**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**МО МАМСКО-ЧУЙСКОГО РАЙОНА**

**Отчет № 1**

**По результатам контрольного мероприятия «Проверка законного и эффективного использования средств бюджета района в муниципальном казенном учреждении «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений культуры» в 2017году.**

02.04.2018г. п. Мама

Настоящий отчет подготовлен председателем КСП Ананьиной Н.Н. по итогам контрольного мероприятия «Проверка законного и эффективного использования средств бюджета района в муниципальном казенном учреждении «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений культуры» в 2017году» (далее МКУ «ЦБ МУК»), проведенного в соответствии со ст.9 Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст.9 Положения «О Контрольно-счетной палате Мамско-Чуйского района», утвержденного решением Думы Мамско-Чуйского района от 26.07.2012 года № 102.

**Основание для проведения контрольного мероприятия**: план работы КСП района на 2018год.

**Объект контрольного мероприятия**: МКУ «ЦБ МУК».

**Цели контрольного мероприятия:**

объем бюджетных средств, направленный в 2017 году на содержание МКУ «ЦБ МУК».

**Предмет контрольного мероприятия**: Средства местного бюджета.

**Проверяемый период**: 2017 год.

**Сроки проведения контрольного мероприятия**: с 28.03.2018года по 02.04.2018 года.

В ходе внешней проверке годовой отчетности МКУ «ЦБ МУК» за 2017год установлено превышение расчетного норматива ФОТ, в следствие чего по согласованию с мэром района Сергей А.Б. дополнительно проведено контрольное мероприятие по проверке законного и эффективного использования средств бюджета района в МКУ «ЦБ МУК» в 2017году. При проведении контрольного мероприятия использованы и проанализированы нормативные правовые акты, а также распорядительные, финансовые и бухгалтерские документы. При подготовке отчета использованы результаты проверки, изложенные в акте КСП от 02.04.2018года №1-а. Акт подписан, доведен до руководителя-главного бухгалтера МКУ «ЦБ МУК» Тихомировой О.Б.

**Проверкой установлено следующее:**

Постановлением главы администрации района от 03.02.2014года №16 с изменениями и дополнениями от 28.02.2014г., от 02.09.2014г., от 17.04.2015г., от 20.06.2016г. утверждено «Положение об оплате труда работников, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы МО Мамско-Чуйского района, вспомогательного персонала администрации района, работников централизованных бухгалтерий» (далее Положение), которое является основанием для установления системы оплаты труда в МКУ «ЦБ МУК».

Согласно п.12, п.16 Положения расчетный норматив ФОТ рассчитывается из расчета 42 окладов работников бухгалтерии и 38,5 окладов вспомогательного персонала с учетом районного коэффициента и процентной надбавки за работу в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностям.

По представленному штатному расписанию МКУ «ЦБ МУК» на 01.01.2017 расчетный ФОТ на 2017год на 7,25единиц (в т.ч. 6-шт.ед.бухгалтеров, 1-ед водителя и 0,25-уборщика) составляет 3065,0 тыс. рублей=(28775\*42) \*2,2+(4796\*38,5) \*2,2.

В ходе контрольного мероприятия проанализированы расходы на заработную плату в 2017 году МКУ «ЦБ МУК» (таблица1):

Таблица 1 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Шт.ед** | **ФОТ** | **Утверждено** | **Факт. начислено** | **исполнено** | **Отклонение +,-**  **(3-2)** | **Отклонение +,-**  **(4-2)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| **7,25** | **3065,0** | **3239,2** | **3103,8** | **3232,1** | **+174,2** | **+167,1** |

Решением Думы района от 21.12.2017г. №125 о бюджете на 2017 год, сводной бюджетной росписью расходов местного бюджета расходы на выплату заработной платы МКУ «ЦБ МУК» предусмотрены в сумме 3239,2 тыс. рублей, т.е. превышают расчётный норматив ФОТ на 174,2 тыс. рублей, что **свидетельствует о нереалистичности расходов бюджета и нарушении принципа достоверности бюджета (ст. 37 БК РФ)**.

Превышение кассового расхода над нормативом ФОТ составляет-167,1 тыс. рублей, что указывает на отступление от принципа **эффективности расходов бюджета (ст. 34 БК РФ).**

Сведения о фактически начисленной заработной плате представлены в таблице2:

Таблица2 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Начислено всего** | **В том числе:** | | | | | **Исполнено** | **Откл.**  **7-1**  **(+,-)** |
| **Оклад** | **Ежемес.**  **премия** | **Кварт. премия** | **Доплата за совмещение** | **Расчет при увольнении** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| **3103,8** | **331,3** | **210,5** | **159,2** | **60,3** | **27,7** | **3232,1** | **+128,3** |

По данным представленной расчетной ведомости всего начислено заработной платы в 2017году-3103,8 тыс. рублей, что превысило расчетный норматив на 38,8 тыс. рублей. Кроме этого, дополнительно направляются на заработную плату средства в сумме-128, 3тыс.рублей=(3232,1-3103,8) из них на выплату расчета при увольнении-27,7 тыс. рублей, на выдачу аванса работникам в счет заработной платы 2018года-95,1 тыс. рублей:

-главный бухгалтер-72,1 тыс. рублей (в пределах 2-х месячной з. платы

без НДФЛ);

-ведущий бухгалтер-10, 0тыс.рублей;

-ведущий специалист по кадрам-8, 0тыс.рублей;

-ведущий бухгалтер-расчетчик-5, 0тыс.рублей.

Выплата заработной платы сверх начисленной в МКУ «ЦБ МУК» имеет

систематический характер (гл. бухгалтер: апрель-8,4, май-10,0, июнь-19,0, июль-40,0, сентябрь-74,0 тыс. рублей и т.д.).

Кроме того, в МКУ «ЦБ МУК» имеется просроченная дебиторская задолженность по заработной плате уволенных работников в сумме-5, 6тыс.рублей.

В ходе проверке также установлено, что **в нарушение п. 38 Положения** (с 01.07.2016года ежемесячная премия начисляется на должностной оклад), **в МКУ «ЦБ МУК» начисление ежемесячной премии в размере 16,67% производилось на должностной оклад с учетом добавок и надбавок. Переплата ежемесячной премии работникам МКУ «ЦБ МУК» в 2017году составила-88938,67** рублей=(331298,58\*16,67%\*2,2) -210439,11рублей.

В ходе проверки нарушение устранено, начисление ежемесячной премии с марта 2018года производится на должностной оклад.

**Основные выводы**

1. Расчетный ФОТ составляет 3065,0 тыс. рублей, решением Думы от 21.12.2017г. №125 о бюджете на 2017 год, сводной бюджетной росписью расходов местного бюджета расходы на выплату заработной платы предусмотрены в сумме 3239,2 тыс. рублей, т.е. превышают расчётный норматив ФОТ на 174,2 тыс. рублей, что **свидетельствует о нереалистичности расходов бюджета и нарушении принципа достоверности бюджета (ст. 37 БК РФ)**.

2.Превышение кассового расхода над нормативом ФОТ составляет-167,1 тыс. рублей, что указывает на отступление от принципа э**ффективности расходов бюджета (ст. 34 БК РФ).**

3. По данным представленной расчетной ведомости всего начислено заработной платы в 2017году-3103,8 тыс. рублей, что превысило расчетный норматив на 38,8 тыс. рублей. Кроме этого, дополнительно направляются на заработную плату средства в сумме-128,3 тыс. рублей=(3232,1-3103,8) из них на выплату расчета при увольнении-27,7 тыс. рублей, на выдачу аванса работникам в счет заработной платы 2018года-95,1 тыс. рублей в т.ч гл.бухгалтер-72,1 тыс. рублей (в пределах 2-х месячной з. платы без НДФЛ).

4. Также в МКУ «ЦБ МУК» имеется просроченная дебиторская задолженность по заработной плате уволенных работников в сумме-5, 6тыс.рублей.

5. **В нарушение п. 38 Положения** (с 01.07.2016года ежемесячная премия начисляется на должностной оклад), **в МКУ «ЦБ МУК» начисление ежемесячной премии в размере 16,67% производилось на должностной оклад с учетом добавок и надбавок. Переплата ежемесячной премии работникам МКУ «ЦБ МУК» в 2017году составила-88938,67 рублей**. В ходе проверки нарушение устранено, начисление ежемесячной премии с марта 2018года производится на должностной оклад.

Председатель КСП района Н.Н.Ананьина