**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КУЙТУНСКИЙ РАЙОН**

 **Отчет № 05**

по результатам проведения контрольного мероприятия «Проверка муниципального унитарного предприятия «Типография» по вопросу начисления заработной платы Мамруковой Е.П. с 2014 года».

р.п. Куйтун 3 марта 2017 г.

Настоящий отчет подготовлен председателем КСП Костюкевич А.А. по итогам контрольного мероприятия «Проверка муниципального унитарного предприятия «Типография» по вопросу начисления заработной платы Мамруковой Е.П. с 2014 года», на основании акта проверки от 22.02.2017г. № 08, составленного ведущим инспектором КСП Гришкевич Е.И.

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** Федеральный закон от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», поручение мэра МО Куйтунский район от 14.02.2017г. исх. № 251, распоряжение председателя КСП от 15.02.2017г. № 9 «О проведении контрольного мероприятия».

**Предмет контрольного мероприятия:** нормативно-правовые акты и иные распорядительные документы, а также финансовые, бухгалтерские и иные отчетные и первичные документы по вопросам начисления заработной платы работнику муниципального унитарного предприятия «Типография».

**Объект контрольного мероприятия:** муниципальное унитарное предприятие «Типография» (далее – МУП «Типография»).

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 15.02.2017 г. по 22.02.2017г.

**Цель контрольного мероприятия:** определение правильности начисления заработной платы работнику МУП «Типография».

**Проверяемый период:** 2014 - 2016 годы.

**Объем проверенных финансовых средств - 385,6 тыс. руб.**

**Результаты контрольного мероприятия**

**1. Общие сведения**

Муниципальное унитарное предприятие «Типография» за проверяемый период 2014-2016гг. осуществляло свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Куйтунский район от 07.04.2011г. № 298.

Согласно Уставу учредителем МУП «Типография» является администрация муниципального образования Куйтунский район. Функции собственника имущества от имении администрации муниципального образования Куйтунский район выполняет Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации муниципального образования Куйтунский район.

МУП «Типография» является коммерческой организацией, обладает статусом юридического лица, имеет самостоятельный баланс, печать со своим наименованием, один расчетный счет.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность МУП «Типография» в проверяемом периоде являлись:

- с правом первой подписи:

- до 28.03.2014г. - директор МУП «Типография» Ю.Д. Костюченко;

- с 28.03.2014г. исполняющая обязанности директора МУП «Типография» Е.Н. Кривенок;

- с 30.06.2014г. – директор МУП «Типография» Е.Н. Кривенок.

- с правом второй подписи:

- до 29.03.2014г. – главный бухгалтер МУП «Типография» Г.М. Костюченко;

- с 29.03.2014г. – главный бухгалтер МУП «Типография» О.М. Высотина.

В настоящее время МУП «Типография» находится в стадии ликвидации. 30 августа 2016 года Дума МО Куйтунский район согласовала предложение Администрации МО Куйтунский район о ликвидации МУП «Типография». На основании экономического обоснования ликвидации МУП «Типография», представленного экономическим управлением администрации МО Куйтунский район, имущество предприятия в дальнейшем планируется передать в аренду индивидуальному предпринимателю, который продолжит оказывать услуги (выпуск печатной продукции и т. д.) физическим и юридическим лицам.

Согласно постановлению Администрации МО Куйтунский район от 05.10.2016г. № 274-п «О ликвидации МУП «Типография», срок ликвидации Предприятия установлен до 01.01.2018 года. Также данным постановлением утвержден состав ликвидационной комиссии МУП «Типография». С момента назначения ликвидационной комиссии, т.е. с 05.10.2016г. к ней переходят полномочия по управлению делами МУП «Типография». Председателем ликвидационной комиссии назначена председатель МКУ КУМИ Администрации МО Куйтунский район Натальченко Светлана Викторовна.

На момент проверки МУП «Типография» продолжает оказывать полиграфические услуги. Для оказания услуг населению заключен договор возмездного оказания услуг с Кривенок Еленой Николаевной от 29.12.2016 года. Срок действия договора с 29.12.2016г. по 01.05.2017г.

В связи с ликвидацией МУП «Типография» работники были ознакомлены персонально и под роспись о предстоящем расторжении с ними трудовых договоров с 28.12.2016г. (приказ директора МУП «Типография» от 28.10.2016г.).

По поручению мэра МО Куйтунский район от 14.02.2017г. исх. № 251 была проведена проверка начисления заработной платы Мамруковой Е.П. с 2014 года.

**2. Исполнение штатной дисциплины и начисление заработной платы**

2.1 За весь проверяемый период оплата труда работников МУП «Типография» регламентируется:

- положением об оплате труда работников МУП «Типография», утвержденным директором от 05.04.2011г. Должностные оклады работников МУП «Типография» устанавливаются в соответствии с приложением № 1 к Положению об оплате труда работников.

- коллективным договором МУП «Типография» на 2013-2018гг., принятым на общем собрании работников от 28.12.2012г. Коллективным договором МУП «Типография» установлена пятидневная рабочая неделя с двумя выходными днями, с продолжительностью ежедневной работы 5 часов.

На проверку представлен приказ директора МУП «Типография» от 02.02.2009г. № 4 следующего содержания: *«В связи со значительным сокращением спроса на готовую продукцию, снижением заказов от предприятий и учреждений и как следствие низкой загруженностью технологического оборудования* – Приказываю: Установить режим работы МУП «Типография» со 02.02.09г. с 9 часов до 14 часов без перерыва на обед». Однако изменения в трудовые договоры не внесены. При проверке табелей учета рабочего времени установлено, что в табелях учета рабочего времени с 01.01.2014г. по 30.11.2014г. указано отработанное время ежедневно (кроме выходных) **по 8 часов в день**, с 01.12.2014г. по 31.12.2014г. - **4 часа в день ежедневно,** кроме выходных. При проверке табелей учета рабочего времени за 2015-2016 годы указано отработанное время с 01.01.2015г. по 31.01.2015г.- **4 часа в день ежедневно**, кроме выходных, с 01.02.2015г по 28.12.2016г. указано отработанное время ежедневно (кроме выходных) по 5 часов в день.

2.2 В проверяемом периоде действует штатное расписание работников МУП «Типография» составленное **28.10.2013г.,** утвержденное директором и согласованное с Мэром муниципального образования Куйтунский район. Согласно штатному расписанию оплата труда работников МУП «Типография» состоит из должностного оклада и доплаты до МРОТ. Фонд оплаты труда формировался с учетом районного коэффициента и процентной надбавки к заработной плате за непрерывный стаж работы в южных районах Иркутской области. Также в штатном расписании предусмотрена ежемесячная премия в размере 30% должностного оклада и 13-я заработная плата.

2.3 Мамрукова Елена Павловна принята на должность наборщик на наборной строкоотливной машине, о чем сделана запись в трудовой книжке (приказ № 70 от 29.01.1991г.). В трудовом договоре от 20.07.2007г. № 2 заключенном с Мамруковой Е.П. указано, что работник принят на работу в должности наборщика на наборную строкоотливную машину по 8-му разряду. Работнику установлена месячная тарифная ставка в размере 2719,64 рубля, надбавка за непрерывный стаж работы на предприятиях, расположенных в южных районах Иркутской области в размере 30% и районный коэффициент - 30%. Работнику установлен 8-ми часовой рабочий день, ежегодно оплачиваемый отпуск продолжительность 36 календарных дней.

Согласно трудового договора и в соответствии со штатным расписанием месячный фонд оплаты труда Мамруковой Е.П. составляет **8193,6 руб**., в т. ч. должностной оклад - 2719,64 руб., надбавка за непрерывный стаж в южных районах 30% - 815,89 руб., районный коэффициент 30% - 815,89 руб., и доплата до МРОТ – 3842,18 руб.

Сплошным методом проверены расчетно-платежные ведомости по начислению заработной платы за период с января 2014 года по декабрь 2016 года.

2.4 **В 2014 году** фактическое начисление заработной платы Мамруковой Е.П. составляет **152772,06 рублей.**

На основании приказа директора МУП «Типография» **от 01.09.2014г. № 3** Мамруковой Е.П. наборщику наборной строкоотливной машины поручено выполнение обязанностей технички и резчика. За увеличение объема работ Мамруковой Е.П. установлена доплата 0,5 ст. технички согласно штатному расписанию и 20% от заработной платы резчика, что составляет **4916,16 руб.,** из них 0,5 ст. технички - 4096,8 руб. и резчик 819,36 руб. (4096,8\*20%). Следует отметить, что с данным приказом Мамрукова Е.П. была ознакомлена под роспись.

В заявлении на имя председателя ликвидационной комиссии Натальченко С.В. от 01.02.2017г. Мамрукова Е.П. указывает, что «*за проработанное время 2 года 9 месяцев с директором МУП «Типогрфия», Кривенок Е.Н. не оплачивали за резку готовой продукции (Приказ №10 от 15.06.07г.)».* Однако данный приказ на проверку не представлен и считается отсутствующим.

При проверке фактического начисления доплат установлено, что **при отсутствии приказа** на выполнение дополнительного объема работ производилась доплата за совмещение профессий с января 2014 года по август 2014 года. Размер **необоснованно начисленной доплаты** за совмещение профессий за восемь месяцев 2014 года **составил 32483,04 рублей.** Следует отметить, что **д**анный факт был отмечен в акте проверки финансово-хозяйственной деятельности Типографии от 06.08.2015г. №41.

Также установлено, что с сентября 2014 года начисление доплат за совмещений профессий производилось неверно. Так доплата за резчика согласно приказу составляет 819,36 руб., а фактическое начисление производилось в сумме 832,38 руб. В декабре 2014 года неправильно произведен расчет доплаты за техничку, следовало начислить 4096,8 руб., фактически начислено 2048,4 рублей. Таким образом, **с сентября 2014 года по декабрь 2014 года** размер недоначисленой заработной платы за совмещение составил **в сумме 2412,51 руб.,** из них за техничку 2048,4 руб. и за резчика 364,11 руб. ((832,38-819,36)=13,02\*3мес.=39,06руб. излишне начислено, а в декабре недоначислено 403,17= (819,36 – 416,39)).

2.5 **В 2015 году** фактическое начисление заработной платы Мамруковой Е.П. составляет **113588,78 рублей.**

В ходе проверки установлены ошибки при расчете начисления доплат за совмещение профессий. Согласно приказу № 3 от 01.09.2014г. доплата за выполнение обязанностей технички составляет 4096,8 руб. и резчика 819,36 руб., однако начисление производилось следующим образом: за техничку в сумме 2560,5 руб. (4096,8 руб.: 8час.=512,1 руб., 512,1\*5 час.= 2560,5 руб.) и за резчика 520,23 руб. (оклад (0,5ст.) 832,38 : 8час.\*5час.= 520,23 руб.). Контрольно-счетной палатой полностью произведен перерасчет начисления доплат за выполнение обязанностей технички и резчика за 2015 год, которые представлены ниже в таблице.

Таблица № 1 (руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование месяца | По расчетно-платежным ведомостям | По расчетам КСП | отклонения |
| Всего начислено | В т.ч. совмещение | Всего начислено | В т.ч. совмещение |
| 0,5 ст. технички | резчика | 0,5 ст. технички | 20% резчика |
| Январь | 6561,38 | 2048,4 | 416,19 | 9012,95 | 4096,8 | 819,36 | 2451,57 |
| Февраль  | 8201,72 | 2560,50 | 520,23 | 10037,15 | 4096,8 | 819,36 | 1835,43 |
| Март  | 25921,5 | 2072,78 | 421,15 | 27407,45 | 3316,53 | 663,34 | 1485,95 |
| Апрель  | 8201,72 | 2560,50 | 520,23 | 10037,15 | 4096,8 | 819,36 | 1835,43 |
| Май  | 7290,42 | 2275,8 | 462,63 | 8921,91 | 3641,6 | 728,32 | 1631,49 |
| Июнь  | 8201,72 | 2560,50 | 520,23 | 10037,15 | 4096,8 | 819,36 | 1835,43 |
| Июль | 8201,72 | 2560,50 | 520,23 | 10037,15 | 4096,8 | 819,36 | 1835,43 |
| Август | 8201,72 | 2560,50 | 520,23 | 10037,15 | 4096,8 | 819,36 | 1835,43 |
| Сентябрь  | 8201,72 | 2560,50 | 520,23 | 10037,15 | 4096,8 | 819,36 | 1835,43 |
| Октябрь | 8201,72 | 2560,50 | 520,23 | 10037,15 | 4096,8 | 819,36 | 1835,43 |
| Ноябрь | 8201,72 | 2560,50 | 520,23 | 10037,15 | 4096,8 | 819,36 | 1835,43 |
| Декабрь | 8201,72 | 2560,50 | 520,23 | 10037,15 | 4096,8 | 819,36 | 1835,43 |
| **Итого:** | **113588,78** | **29441,48** | **5982,04** | **135676,65** | **47926,13** | **9585,26** | **22087,87** |

Как видно из таблицы за январь-декабрь начислена доплата за совмещение в сумме 35423,52 руб., а следовало начислить 57511,39 руб., **недоначислено 22087,87 руб.**, в т. ч. за техничку 18484,65 руб. и за резчика 3603,22 руб.

2.6 **В 2016 году** фактическое начисление заработной платы Мамруковой Е.П. составляет **119195,42 руб.**

В ходе проверки установлено, что в 2016 году начисление доплаты за совмещение профессий производилось также, как и 2015 году. За январь-декабрь фактически начислено за выполнение дополнительного объема работ технички в сумме 27323,18 руб., следовало – 43717,04 руб., недоначислено в сумме 16393,86 руб. Аналогичная ситуация и при начисление доплаты за резчика, фактически начислено 5551,26 руб., следовало – 8743,56 руб., недоначислено в сумме 3192,3 руб. Всего **недоначислено** заработной платы за выполнение дополнительного объема работ **за 2016 год в сумме 19586,16 руб.**

2.7 В результате перерасчета зарплаты, возникла необходимость пересчитать суммы начисления отпускных, компенсации за неиспользованный отпуск и выходного пособия при сокращении.

В 2015 году Мамруковой Е.П. предоставлен отпуск на 36 календарных дней, фактически начислено отпускных – 15282 руб., следовало начислить - 14911,2 руб., **излишне начислено – 370,8 руб. (**при исчислении среднего заработка были учтены отпускные за 2014 год в сумме 10258,92 руб.).

В 2016 году предоставлен отпуск на 36 календарных дней за отработанный период (с мая 2015г. по май 2016г), а также начислена компенсация за неиспользованный отпуск в связи с расторжением трудового договора. Фактически начислено 19473,21 руб., следовало начислить 23916,51 руб., **недоначислено – 4443,3 руб**., в т.ч. отпускные – 2255,4 руб. и компенсация за неиспользованный отпуск – 2187,9 руб.

В декабре начислено выходное пособие, однако расчет произведен неверно. Фактически начислено 8201,72 руб. (месячный фонд оплаты труда начисляемый в течение 2016 года), следовало начислить – 8271,69 руб., **недоначислено 69,97 руб.**

**Выводы:**

За проверяемый период (2014-2016 годы) при проведении проверки выявлены следующие ошибки:

1. при расчете доплаты за совмещение профессий:

- в 2014 году: необоснованно произведено (при отсутствии приказа) начисление и выплата с января по август 2014 года в сумме 32483,09 руб., а с сентября по декабрь размер недоначисления составил в сумме 2412,51 руб.;

- в 2015 году недоначисление составило в сумме 22087,87 руб.;

- в 2016 году недоначисление составило в сумме 19586,16 руб.

2) при расчете отпускных:

- в 2015 году излишне начислено в сумме 370,08 руб.;

- в 2016 году недоначисление составило в сумме 2255,4 руб.

3) В 2016 году при расчете компенсации за неиспользованный отпуск недоначислено 2187,9 руб., а при расчете выходного пособия недоначисление составило 69,97 руб.

В результате выше перечисленного всего работнику недоначисление составило 15746,64 руб.

**Рекомендации:**

1. Председателю ликвидационной комиссии МУП «Типография» Натальченко С.В. ознакомить Мамрукову Е.П. с выводами указанными в настоящем Отчете.

 Председатель КСП А.А. Костюкевич

Пояснительная записка к отчету

По результатам проведенного контрольного мероприятия выявлено нарушений иного законодательства: трудового на сумму 81,4 тыс. руб.

**Справка к** **отчету**

о результатах контрольного мероприятия**:** «Проверка муниципального унитарного предприятия «Типография» по вопросу начисления заработной платы Мамруковой Е.П. с 2014 года».

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Наименование** | **Сумма****(тыс. руб.)** |
| **1.** | **Объем проверенных финансовых средств** | **385,6** |
| **2.** | **Количество выходных документов** | **2** |
| 2.1 | - актов | **1** |
| 2.2 | - отчетов | **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 нарушении, 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 нарушении, тыс. руб. |  |
| 4.2.2 | - количество контрактов с выявленными нарушениями |  |
| **5.** | **Выявлено нарушений иного законодательства, всего (тыс. руб.)** | **81,4** |
| **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.)** | **81,4** |

Председатель КСП А.А. Костюкевич