по оплате, которым определено, что *«размеры выплат стимулирующего характера руководителям учреждений, их заместителям устанавливаются по каждому виду выплат отдельно».*

3.3. Анализ штатного расписания на 2014год.

Согласно п. 4.5.9 Устава Директор Учреждения утверждает штатное расписание, а Учредитель его согласовывает. Однако, в действительности, наоборот, штатные расписания согласованы с директором и утверждены распоряжениями Администрации, что не соответствует норме, закрепленной в Уставе СКЦ.

Первоначально на 2014год утверждено штатное расписание МБМУК СКЦ «Кадинский» постановлением главы администрации от 30.10.2013г. № 208«в» на 17единиц с ГФОТ в объеме 3354,8тыс. руб., в том числе стимулирующие выплаты 929,4тыс. руб. Из общего количества штатных единиц 10,5единиц основного персонала (в том числе директор и художественный руководитель) и 6,5единиц вспомогательного персонала.

В течение 2014г. в штатное расписание ежемесячно вносились изменения в связи с увеличением фонда оплаты труда в целях поэтапного повышения заработной платы работников культуры, в результате чего ФОТ увеличен на 653,8тыс. руб., или на 19,5%. Внесение изменений осуществлялось путем увеличения стимулирующих выплат, при этом оклады и повышающие коэффициенты к окладам оставались неизменны.

Должностные оклады работников МБМУК СКЦ, установленные штатным расписанием, соответствуют минимальным окладам, определенным Положением по оплате труда. Также в соответствии с Положением основному персоналу установлен повышающий коэффициент по должностям к минимальному окладу – 0,1 (п.2.8 Положения) и премиальные выплаты работникам культуры - 15% (раздел 5 Положения).

3.4. Анализ штатного расписания на 2015год.

За 2014год фактическая штатная численность Учреждения соответствовала утвержденной штатным расписанием, в истекшем периоде 2015года 1 ставка специалиста по фольклору вакантна.

На 2015год распоряжением главы городского поселения от 24.11.2014г. № 228 утверждено штатное расписание на 17 штатных единиц с ГФОТ 4518,8тыс. руб., в том числе стимулирующие выплаты 2635,5тыс. руб., или 58% от ФОТ. На основании распоряжения и.о. главы Куйтунского городского поселения от 21.11.2014г. № 225 «О проведении оптимизационных мер» с 24.11.2014г. технический персонал (уборщик служебных помещений, сторожа, дворник, слесарь по обслуживанию системы отопления, водитель, бухгалтер) предупрежден о сокращении. С указанным персоналом учреждения 22 января 2015г. заключены договоры гражданско-правового характера.

С 22.01.2015г. в штатное расписание внесены изменения путем исключения должностей вспомогательного (технического) персонала на основании распоряжения главы от 21.11.2014г. № 225 «О проведении оптимизационных мер».

Таким образом, в новое штатное расписание на 2015г. включены должности только работников культуры (директор, художественный руководитель и основной персонал) в количестве 10,5 штатных единиц с ГФОТ 2757тыс. руб.

В 2015году в штатное расписание два раза вносились изменения в части корректировки стимулирующих выплат с учетом доведения до средней заработной платы, установленной письмами Минкультуры Иркутской области, в результате чего на момент проведения настоящего контрольного мероприятия плановый годовой ФОТ на 10,5 шт. ед. работников культуры составил 2651,9тыс. руб., в том числе стимулирующие выплаты 1424,9тыс. руб., что составляет 53,7% от годового ФОТ.

Как в 2014, так и в 2015году штатным расписанием в разделе «Стимулирующие выплаты» предусмотрена такая выплата как «*майский указ президента*» в целях доведения зарплаты работников Учреждения до уровня средней заработной платы, определенной «дорожной картой». Всем работникам культуры, включая директора, производилось начисление такой ежемесячной выплаты. При установлении данной выплаты результативность, иные показатели работы не рассматривались. Кроме того, интерпретация такой выплаты как «*майский указ Президента*» отсутствует в Положении по оплате труда, не предусмотрена трудовыми договорами. Следовательно, данная выплата производилась с отступлением от действующей системы оплаты труда в Учреждении и трудовых договоров. **За проверяемый период размер выплаты осуществленный с нарушением порядка и условий оплаты труда составил 2076,7тыс. руб., в том числе 2014год – 1433,1тыс. руб., за девять месяцев 2015года – 643,6тыс. руб. (п.1.2.95 Классификатора нарушений).**

3.5. Проверка начисления заработной платы.

Структура начисляемой зарплаты работников культуры складывается из должностного оклада (39,1% в общем объеме начислений), стимулирующих выплат и компенсационных выплат.

Структура заработной платы по видам выплат с учетом районного коэффициента (1,3) и надбавки за непрерывный стаж работы в южных р-нах Иркутской обл. (1,3)	2014год		9 месяцев 2015года	
	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес в общем объеме начислений, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес в общем объеме начислений, %
Должностной оклад	1516,2	39,1	768,7	39,1
Стимулирующие выплаты, в том числе:	1848,7	47,7	897	45,7
<i>За интенсивность и высокие результаты работы руководителю</i>	39,5	1,0	29,0	1,5
<i>Премия ежемесячная</i>	376,1	9,7	224,4	11,4
<i>Майский указ Президента</i>	1433,1	37	643,6	32,8
оплата по среднему заработку (отпуска, компенсация отпуска)	500,9	12,9	298,9	15,2
Компенсационные выплаты (вспомогательному персоналу за ночные, праздничные)	12,8	0,3	0,5	-
ИТОГО ФОТ начисленный	3878,6	100	1965,1	100

Проведенный анализ расчетных ведомостей показал, что начисления заработной платы соответствуют штатному расписанию. Нарушений при выборочной проверке начислений не выявлено. При выборочной проверке правильности исчисления средней заработной платы для начисления отпускных нарушений не установлено (все виды выплат учтены при расчете).

Начислено зарплаты (ст.211) за 2014год в сумме 3878,6тыс. руб., в том числе стимулирующие выплаты (с учетом РК) – 1848,69тыс. руб., или 47,7% от ФОТ. За девять месяцев 2015года начислено 1965,1тыс. руб., в том числе стимулирующие выплаты (с учетом РК) 897тыс. руб., или 45,7% от ФОТ.

Кредиторская задолженность по заработной плате по состоянию на 01.01.2014г. отсутствует, на 01.01.2015г. отсутствует, по состоянию на 01.10.2015г. составляет 439,6 тыс.руб. В октябре 2015г. задолженность по начислениям на оплату труда погашена, а по выплате заработной платы (ст.211) числится на 28.10.2015г. в сумме 327,4тыс. руб. (зарплата за сентябрь).

Табели учета рабочего времени составляются и подписываются директором Учреждения. Согласно табелям учета рабочего времени тренерам-преподавателям, работающим на условиях внешнего совместительства (Абцаров А. Г. на 0,5ст., или 3часа в день, Балезин Е. С. на 0,25ст., или 1,5часа в день), рабочее время проставляется ежедневно. Однако, согласно расписанию спортивных секций, занятия проводятся каждым тренером три раза в неделю по два часа (с 19.00 до 21.00, суббота с 15.00 до 17.00). Таким образом, в соответствии с табелем учета рабочего времени тренерам-преподавателям рабочее время учитывается в размере на 0,5ст. 18часов в неделю при фактической отработке 6 часов в неделю; на 0,25ст. в таблице 9 часов в неделю при фактической отработке 6 часов в неделю. Согласно пояснительной записке директора СКЦ «недостающее количество часов распределяется на дни соревнований и подготовку к ним (один или два раза в месяц тренировки ведутся в воскресенье)... В 2015г. начинающие спортсмены приняли участие в 3-х областных, 4-х районных соревнованиях, проведены две дружеские встречи в п. Карымск, ст. Харик». В июне 2015г. тренер-преподаватель Балезин Е. С. находился 20 календарных дней в отпуске без содержания, в июле 2015г. оба тренера-преподавателя находились в отпуске без содержания по 25 календарных дней, что отражено в табелях учета рабочего времени.

4. Проверка достижения показателей «дорожной карты».

4.1. Анализ достижения показателей «дорожной карты».

Показателем динамики средней заработной платы работников учреждений культуры являются значения, отраженные в форме № "ЗП - культура", утвержденной приказом Росстата от 30.12.2013г. N 508. В свою очередь показатели указанной формы соответствуют показателям «Сведений о численности, заработной плате и движении работников помесечно» (далее – «Сведения»), утвержденными Министерством культуры и архивов Иркутской области и представляемой ежемесячно. При анализе представленных форм отчетности установлено, что отчетность заполняется на основании документов по оплате труда: табелей и журнала операций № 6 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

КСП проведен анализ достижения показателей «дорожной карты», результаты которого представлены ниже в таблице. Показатели отчетности, предоставляемой в Министерство культуры и архивов Иркутской области учреждением культуры, соответствуют расчетам КСП.

Анализ достижения показателей «дорожной карты». (тыс. рублей)

Категории персонала	2014год				2015год (9месяцев)			
	Средняя числ.	ФОТ	в т. ч. стим. выпл.	Ср. з/пл	Средняя числ.	ФОТ	в т. ч. стим. выпл.	Ср. з/пл
Всего работников	16,9	3878,6	1848,7	19,13	10	1965,1	897	21,83
Административный персонал (директор)	1	582,3	371,8	48,53	1	430	244,4	47,78
Основной персонал	9,4	2254,6	1078,5	19,99	8,5	1424,9	621,3	18,63
Вспомогательный	6,5	1041,7	398,4	13,36	0,5	110,2	31,3	24,49

персонал								
----------	--	--	--	--	--	--	--	--

Министерством культуры Иркутской области в адрес глав муниципальных образований направлен прогноз среднемесячной заработной платы работников учреждений культуры на 2014год (письмо от 22.01.2014 №56/06-175/14-2), согласно которому планируемая средняя заработная плата составляет **19438,2рублей**, на 2015год – **21022,1рублей** (письмо от 31.03.2015 №56/06-1002/15).

Как видно из таблицы, в 2014году показатель фактической средней заработной платы работников учреждений культуры ниже планируемого на 0,3тыс.руб., за девять месяцев 2015года выше планируемого на 0,8тыс. руб.

Письмом Министерства культуры РФ от 24 июля 2014 г. N 154-01-39/09-ВА предельную долю оплаты труда работников административно-управленческого персонала в фонде оплаты труда учреждений культуры рекомендуется определить не более 40%. В МБМУК СКЦ «Кадинский» доля оплаты труда директора в общем объеме составляет в 2014году 15%, за девять месяцев 2015года – 22%.

В ходе проверки заполнения формы ЗП-культура выявлен ряд замечаний технического характера. Так, численность прочего персонала в количестве 6,5 ед., отработавших с 01 по 22 января 2015года и фонд оплаты их труда отражен в объеме ФОТ и численности специалистов. **В нарушение п.4 Указаний о порядке заполнения формы ЗП-Культура**, утвержденных Приказом Федеральной службы государственной статистики от 30 декабря 2013 г. N 508, в III квартале 2015г. включено в фонд оплаты труда пособие за первые три дня нетрудоспособности в сумме 2,4тыс. руб., аналогично в 2014г. – 3,8тыс. руб. При наличии внутренних совместителей в графе 4 формы ЗП-культура не отражен ФОТ внутренних совместителей (отражен в общем ФОТ). Следует отметить, что нарушение порядка представления статистической отчетности, а равно представление недостоверной статистической информации влечет ответственность, установленную ст. 13.19 КоАП РФ, а также ст. 3 Закона РФ от 13.05.1992 N 2761-1 "Об ответственности за нарушение порядка представления государственной статистической отчетности".

4.2. Анализ оценки муниципального задания.

Одной из целей Плана мероприятий ("дорожной карты"), направленных на повышение эффективности сферы культуры в Иркутской области, утвержденного Распоряжением Правительства Иркутской области от 28 февраля 2013г. N 58-РП, является обеспечение достойной оплаты труда работников учреждений культуры как результат повышения качества и количества оказываемых ими государственных (муниципальных) услуг. Следовательно, обеспечивая рост заработной платы работников культуры, необходимо оценить эффективность и качество оказываемых услуг. В качестве данной оценки Администрацией городского поселения, как учредителем, проведена оценка выполнения муниципального задания МБМУК СКЦ за 2014год по четырем критериям:

- 1) полнота и эффективность использования средств местного бюджета на выполнение муниципального задания;
- 2) количество потребителей муниципальных услуг (работ);
- 3) качество оказания муниципальных услуг;
- 4) итоговая оценка выполнения муниципального задания.

По всем критериям по отношению к плановым назначениям муниципальное задание выполнено: бюджетные средства освоены на 96%, количество потребителей муниципальных услуг возросло почти по всем показателям (количество участников клубных формирований – в два раза, количество мероприятий – в два раза, количество пользователей библиотечным фондом – на 50%, количество участников спортивных секций – на 50%). В сравнении с 2013годом увеличены такие показатели как количество участников клубных формирований (с 238 до 249), количество мероприятий (с 26 до 41), количество участников спортивных секций (с 28 до 34), количество физкультурно-

оздоровительных мероприятий (с 3 до 8). Также следует отметить рост доходов от предпринимательской деятельности в 2015 году. Так, за девять месяцев 2015 г. оказано платных услуг на 268 тыс. руб. при годовом плане 300 тыс. руб. (2014 г. - доходы от платных – 150 тыс. руб., 2013 г. – 149 тыс. руб.).

Муниципальным заданием определено, что отчет о его выполнении представляется учредителю ежеквартально в срок до 25-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом и ежегодно в срок до 1 февраля года, следующего за отчетным годом. Фактически отчет об исполнении муниципального задания представляется в администрацию по итогам года.

Проведен осмотр библиотечных документов, журналов учета клубных формирований МБМУК СКЦ «Кадинский» на предмет соответствия статотчетности № 7-НК «Сведения об организации культурно-досугового типа за 2014 год». При осмотре журналов учета клубных формирований установлено, что число формирований за 2014 год составляет 13 с числом участников в количестве 249 человек. В 2015 году число формирований сохранилось, а число участников по состоянию на 20.10.2015 г. составляет 178 человек.

4.3 Проверка соответствия основным квалификационным требованиям.

В ходе данного контрольного мероприятия проведена проверка соответствия работников СКЦ основным квалификационным требованиям, установленным для замещения должностей: 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. N 251н "Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел "Квалификационные характеристики должностей работников культуры, искусства и кинематографии". Из 11 проверенных личных дел работников не соответствуют по требованию об образовании 6 человек, при этом следует отметить, что один из них (художественный руководитель) является студентом Сибирской Академии права, экономики и управления по специальности «Хореографическое искусство», и 3 человека (два тренера-преподавателя и звукорежиссер) студентами Иркутского колледжа педагогического образования по специальности «Физическая культура». По требованию к стажу не соответствует 1 работник – балетмейстер (стаж – 1 год, требование - по направлению профессиональной деятельности не менее 3 лет). Директор СКЦ имеет высшее образование по специальности «Менеджер социально-культурной деятельности» и стаж работы в сфере культуры 20 лет.

4.4. Режим работы.

В ходе контрольного мероприятия проведена проверка выполнения работниками режима работы в здании МБМУК СКЦ «Кадинский» (акты осмотра от 20.10.2015 г., от 27.10.2015 г.). В ходе осмотра отсутствие на рабочем месте по неуважительной причине не установлено. Два специалиста находятся на учебе в г. Иркутске, у двух специалистов занятия с 19 часов. Во время проверки выполнения работниками режима работы 27 октября в 19 часов 55 минут по расписанию должны проводиться занятия спортивной секции. Однако, по устному согласованию с директором занятия перенесены на другой день по причине отсутствия помещения для занятий. С 19 до 21 часа проводился детский праздник «В гостях у Ириски» (платное мероприятие).

При анализе трудовых договоров установлено несоответствие условий трудового договора Трудовому кодексу. Так, во всех трудовых договорах (в том числе директора МБМУК) продолжительность рабочей недели предусмотрена 36 часов. По общему правилу, установленному частью второй ст. 91 ТК РФ, нормальная продолжительность рабочего времени не может превышать 40 часов в неделю. Для отдельных категорий работников (педагогических, медицинских и других работников) ТК РФ и иными федеральными законами может быть установлена сокращенная продолжительность рабочего времени. Имеющиеся должности в МБМУК СКЦ отнесены к должностям

работников культуры, искусства и кинематографии (Единый квалификационный справочник должностей руководителей, специалистов и служащих в разделе "Квалификационные характеристики должностей работников культуры, искусства и кинематографии" (далее - ЕКС), утвержденный приказом Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 30.03.2011 N 251н; приказ Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 31.08.2007 N 570). Федеральным законодательством не установлена сокращенная продолжительность рабочего времени для лиц, занимающих должности работников культуры, искусства и кинематографии. Следовательно, максимальная продолжительность рабочего времени по всем должностям СКЦ должна составить 40 часов в неделю. При этом руководителю при заключении трудовых договоров с несовершеннолетними следует учесть, что ст.92 ТК для работников в возрасте от шестнадцати до восемнадцати лет устанавливается рабочая неделя не более 35 часов.

ВЫВОДЫ:

1. Заработная плата и начисления на нее работников МБМУК СКЦ «Кадинский» оплачиваются за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания. Субсидия предоставляется СКЦ на основании соглашения, заключенного между бюджетным учреждением и Куйтунским муниципальным образованием. В 2014 году субсидия предоставлена из бюджета городского поселения за счет налоговых и неналоговых доходов муниципального образования в объеме 5816,4тыс. руб., в том числе на оплату труда – **4864,3тыс. руб.** За девять месяцев 2015 года субсидия на выполнение муниципального задания предоставлена в объеме 3289,9тыс. руб., в том числе на оплату труда **2249,1тыс. руб.**, из них за счет областной субсидии в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органами местного самоуправления по вопросам местного значения на выплату зарплаты с начислениями на нее работникам учреждений культуры (за исключением технического и вспомогательного персонала) в сумме **396,4тыс. руб.**

Удельный вес расходов на оплату труда работников учреждения культуры 2014 году составляет 69,9% в общих расходах учреждения, в 2015 году – 63,2% в общих расходах учреждения.

Начислено зарплаты (ст.211) за 2014 год в сумме 3878,6тыс. руб., в том числе стимулирующие выплаты (с учетом РК) – 1848,69тыс. руб., или 47,7% от ФОТ. За девять месяцев 2015 года начислено 1965,1тыс. руб., в том числе стимулирующие выплаты (с учетом РК) 897тыс. руб., или 45,7% от ФОТ.

2. Фактически исполненная средняя заработная плата в МБМУК СКЦ «Кадинский» в 2014 году ниже планируемой Министерством культуры Иркутской области на 0,3тыс. руб. (план -19,43тыс. руб., факт – 19,13тыс. руб.), за девять месяцев 2015 года выше планируемой на 0,8тыс. руб. (план – 21,02тыс.руб., факт – 21,83тыс. руб.).

3. План мероприятий («дорожная карта») муниципального образования по повышению эффективности и качества услуг в сфере культуры Куйтунским городским поселением не принят.

4. Анализ трудовых договоров с работниками показал следующее:

- п. 1.5 трудового договора с руководителем бюджетного учреждения определяет его вид как бессрочный. Однако Уставом СКЦ «Кадинский» определено, что директор Учреждения назначается и освобождается от должности Главой Куйтунского городского поселения на срок полномочий.

- в отступление от требований ст. 57 ТК РФ, п.3.5.2 Положения трудовой договор с директором не содержит сведений об условиях оплаты труда (в том числе размер

тарифной ставки или оклада (должностного оклада) работника, доплаты, надбавки и поощрительные выплаты).

- в нарушение ст. 91 ТК РФ трудовыми договорами работников культуры предусмотрена 36-часовая рабочая неделя. Так как ТК РФ и иными федеральными законами для должностей работников культуры не установлена сокращенная продолжительность рабочего времени, то продолжительность рабочего времени должна составлять 40 часов в неделю.

5. Анализ действующей системы оплаты труда в учреждении показал следующее:

- Комиссия по определению размеров стимулирующих выплат в СКЦ не создана, перечень показателей, позволяющий оценить результативность и качество выполнения должностных обязанностей, не разработан. Фактически ежемесячно производилось начисление премиальных выплат всем работникам Учреждения в размере 15% от оклада на основании приказа директора и выплата надбавки «майский указ Президента» без учета каких-либо показателей работы.

- Штатным расписанием в разделе «Стимулирующие выплаты» предусмотрена такая выплата как «майский указ президента» в целях доведения зарплаты работников Учреждения до уровня средней заработной платы, определенной «дорожной картой». Интерпретация такой выплаты как «майский указ Президента» отсутствует в Положении по оплате труда, не предусмотрена трудовыми договорами. Следовательно, данная выплата производилась с отступлением от действующей системы оплаты труда в Учреждении. **За проверяемый период размер выплаты осуществленный с нарушением порядка и условий оплаты труда составил 2076,7тыс. руб., в том числе 2014год – 1433,1тыс. руб., за девять месяцев 2015года – 643,6тыс. руб. (п.1.2.95 Классификатора нарушений).**

- Установлены разночтения в Положении по оплате труда работников культуры между п. 3.5.7. и Приложением № 4 по периодичности выплат стимулирующего характера.

- Директору МБУК штатным расписанием установлена ежемесячная выплата за **интенсивность и высокие результаты работы – 25%** оклада. Данная выплата фактически начисляется ежемесячно в объеме, предусмотренном штатным расписанием без учета результативности и качества работы.

Положением об оплате труда (п.3.5.7. и приложение № 4) установлена **выплата за интенсивность и высокие результаты работы в размере от 0,4 до 0,5 по итогам работы за квартал, выплачивается единовременно, не чаще 1 раза в квартал.** С нарушением Положения об оплате труда, без учета результативности и качества работы в проверяемом периоде начислены стимулирующие выплаты директору за интенсивность и высокие результаты работы в сумме **68,5тыс. руб.**, из них за 2014год в сумме 39,5тыс. руб., за 9 месяцев 2015г. в сумме 29тыс. руб. **(п.1.2.95 Классификатора нарушений).**

- Директору МБУК штатным расписанием установлена ежемесячная премиальная выплата – 100% оклада. Установление в штатном расписании формулировки «премиальные выплаты» не соответствует п. 3.5.9. Положения по оплате, которым определено, что «размеры выплат стимулирующего характера руководителям учреждений, их заместителям устанавливаются по каждому виду выплат отдельно».

6. Установлены нарушения Указаний о порядке заполнения формы ЗП- Культура, утвержденных Приказом Федеральной службы государственной статистики от 30 декабря 2013 г. N 508: численность прочего персонала в количестве 6,5 ед., отработавших с 01 по 22 января 2015года и фонд оплаты их труда отражен в объеме ФОТ и численности

специалистов; включено в фонд оплаты труда пособие за первые три дня нетрудоспособности в сумме 2,4тыс. руб., аналогично в 2014г. – 3,8тыс. руб.; при наличии внутренних совместителей в графе 4 формы ЗП-культура не отражен ФОТ внутренних совместителей.

7. Из 11 проверенных личных дел работников не соответствуют по требованию об образовании 6 человек, при этом следует отметить, что один из них (художественный руководитель) является студентом Сибирской Академии права, экономики и управления по специальности «Хореографическое искусство», и 3 человека (два тренера-преподавателя и звукорежиссер) студентами Иркутского колледжа педагогического образования по специальности «Физическая культура». По требованию к стажу не соответствует 1 работник – балетмейстер (стаж – 1год, требование - по направлению профессиональной деятельности не менее 3 лет).

8. Установлено несоответствие некоторым положениям Устава Учреждения:

- в п.1.9 Устава СКЦ прописано, что счета Учреждения открыты в «финансовом органе муниципального образования Куйтунское городское поселение», однако счета открыты в Управлении Федерального Казначейства по Иркутской области.

- п. 4.5.9 Устава определяет, что Директор Учреждения утверждает штатное расписание, а Учредитель его согласовывает. Однако, в действительности, наоборот, штатные расписания согласованы с директором и утверждены распоряжениями Администрации.

- п. 2.6.14 Устава предполагает ведение Учреждением «социально-бытовой» деятельности, что не соответствует перечню, утвержденному распоряжением Минкультуры РФ от 18.09.2009 №Р-6 «Об утверждении номенклатуры государственных и муниципальных услуг/работ, выполняемых организациями культурно-досугового типа Российской Федерации».

РЕКОМЕНДАЦИИ:

1. Создать Комиссия 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, принятыми муниципальным образованием.

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

3. Устранить несоответствия некоторых положений Устава Учреждения.

4. Устранить недостатки и нарушения, отмеченные в настоящем Отчете КСП. О принятых мерах сообщить в КСП района до 7 декабря 2015 года.

Председатель КСП

Т.И.Белизова

Справка к отчету

о результатах контрольного мероприятия: «Проверка выплаты заработной платы с начислениями на нее работников МБМУК СКЦ «Кадинский» Куйтунского городского поселения за 2014год и истекший период 2015года».

	Наименование	Сумма (тыс.руб.)
1	Объем проверенных финансовых средств	7113,4
1.	Количество выходных документов	2
2.	· актов	1
3.	· заключений	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 нарушениях, 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 нарушениях, тыс.руб.	
4.2.2	· количество контрактов с выявленными нарушениями	
5.	Выявлено нарушений иного законодательства, всего (тыс.р.)	2145,2
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.)	
9	Объем причиненного ущерба (тыс.руб.)	
10	Всего выявлено нарушений (тыс.руб.)	2145,2

Председатель КСП

Т.И.Белизова

Пояснительная записка к отчету
Выявлено нарушений иного законодательства: трудового – 2145,2 тыс.руб.

Председатель КСП

Т.И.Белизова