**Информация**

**о результатах контрольного мероприятия по теме «Проверка законности и правильности начисления и выплаты заработной платы директору и главному бухгалтеру муниципального бюджетного учреждения «Многофункциональный центр Алакуртти», за период с 29.09.2016 по 01.02.2017 годов»**

На основании обращения Главы сельского поселения Алакуртти от 19.09.2017 № 81, решения Совета депутатов сельского поселения Алакуртти от 21.07.2017 № 364 и в соответствии с соглашением от 07.12.2015 № 3 о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля сельского поселения Алакуртти, Контрольно-счетным органом муниципального образования Кандалакшский район проведена проверка законности и правильности начисления и выплаты заработной платы директору и главному бухгалтеру муниципального бюджетного учреждения «Многофункциональный центр Алакуртти».

**Объект контроля**: Муниципальное казенное учреждение «Многофункциональный центр Алакуртти»(далее – МБУ МЦ Алакуртти, МКУ МЦ Алакуртти, Учреждение).

**Объем бюджетных средств, охваченных контрольным мероприятием** (начисления): 2016 год – 1 605 89,92 тыс. рублей.

**Составлено актов проверки**: акт от 06.10.2017 (без разногласий)

1. **Общие положения**

Муниципальное бюджетное учреждение «Многофункциональный центр Алакуртти» создано на основании постановления администрации сельского поселения Алакуртти Кандалакшского района от 14.07.2016 № 135.

Постановлением администрации сельского поселения Алакуртти Кандалакшского района от 22.12.2016 № 271 «Об изменении типа муниципального бюджетного учреждения» с 10.01.2017 года создано муниципальное казенное учреждение, путем изменения типа существующего муниципального бюджетного учреждения «Многофункциональный центр Алакуртти».

Устав учреждения утвержден постановлением администрации сельского поселения Алакуртти Кандалакшского района от 14.07.2016 № 135 (далее – Устав).

Учредителем является администрация сельского поселения Алакуртти Кандалакшского района (далее – администрация поселения, администрация, Учредитель).

Согласно пункту 1.4. Устава Учреждение является некоммерческой организацией созданной для осуществления основных видов многофункциональной деятельности в следующих сферах:

* жилищно-коммунального хозяйства (услуги населению, бытовое обслуживание);
* организации благоустройства территории поселения;
* сфере молодежной политики;
* культуры;
* спорта;
* общественного питания;
* торговли;
* связи;
* рекреационной деятельности;
* а также для осуществления иных сфер деятельности, не являющихся основными в соответствии с разделом 2 настоящего Устава.

 Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, приобретает имущественные и неимущественные права и несет обязанности, выступает в судах от своего имени, совершает любые, не противоречащие действующему законодательству и настоящему Уставу, сделки как внутри страны, так и за рубежом. Учреждение является юридическим лицом, обладает обособленным имуществом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, открываемые в управлении областного казначейства департамента финансов области, печать, штампы, бланки со своим наименованием. Права и обязанности юридического лица Учреждение приобретает с момента его государственной регистрации (п.1.5. Устава).

**Правовое положение бюджетных учреждений регулируется** нормами Бюджетного кодекса РФ, Гражданского кодекса РФ и Федерального закона [от 12.01.1996 № 7-ФЗ](https://www.referent.ru/1/226549?l0) «О некоммерческих организациях» (далее - Закон № 7-ФЗ, Закон о некоммерческих организациях).

На основании положений Бюджетного кодекса РФ, финансовое обеспечение деятельности муниципального бюджетного учреждения осуществляется путем перечисления субсидий:

* на финансовое обеспечение выполнения учреждением муниципального задания (абзац 1 статьи 78.1);
* на иные цели (абзац 2 пункта 1 статьи 78.1);
* на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности или приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность (статья 78.2).

В соответствии со статьей 69.2 Бюджетного кодекса РФ деятельность Учреждения осуществлялась в рамках сформированного Учредителем муниципального задания (далее – МЗ).

К проверке представлен приказ Учреждения от 26.09.2016 № 6 об утверждении проекта муниципального задания с приложением 2-19 листов муниципального задания. **В представленном МЗ отсутствуют первый лист, где предусмотрены подписи Учредителя**.

Правоотношения в части предоставления из местного бюджета субсидии на финансовое обеспечение выполнения учреждением муниципального задания оформляются соответствующим Соглашением между Учредителем и бюджетным учреждением. Однако **Соглашение к проверке не представлено**.

В соответствии с пунктом 1, 2 Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения (утверждены Приказом Минфина России от 28.07.2010 № 81н) муниципальные бюджетные учреждения составляют План финансово-хозяйственной деятельности (далее - План ФХД).

**План ФХД на 2016 год к проверке не представлен.**

По данным отчета о состоянии лицевого счета № 20496Э87210 доходы Учреждения составили 2 545 313,72 рублей, в т.ч.:

- субсидия на выполнение муниципального задания поступила в сумме 2 210 604,64 рублей;

- доходы от оказания платных услуг, в сумме 334 709,08 рублей.

Анализ расходования средств по данным ф. 0503737 «Отчет об исполнении Плана финансово-хозяйственной деятельности»

 (в рублях)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | код аналитики | Расходы | Всего исполнение | Уд.вес% |
| Субсидия на МЗ | Собственные средства |
| **Всего кассовое исполнение за 2016 г, в т. ч.:** |  | **2 197 720,28** | **334 709,08** | **2 532 429,36** | **100%** |
| **-** Фонд оплаты труда учреждения | 111 | 1 767 960,50 | 300 722,37 | 2 068 682,87 | 81,69% |
|  - Отчисления от ФОТ и иные выплаты | 119 | 205 044,14 | 4 877,50 | 209 921,64 | 8,29% |
|  - Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд | 244 | 224 715,64 | 28 000,00 | 252 715,64 | 9,98% |
|  - Исполнение судебных актов | 831 | 0,00 | 1 109,21 | 1 109,21 | 0,04% |

Как видно из таблицы основной объем средств поступивших на лицевой счет Учреждения направлен на оплату труда и отчисления - 2 278 604,51 рублей или 89,98% всех поступлений.

1. ***Нормативно - правовое регулирование проверяемых вопросов***

Заработная плата работникам организаций, финансируемых из бюджета, устанавливается законами и иными нормативными правовыми актами.

Постановлением администрации поселения от 01.06.2015 № 58 «Об оплате труда работников муниципальных учреждений, учредителем которых является муниципальное образование сельское поселение Алакуртти Кандалакшского района» **руководителям муниципальных учреждений предложено руководствоваться рекомендациями по формированию Примерных положений об оплате труда работников областных бюджетных**, автономных и казенных **учреждений** Мурманской области, **что не соответствует вышеуказанным рекомендациям.**

КСО обращает внимание, что в соответствии с статьями 144,145 Трудового кодекса РФ **на местном уровне должны быть разработаны свои муниципальные правовые акты, с учетом специфики деятельности муниципальных учреждений**.

 Положение по оплате труда работников муниципального бюджетного учреждения «Многофункциональный центр Алакуртти», утверждено приказом директора от 26.09.2016 № 3 (далее - Положение по оплате труда, Положение от 26.09.2016 № 3) с учетом нормативных актов установленных на региональном уровне.

 **Положение по оплате труда согласовано с Учредителем, в лице и.о. главы администрации с.п. Алакуртти О.Б. Егорова.**

 **КСО обращает внимание, что согласно пункту 12** Положения от 12.05.2014 № 243-ПП **Порядок определения должностного оклада руководителя учреждения**, **условия и размеры выплат компенсационного и стимулирующего характера и иных выплат к должностному окладу** **устанавливаются исполнительным органом** государственной власти Мурманской области, **осуществляющим функции и полномочия учредителя данного учреждения**. **Однако, аналогичный порядок на уровне поселения не утвержден.**

Порядок оплаты труда руководителя учреждения, его заместителей и главного бухгалтера прописан в разделе IV Положения по оплате труда от 26.09.2016 № 3.

**КСО указывает на несоответствие отдельных норм Положения по оплате труда от 26.09.2016 № 3 нормам установленным Рекомендациями от 27.02.2015 № 79 и** Положением от 12.05.2014 № 243-ПП, а именно:

* **пункта 4.7**, в части **установления по решению руководителя** Учреждения в соответствии со шкалой оценки выполнения целевых показателей эффективности деятельности учреждения **к должностному окладу заместителей руководителя, главному бухгалтеру учреждения персонального повышающего коэффициента.**

**Согласно части 11 рекомендаций от 27.02.2015 № 79 и пункта 12** Положения от 12.05.2014 № 243-ПП **Решение о применении повышающего коэффициента по занимаемой должности, образующий новый оклад принимается только исполнительным органом и только в отношении руководителя учреждения.**

**Применение персональных повышающих коэффициентов к должностным окладам заместителей руководителя и главного бухгалтера не предусмотрено.**

* **пункта 4.9**, в части установления надбавок стимулирующего характера руководителю Учреждения по решению самого руководителя.

**Выплаты стимулирующего характера руководителям учреждений рекомендуется производить в зависимости от достижения ими целевых показателей эффективности работы,** **устанавливаемых** органом государственной власти или **органом местного самоуправления**, в ведении которого находится учреждение (пункт 11 и пункт 12 соответственно).

Согласно пункту 7.4 Устава отношения по регулированию труда руководителя Учреждения определяются трудовым договором, заключаемым между Учредителем и руководителем Учреждения после назначения последнего на должность.

 В соответствии с пунктом 7.10.7 Устава руководитель Учреждения самостоятельно определяет структуру аппарата управления, численный, квалификационный и штатный составы, принимает на работу и увольняет с работы работников, заключает с ними трудовые договора, применяет к работникам Учреждения дисциплинарные взыскания и поощрения.

 Штатное расписание МБУ «Многофункциональный центр Алакуртти» на период действия с 26.09.2016 года, утверждено приказом Учреждения от 26.09.2016 № 1 и согласовано и.о. главы администрации с.п. Алакуртти.

 В соответствии со статьей 189 Трудового кодекса РФ приказом Учреждения от 26.09.2016 № 4 утверждены правила внутреннего трудового распорядка (далее – Правила внутреннего трудового распорядка).

 Пунктом 5.2 Правил внутреннего трудового распорядка для работников (женского пола) установлена 5-ти дневная рабочая неделя продолжительностью 36 часов, с двумя выходными днями.

**Согласно свода начислений, удержаний, выплат за 2016 год начисления по оплате труда производились 18 сотрудникам на сумму 2 667 582,57 рублей.**

**Анализ начислений по расходам на оплату труда**

**за 2016 год**

(в рублях)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Код аналитики | Итого | Уд.вес % |
| **Всего заработная плата по Учреждению, в т.ч.:** | **211** | **2 667 582,57** | **100%** |
| - Директор | 211 | 911 336,03 | 34,2% |
| - Главный бухгалтер | 211 | 775 617,09 | 29,1% |
| **Итого**  | 211 | **1 686 953,12** | **63,3%** |

Расходы на оплату труда директора и главного бухгалтера в 2016 году составили 63,3% всех начислений по заработной плате по Учреждению.

**Анализ кассового исполнения по расходам на оплату труда**

(в рублях)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Деятельность по МЗ | Приносящая доход деятельность | Всего исполнение | Уд. вес в общем ФОТ  |
| Деятельность по МЗ | Приносящая доход деятельность |
| **за 2016 год** |
| **Всего кассовое исполнение по расходам на оплату труда Учреждения, в т. ч.:** | 1 767 960,50 | 300 722,37 | 2 068 682,87 | 100% | 100% |
| **- на оплату труда директора и гл. бухгалтера, из них:** | **1 257 147,49** | **0,0** | **1 257 147,49** | **71,1%** | **60,8%** |
| - Директор | 678 488,23 | 0,0 | 678 488,23 | 38,4% | 32,8% |
| - Главный бухгалтер | 578 659,26 | 0,0 | 578 659,26 | 32,7% | 28,0% |
| **за январь 2017 года** |
| **Кассовое исполнение по оплате труда директора и гл. бухгалтера, из них:** | **12 884,36** | **153 012,36** | **165 896,72** | **х** | **х** |
| - Директор | 6 442,18 | 76 506,18 | 82 948,36 | х | х |
| - Главный бухгалтер | 6 442,18 | 76 506,18 | 82 948,36 | х | х |
| **ВСЕГО выплаты** **директору и гл.бухгалтеру за 2016-2017гг** | **1 270 031,85** | **153 012,36** | **1 423 044,21** | х | х |

**В структуре кассовых расходов по статье (211) на оплату труда Учреждения за 2016 год выплаты директору и главному бухгалтеру составили 60,8% или 49,6% всех расходов Учреждения за 2016 год.**

**В связи с отсутствием Соглашения о предоставлении субсидии на муниципальное задание и Плана ФХД учреждения, не представляется возможным выделить нецелевую направленность субсидии израсходованной на оплату труда за счет средств, предусмотренных на другие статьи расходов.**

**ВЫВОДЫ**

**По итогам контрольного мероприятия установлено, что начисления и выплата заработной платы директору и главному бухгалтеру** МБУ «МЦ Алакуртти» **осуществлялось с нарушением установленного порядка**.

По результатам проверки выявлены следующие нарушения и замечания:

1. В нарушение части 2 статьи 99 Трудового кодекса РФ **приказы о привлечении к сверхурочной работе и документы, подтверждающие согласие работника на привлечение к сверхурочной работе (заявление), отсутствуют**.
2. В нарушение статей 97, 66, 101 Трудового кодекса РФ **при установленном режиме ненормированного рабочего дня работникам оплачивалась сверхурочная работа. В результате неправомерные выплаты** директору и главному бухгалтеру **составили 77 153,62 рублей и 65 664,29 рублей** соответственно.
3. В нарушение статьи 113 Трудового кодекса РФ **документы подтверждающие согласие работника на привлечение к работе в выходные дни** (заявление) **отсутствуют**. Соответственноне представляется возможным подтвердить обоснованность привлечения работников к работе в выходные дни.
4. В нарушение статьи 56.1 Трудового кодекса РФ **директору и главному бухгалтеру в сентябре произведена оплата за работу в выходные дни 25.09.2016 года, т.е. ранее даты возникновения трудовых отношений** (26.09.2016). Следовательно, оплата за 25.09.2016 г. на сумму 8 252,15 рублей и 7 023,46 рублей соответственно является неправомерной.
5. В нарушение пункта 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» **операции по начислению оплаты за работу в выходные дни за декабрь отражены заблаговременно** (07.12.2016), **что ставит под сомнение сам факт переработки.**
6. **Положение по оплате труда работников** МБУ «МЦ Алакуртти» (утверждено приказом от 26.09.2016 № 3) **не соответствует нормам, установленным** Рекомендациями от 27.02.2015 № 79 и Положением от 12.05.2014 № 243-ПП, **в части**:
* **установления по решению руководителя Учреждения к должностному окладу заместителей руководителя, главному бухгалтеру учреждения персонального повышающего коэффициента** (пункт 4.7);
* **установления надбавок стимулирующего характера руководителю Учреждения по решению самого руководителя** (пункт 4.9).
1. В нарушение пункта 4.4. Положения по оплате труда **персональный повышающий коэффициент директору рассчитывался без образования нового оклада**, при этом начислялся исходя из нового оклада образованного с учетом надбавки за работу в сельской местности, что отразилось на сумме начисленной заработной платы.
2. В нарушение условий Трудового договора **персональный повышающий коэффициент директору выплачивался в завышенном размере** (*на 70% больше установленного*).
3. **При отсутствии правовых оснований** директору и главному бухгалтеру с 01.10.2016 года **установлены новые оклады** (*с повышением на 6,2%*) .
4. На основании приказа Учреждения **осуществлялась выплата надбавки за работу в сельской местности в размере 25% к окладу руководителя, не предусмотренная ни Положением по оплате труда, ни Трудовым договором № 6, в тоже время установленная штатным расписанием**.
5. **Количество дней неиспользованного отпуска директору и главному бухгалтеру рассчитано неверно** (занижение на 5 и 4 календарных дня соответственно), что отразилось на сумме компенсации.
6. **В октябре оплата за работу в выходные дни директору и главному бухгалтеру произведена в завышенном размере**  на сумму 11 476,12 рублей и 9 767,02 рублей соответственно (за 10 ч. в двойном размере).
7. **Премия за декабрь** директору и главному бухгалтеру начислена из расчета заработной платы за предыдущие три месяца (с учетом переработки), а не из расчета установленной заработной платы за месяц в трехкратном размере. В результате сумма **переплаты составила 126 107,4 рублей и 88 762,5 рублей** соответственно.
8. Начисление компенсации за неиспользованные дни отпуска директору и главному бухгалтеру производились в соответствии с установленным порядком, однако **суммы начисленной заработной платы в расчетном периоде не соответствуют начислениям в расчетных листках** (занижение расчетной базы на 98 339,84 руб. и на 83 695,04 руб. соответственно). Что также указывает на недостоверность начислений за переработку.
9. В декабре **сумма НДФЛ** у директора **удержана** на 8 224,0 рублей **больше, чем сумма начисления**, у главного бухгалтера на 6 999,0 рублей.
10. **В связи с отсутствием, каких либо документов о премировании главного бухгалтера** **не представляет возможном подтвердить цель поощрения и обоснованность выплаты премии** в размере 310 278,39 рублей.

**Всего по итогам проверки выявлено финансовых нарушений:**

 (в руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Нарушения | 2016г. |
| 1 | **Неправомерные выплаты всего**, в т.ч.:- на оплату сверхурочных, - на оплату работы в выходные дни ранее даты возникновения трудовых отношений, - на оплату работы в выходные дни в завышенном размере, - на оплату премии в завышенном размере,- переплата за счет применения персонального повышающего коэффициента директору в завышенном размере и неверного расчета нового оклада | **450 725,38**142 817,9115 275,6121 243,14214 869,9056 518,82 |
| 2 | Излишне удержанные суммы НДФЛ | 15 223,0 |
| 3 | Документально не подтвержденные расходы | 310 278,39 |
| 4 | Недоначисленная компенсация за неиспользованные дни отпуска | 35 734,93 |
|  | **ВСЕГО:** | **811 961,70** |

С учетом результатов выявленных нарушений произведен перерасчет начисленной заработной платы, премий и компенсаций.

**Всего по результатам проверки излишне начисленная заработная плата и отчисления в государственные страховые и пенсионные фонды составили:**

* с учетом оплаты работы в выходные дни и премии, в сумме **481 140,55** рублей (в т.ч. директору 293 914,79 руб. и гл. бухгалтеру 187 225,76 руб.);
* без учета сверхурочных, выходных и премии гл. бухгалтеру, в сумме **1 106 617,75** рублей (в т.ч. директору 469 457,73 руб. и гл. бухгалтеру 637 160,02 руб.).

**Из них излишне начисленная заработная плата** (в т.ч. НДФЛ) составила:

* с учетом оплаты работы в выходные дни и премии, в сумме **369 539,60** рублей (в т.ч. директору 225 741,01 руб. и гл. бухгалтеру 143 798,59 руб.);
* без учета сверхурочных, выходных и премии гл. бухгалтеру, в сумме **849 936,84** рублей (в т.ч. директору - 360 566,62 руб. и гл. бухгалтеру - 489 370,22 руб.).

**Предложения**

**По результатам контрольного мероприятия Контрольно-счетный орган предлагает:**

* Директору МКУ«Многофункциональный центр Алакуртти» принять меры:
* по взысканию неправомерных выплат, за счет виновных лиц, в соответствии с действующим законодательством;
* по представлению измененных расчетов по отчислениям в государственные страховые и пенсионных фонды за 2016 год.

Результаты проверки принять к сведению и руководству в дальнейшей работе.

* Администрации сельского поселения Алакуртти:
* Разработать муниципальные правовые акты:
* Положение об установлении систем оплаты труда работников муниципальных бюджетных, автономных и казенных учреждений;
* Перечень видов выплат компенсационного характера в муниципальных бюджетных, автономных и казенных учреждениях;
* Перечень видов выплат стимулирующего характера в муниципальных бюджетных, автономных и казенных учреждениях.
* Примерное Положение об оплате труда работников муниципальных бюджетных, автономных и казенных учреждений сельского поселения Алакуртти.
* Уменьшить объем субсидии на выполнение муниципального задания МКУ«Многофункциональный центр Алакуртти» на сумму взысканных неправомерных выплат.

Председатель Контрольно-счетного органа Н.А. Милевская