О Т Ч Е Т

о результатах проверки формирования и использования фонда

оплаты труда муниципального бюджетного учреждения культуры

«Боготольский городской парк культуры и отдыха»

На основании постановления администрации города Боготола от 18.02.2015 № 0131-п «Об утверждении порядка осуществления полномочий органом внутреннего муниципального финансового контроля администрации города Боготола по внутреннему муниципальному финансовому контролю и Порядка осуществления полномочий органом внутреннего муниципального финансового контроля администрации города Боготола по контролю в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд», плана контрольной деятельности финансового управления администрации г.Боготола на 2017 год, приказа финансового управления администрации г.Боготола от 21.02.2017 № 17 «О проведении проверки», мною, ведущим специалистом отдела по учету и отчетности финансового управления администрации города Боготола, Левковской Ольгой Анатольевной проведена плановая проверка формирования и использования фонда оплаты труда муниципального бюджетного учреждения культуры «Боготольский городской парк культуры и отдыха» за 2016 год.

В ходе проверки выявлено:

1. Правовую основу расходования средств на оплату труда составляли документы, разработанные с нарушениями и недостатками.

2. Положение об оплате труда работников Муниципального бюджетного учреждения культуры «Боготольский городской парк культуры и отдыха», утвержденное директором Учреждения 01.07.2013, которое действовало при начислении оплаты труда в 2016 году утратило силу в связи с принятием Постановления администрации города Боготола от 29.10.2014 № 1765-п «О внесении изменений в постановление администрации города Боготола от 18.05.2012 № 0637-п «Об утверждении Примерного положения об оплате труда работников муниципальных бюджетных и казенных учреждений культуры города Боготола»», Постановления администрации города Боготола от 29.10.2014 № 1766-п «О внесении изменений в постановление администрации города Боготола от 18.05.2012 № 0638-п «Об утверждении Примерного положения о видах, условиях, размерах и порядке установления выплат стимулирующего характера, в том числе критериев оценки результативности и качества труда работников муниципальных бюджетных и казенных учреждений культуры города Боготола»».

3. Выявлены нарушения при расчете штатного расписания:

- в штатном расписании стоимостные показатели указаны в рублях без двух знаков после запятой;

- фонд заработной платы в сумме 3 514 440,84 рублей определен не верно. В фонд заработной платы включены выплаты, обеспечивающие уровень заработной платы работников не ниже размера минимальной заработной платы (минимального размера оплаты труда), которые используются Учреждением только по фактической потребности. В соответствии с расчетом фонда заработной платы на 2016 год и утвержденной бюджетной росписью фонд заработной платы составляет 2 350 272,84 рубля.

4. Выявлены факты неверного установления должностных окладов по должностям директор, водитель, специалист по кадрам, программист. В связи с неверно установленными окладами общая сумма переплаты заработной платы составила 58211,28 рублей, начисления на выплаты по оплате труда – 17579,81 рублей, всего расходы составили 75791,09 рубль.

5. Проверка приказов директора Учреждения, регламентирующих оплату труда, выявила следующие нарушения:

- отсутствует утвержденная учетной политикой форма приказа, регламентирующего оплату труда работников Учреждения (установление окладов, доплат, надбавок и других выплат компенсационного и стимулирующего характера). Фактически в Учреждении издаются приказы произвольной формы;

- в приказах, устанавливающих стимулирующие выплаты, не указываются конкретные пункты локальных нормативных актов, регламентирующих оплату труда, а так же то, какая конкретно выплата стимулирующего характера устанавливается;

- в приказах, устанавливающих стимулирующие выплаты, указаны инициалы получателей денежных средств вместо указания имени и отчества;

- в приказах не указывается наименования должности работников;

- имеются приказы, в которых указаны должности работников не в соответствии с утвержденным штатным расписанием.

6. Утвержденные ассигнования на 2016 год на выполнение муниципального задания завышены на сумму 1191120,24 рублей.

7. В течение 2016 года имелись вакантные ставки рабочих для лиц, испытывающих трудности в поисках работы после освобождения из мест лишения свободы и лиц, направленных на исправительные и обязательные работы в количестве 8 ставок. При этом фонд оплаты труда по вакантным ставкам в сумме 498080,33 рублей израсходован.

8. Оплата труда работникам, выполняющим работы по приносящей доход деятельности производилась из средств субсидии на выполнение муниципального задания. Всего расходы из средств субсидии на выполнение муниципального задания на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам, выполнявшим работы по приносящей доход деятельности в 2016 году могли составлять 440808,56 рублей.

9. Директору Учреждения выплаты за сложность и напряженность в размере 75% от должностного оклада производились без основания. Общая сумма расхода средств субсидии на выполнение муниципального задания на оплату труда директору Учреждения и начисления на выплаты по оплате труда за 2016 год составила 107922,04 рубля.

10. За 2016 год директору Учреждения произведены выплаты по одному и тому же основанию (по итогам работы за год) шесть раз в общей сумме 30614,40 рублей.

11. Распоряжения об установлении выплат стимулирующего характера директору Учреждения не содержат указания на то какая выплата стимулирующего характера (или несколько видов выплат стимулирующего характера) установлена. Общая сумма выплат по данным распоряжениям за 2016 год составила 57 146,88 рублей.

12. Приказами Учреждения «Об установлении стимулирующих выплат работникам» выплаты по итогам работы за месяц производились в баллах. При этом стимулирующие выплаты по итогам работы за март производились три раза (в марте, в ноябре, в декабре). Общая сумма выплат составила 197 852,00 рубля.

По результатам проверки общая суммовая оценка установленных нарушений составляет 3 763 503,54 рубля, в том числе:

- неэффективных расходов - 624 521,69 рубль (неверно установленные должностные оклады – 75791,09 рубль, оплата труда работникам, выполняющим работы по приносящей доход деятельности- 440808,56 рублей, выплаты директору за сложность и напряженность без основания- 107922,04 рубля);

-нарушений при издании распорядительных документов и ведении бухгалтерского учета – 3 138 981,85 рубль.

Ведущий специалист отдела по учету

и отчетности финансового управления

администрации города Боготола О.А.Левковская