|  |
| --- |
| **РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**  **ПРИМОРСКИЙ КРАЙ**  **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**  **НАХОДКИНСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА** |
|  |
|  |

**Информация**

**по результатам проведения контрольного мероприятия**

от 19.05.2015г.

С 10.03.2015г. по 25.03.2015г. и с 25.04.2015г. по 08.05.2015г. Контрольно-счётной палатой Находкинского городского округана основании плана работы КСП НГО на 2015 год (п.5 разд.2) проведеноконтрольное мероприятие **–** «Проверка целевого использования имущества, бюджетных средств, использованных в 2014 году муниципальным казенным учреждением «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений культуры» Находкинского городского округа» (МКУ «ЦБМУК» НГО).

Контрольное мероприятие проведено аудитором КСП НГО Карабановой Ириной Владимировной.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

1. Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений культуры» Находкинского городского округа зарегистрировано в качестве юридического лица 25.10.2005 года (постановление главы города Находки от 29.09.2005г. № 1720 «О создании муниципального учреждения г.Находки «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений культуры», свидетельство о государственной регистрации – серия 25 № 00830999).

Постановлением администрации НГО от 03.06.2013г. № 1101 в Устав МКУ «ЦБМУК» НГО вносились изменения по месту нахождения и дополнительной сфере деятельности по обеспечению хозяйственно-эксплуатационного сопровождения деятельности муниципальных учреждений культуры НГО.

Учреждение внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером – 1052501673322.

Учреждение состоит на налоговом учете по месту нахождения – в инспекции ФНС РФ по г.Находка, ИНН 2508070516, КПП – 250801001, дата постановки на учет – 25/10/2005г.

1. Учредителем и собственником имущества МКУ «ЦБМУК» НГО является муниципальное образование Находкинского городского округа. Функции и полномочия учредителя и собственника муниципального имущества осуществляет администрация Находкинского городского округа. От имени администрации НГО – права собственника имущества, в пределах предоставленных ему полномочий муниципальными правовыми актами НГО, осуществляет орган по управлению и распоряжению муниципальным имуществом.

Координацию, регулирование и контроль за деятельностью Учреждения осуществляет отраслевой орган администрации НГО, осуществляющий управление в сфере культуры – управление культуры администрации НГО.

Постановлением администрации НГО от 23.05.2013г. № 1031, в соответствии со ст.6 БК РФ, МКУ «ЦБМУК» НГО определено наиболее значимым учреждением культуры и, соответственно, наделено бюджетными полномочиями как главный распорядитель бюджетных средств.

1. Предметом деятельности МКУ «ЦБМУК» НГО является организация и выполнение работ по ведению бухгалтерского учета на договорной основе в обслуживаемых учреждениях культуры, искусства и дополнительного образования детей на основании первичных учетных документов по движению материальных, нефинансовых активов и финансовых ресурсов, предоставляемых материально-ответственными лицами обслуживаемых учреждений в соответствии с действующим законодательством, нормативами в пределах утвержденных смет доходов и расходов.

Учреждение не осуществляет приносящую доход деятельность.

В финансовом управлении администрации НГО МКУ «ЦБМУК» НГО открыты лицевые счета:

№ 03081857006 – получателя бюджетных средств,

№ 03081000857 – распорядителя бюджетных средств,

№ 20086000857 – распорядителя средств для выделения субсидии на выполнение муниципального задания,

№ 21086000857 – распорядителя средств для выделения субсидии на иные цели.

Директором МКУ «ЦБМУК» НГО с 17.12.2007г. по настоящее время является Сеченова Тамара Васильевна (распоряжение главы НГО № 843-р от 18.12.2013г.).

Главный бухгалтер МКУ «ЦБМУК» НГО – Рогулькина Екатерина Владимировна (приказ от 31.12.2013г. № 10-л).

В учреждении утверждена учетная политика МКУ «ЦБМУК» НГО приказом № 11-а от 31.12.2013г., что соответствует Федеральному Закону о бухгалтерском учете Российской Федерации от 06.12.2011г. № 402-ФЗ.

4. В оперативном управлении МКУ «ЦБМУК» НГО находятся:

- нежилые помещения общей площадью 57,7 кв.м. на 1-м этаже здания 1975 года постройки, расположенного по адресу: г. Находка, ул. Школьная, д.7 (постановление администрации НГО от 15.11.2012г. № 1980 «О внесении изменений в постановление главы города Находки от 29.09.2005г. № 1720 «О создании муниципального учреждения г.Находки «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений культуры», свидетельство о государственной регистрации права от 26.02.2013г. серия 25-АБ № 944839).

Право оперативного управления нежилых помещений не только предоставляет его субъектам правомочия по владению и пользованию имуществом, но и возлагает на них обязанности по его содержанию (ст.296, ст.215, ст.126 Гражданского кодекса РФ). Поэтому именно учреждение, за которым помещения закреплены на праве оперативного управления, обязано нести расходы по содержанию имущества.

Нежилые помещения МКУ «ЦБМУК» НГО находятся в здании, стоящего на балансе МКУ «Хозяйственное учреждение НГО», которое оказывает все эксплуатационные и административно-хозяйственные услуги сособственникам и нанимателям нежилых помещений. Помимо МКУ «ЦБМУК» НГО, в здании находятся иные собственники нежилых помещений (бюджетные учреждения, организации и коммерческие структуры). Согласно Устава МКУ «ХУ НГО», учреждение создано для обеспечения деятельности **органов и должностных лиц местного самоуправления**. МКУ «ЦБМУК» НГО не является органом местного самоуправления. Соответственно, в обязанности МКУ «ХУ НГО» не входит оплата эксплуатационных и коммунальных услуг за МКУ «ЦБМУК» НГО, и данные расходы произведены в нарушение ст.161 Бюджетного кодекса РФ.

1. В соответствии со статьей 221 Бюджетного кодекса РФ бюджетная смета расходов (местный бюджет) МКУ «ЦБМУК» НГО на 2014 год согласована начальником управления культуры администрации Находкинского городского округа Т.В. Ольшевской и утверждена директором МКУ «ЦБМУК» НГО Т.В. Сеченовой 25.12.2013г. в пределах бюджетных ассигнований на сумму **32 959,0 тыс. рублей**.

Основными плановыми расходами, предусмотренными по смете на содержание МКУ «ЦБМУК» НГО в 2014 году за счет бюджетных средств (по состоянию на 01.01.2014г.), являлись:

-расходы на заработную плату (211, 212, 213) – 32 525,0 тыс. рублей;

-услуги связи (221) – 94,0 тыс. рублей;

-транспортные услуги (222) – 6,0 тыс. рублей;

-расходы на содержание имущества (225) – 40,0 тыс. рублей;

-прочие услуги, расходы (226, 290) – 224,0 тыс. рублей;

-увеличение стоимости мат. запасов (340) – 70,0 тыс. рублей.

В процессе исполнения бюджета Находкинского городского округа, смета на содержание МКУ «ЦБМУК» НГО уточнялась и на 31.12.2014г. уточненные плановые назначения на 2014 год составили 34 188 985,00 рублей.

Кассовое исполнение расходов за 2014 год по МКУ «ЦБМУК» НГО, с учетом внесенных изменений, составило в сумме 34 133 624,65 рублей, или 99,8% от объема планируемого финансирования.

По данным бухгалтерского учета в оперативном управлении МКУ «ЦБМУК» НГО находится имущество с балансовой стоимостью – **1 061 407,71 рублей**, из них:

Нежилые помещения – 284 714,31 руб.,

Хозяйственный инвентарь – 776 693,40 руб.

Остаточная стоимость имущества – **156 241,84 рублей**, что составляет 14,7% от первоначальной стоимости имущества.

По приказу № 8-а от 31.12.2014г. проведена годовая инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств МКУ «ЦБМУК» НГО. Согласно акта о результатах инвентаризации от 31.12.2014г. и инвентаризационных ведомостей, расхождений между данными бухгалтерского учета и фактическим наличием не обнаружено.

Имущество используется по целевому назначению.

1. На проверку правильности начисления заработной платы предоставлены: штатные расписания, утвержденные приказами по МКУ «ЦБМУК» НГО, приказы по МКУ «ЦБМУК» НГО, Положения об оплате труда работников МКУ «ЦБМУК» НГО, приказы МКУ «ЦБМУК» НГО «О создании комиссии по распределению стимулирующей части фонда оплаты труда работников МКУ «ЦБМУК» НГО, протоколы заседаний комиссии по распределению стимулирующей выплаты работникам МКУ «ЦБМУК» НГО, расчетные листки и лицевые карточки сотрудников.

Согласно штатного расписания с 01.01.2014г. по 31.01.2014г. финансировалось местным бюджетом 174 штатные единицы, из них – административно-управленческий персонал – 15 единиц с месячным фондом оплаты труда – 217 158,00 рублей, хозяйственно-эксплуатационный отдел – 159 единиц с месячным ФОТ – 1 572 633,00 рублей (приказ от 31.12.2013г. № 19-к). Общий месячный фонд оплаты труда – 1 789 791,00 рублей.

С 01.02.2014г. сокращено 4 ставки хозяйственно-эксплуатационного отдела и составлено новое штатное расписание (приказ от 31.01.2014г. № 4-к). Месячный фонд оплаты труда – 1 752 969,00 рублей на 170 штатных единиц (15 ш.е. АУП – 217 158,00 рублей, 155 ш.е. ХЭО – 1 535 811,00 рублей).

С 01.05.2014г. сокращено 3,5 ставки хозяйственно-эксплуатационного отдела и составлено новое штатное расписание (приказ от 29.04.2014г. № 10-к). Месячный фонд оплаты труда – 1 719 688,00 рублей на 166,5 штатных единиц (15 ш.е. АУП – 217 158,00 рублей, 151,5 ш.е. ХЭО – 1 502 530,00 рублей).

В связи с повышением оплаты труда работникам муниципальных образовательных и иных учреждений НГО с 01.10.2014г. и сокращением 6 штатных единиц, согласно штатного расписания (приказ от 01.10.2014г. № 27-к) месячный фонд оплаты труда с 01.10.2014г. составил 1 738 230,00 рублей на 160,5 штатных единиц (12 ш.е. АУП – 191 648,00 рублей, 148,5 ш.е. ХЭО – 1 546 582,00 рублей).

С 01.12.2014г. сокращено 3 ставки хозяйственно-эксплуатационного отдела и составлено новое штатное расписание (приказ от 01.12.2014г. № 4-од). Месячный фонд оплаты труда – 1 707 005,00 рублей на 157,5 штатных единиц (12 ш.е. АУП – 191 648,00 рублей, 145,5 ш.е. ХЭО – 1 515 357,00 рублей).

В штатных расписаниях учреждения имеются графы по надбавкам за вредные условия труда уборщикам – 12% (гр.9) и работу в ночное время сторожей – 35% (гр.10). Однако, **размер компенсационных выплат не проставлен**. Соответственно, размер фонда оплаты труда занижен.

На основании постановления администрации Находкинского городского округа от 28.06.2013г. № 1328 и приказа МКУ «ЦБМУК» НГО «Об утверждении Положения об оплате труда работников МКУ «ЦБМУК» НГО» от 28.06.2013г. № 12-а, были изменены оклады работников учреждения в штатных расписаниях путём увеличения базового оклада на повышающий коэффициент за выслугу лет, что образовало новый итоговый оклад и привело к **неправильному начислению заработной платы**. Эти обстоятельства привели к увеличению премий за итоги работы (не более 100% оклада по Положению об оплате труда), ежемесячных стимулирующих выплат работникам за качество выполняемых работ в процентах к окладу по Положению об оплате труда, а также компенсационных выплат за вредные условия труда (12%) уборщикам и работу в ночное время (35%) сторожам, так как все эти выплаты начислялись на итоговый оклад (а не на базовый).

Порядок и условия выплат (доплат) стимулирующего и компенсационного характера утверждены в приказе Минкультуры России от 28.08.2008г. № 64 (ред. от 08.04.2013г.) «Об утверждении Примерных положений по оплате труда работников федеральных бюджетных учреждений культуры и искусства, образования, науки, подведомственных Министерству культуры РФ». Приказом Минкультуры РФ определено, что выплаты по повышающему коэффициенту к окладу носят стимулирующий характер (п.2.2.) и не образует новый оклад (п.2.4.), а выплата за выслугу лет относится к стимулирующей надбавке (п.2.9.).

Согласно анализа заработной платы работников МКУ «ЦБМУК», в первоначальной смете ФОТ и налоги хозяйственно-эксплуатационного отдела были занижены на 935,0 тыс. рублей. В конечной смете на 31.12.2014г., несмотря на сокращение 16,5 штатных единиц (ставок), общий фонд оплаты труда с учётом налогов с ФОТ был скорректирован в сторону увеличения на 307,404 тыс. рублей.

Следовательно, **сокращение 16,5 штатных единиц (ставок) учреждения, экономии бюджетных средств не дало.**

1. Лимит остатка кассы МКУ «ЦБМУК» НГО на 2014 год установлен приказом МКУ «ЦБМУК» НГО от 31.12.2013г. № 8-а в размере 3 622,00 рублей. Лимит остатка кассы в 2014 году, согласно записям в кассовой книге, не нарушался.

Наличные денежные средства использовались для выдачи заработной платы работникам, не имеющим электронных счетов. На другие цели денежные средства не выдавались.

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

1. В нарушение ст.296, ст.215, ст.126 Гражданского кодекса РФ, МКУ «ЦБМУК» НГО не оплачивает эксплуатационные и коммунальные услуги за нежилые помещения, расположенные по адресу: г. Находка, ул. Школьная, д.7, и находящиеся в оперативном управлении учреждения.
2. В штатных расписаниях учреждения имеются графы по надбавкам за вредные условия труда уборщикам – 12% (гр.9) и работу в ночное время сторожей – 35% (гр.10). Однако, **размер компенсационных выплат не проставлен**. Соответственно, размер фонда оплаты труда занижен.
3. В нарушение ст.22 Трудового кодекса РФ и приказа Минкультуры России от 28.08.2008г. № 64 (ред. от 08.04.2013г.) «Об утверждении Примерных положений по оплате труда работников федеральных бюджетных учреждений культуры и искусства, образования, науки, подведомственных Министерству культуры РФ», в штатных расписаниях были изменены оклады работников путём увеличения базового оклада на повышающий коэффициент за выслугу лет, что образовало новый итоговый оклад и привело к **неправильному начислению заработной платы**.
4. **Сокращение 16,5 штатных единиц (ставок) учреждения, экономии бюджетных средств не дало.** На 31.12.2014г. общий фонд оплаты труда с учётом налогов с ФОТ скорректирован в сторону увеличения на 307,404 тыс. рублей.

Акт по результатам контрольного мероприятия подписан МКУ «ЦБМУК» НГО без замечаний.

**Предложения:**

1. Директору МКУ «ЦБМУК» НГО Сеченовой Т.В. предоставить план по устранению недостатков, выявленных в ходе проверки в срок до 22.05.2015г.
2. Отчёт по проверке МКУ «ЦБМУК» НГО направить главе администрации НГО – для сведения.
3. Информацию по проверке МКУ «ЦБМУК» НГО направить главе НГО, исполняющего полномочия председателя Думы НГО – для рассмотрения на заседании Думы НГО.

Аудитор КСП НГО Карабанова И.В.