

23 декабря 2019г.



УТВЕРЖДЕН

(председателем Контрольно-счетной палаты)
(протокол от 23 декабря 2019 г. № 24 /01-05)

ОТЧЕТ № 11
О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ
«Проверка законности и результативности использования бюджетных
средств
на реализацию муниципальной программы
«Развитие культуры, искусства и молодежной политики Нытвенского
муниципального района», подпрограммы «Обеспечение реализации
муниципальной Программы»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: распоряжение Председателя КСП от 14.10.2019 № 18/03-04, п.4.2. плана работы Контрольно-счетной палаты на 4 квартал 2019 года.

2. Предмет контрольного мероприятия: законность и результативность использования бюджетных средств на реализацию муниципальной программы «Развитие культуры, искусства и молодежной политики Нытвенского муниципального района», подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной Программы».

3. Объект контрольного мероприятия:

Управление по культуре, физкультуре, спорту и молодежной политике администрации Нытвенского муниципального района, как ответственного исполнителя муниципальной программы.

4. Срок проведения контрольного мероприятия: с 14.10.2019 по 02.12.2019 года.

5. Цели контрольного мероприятия: законность и результативность использования бюджетных средств на реализацию муниципальной подпрограммы «Обеспечение реализации муниципальной Программы».

6. Проверяемый период деятельности: 2018 год, 9 месяцев 2019 года.

7. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

Исполнение расходов Программы за 2018 год в целом составило 99,3% (план 54886,1 тыс.руб., факт 54475,8 тыс.руб.). По проверяемой подпрограмме «Обеспечение реализации муниципальной Программы» исполнение расходов составило 100,0%. За 9 месяцев 2019 года расходы исполнены на 72,5% по отношению к годовому плану.

Цель подпрограммы - Обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие культуры, искусства и молодежной политики Нытвенского муниципального района».

По результатам контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. Отделом по культуре не соблюдались нормы, установленные Положениями по оплате труда;

- к Положению о системе оплаты труда работников Отдела по культуре, физкультуре, спорту и молодежной политике администрации Нытвенского муниципального района локальными актами Управления по культуре, физкультуре, спорту и молодежной политике (Отделом по культуре) не установлены:

перечень выплат компенсационного характера, размеры и условия их осуществления;

порядок установления, размеры и условия осуществления единовременной выплаты к отпуску и материальной помощи;

перечень стимулирующих выплат, порядок назначения и выплат стимулирующего характера, в действующем положении не прописаны критерии, позволяющие оценить результативность и качество работы (размеры, условия, сроки осуществления премиальных выплат устанавливаются локальными нормативными актами Учреждения с учетом достижения целевых показателей эффективности деятельности Учреждения, личного вклада работника Учреждения по согласованию с Учредителем);

- наименование должностей и установленный должностной оклад по общеотраслевым должностям в штатном расписании не соответствует в полном объеме Положению о системе оплаты труда, действующее положение содержит множество должностей, которые в настоящее время в штатном расписании не значатся и в учреждении их нет (уборщик, водитель, документовед и т.д.), действующее штатное расписание не соответствует схемам должностных окладов (приложение №2 к Положению, утвержденному постановлением администрации Нытвенского муниципального района от 04.02.2015 года №12);

2. имеются замечания по формированию фонда оплаты труда:

- по общеотраслевым должностям запланировано 33 оклада на каждую должность, что не установлено в Положении по оплате труда по общеотраслевым должностям;

3. имеются нарушения по установлению и начислению надбавок и выплат:

- материальная помощь за 2017 год выплачена из ФОТ 2018 года;
- одному работнику не произведены начисления районного коэффициента на материальную помощь и единовременную выплату к отпуску;
- имеются случаи начисления выплат без приказа руководителя;
- одному работнику начислялась надбавка за выслугу лет при отсутствии оснований в Положении по оплате труда;
- имеются ошибки при начислении квартальных и годовой премии;
- начисления за учебный отпуск производились без наличия корешков к справке-вызову.

4. всего выявлено нарушений на сумму 44,6 тыс.руб., в том числе:

- неправомерные расходы -21,1 тыс. руб.;
- неэффективные расходы – 17,2 тыс. руб.;
- нарушения по ведению бухгалтерского учета – 2,6 тыс. руб.;
- недоначислено заработной платы 3,7 тыс. руб.

8. Предложения (рекомендации):

По результатам проверки в адрес Управления по культуре, физкультуре, спорту и молодежной политике администрации Нытвенского муниципального района подготовлено Представление в составе следующих предложений:

1. произвести оценку причин допущенных нарушений, указанных в настоящем представлении;

2. принять меры к недопущению неправомерных и неэффективных расходов и нарушений по ведению бухгалтерского учета;

3. обеспечить начисление заработной платы в соответствии с утвержденными Положениями по оплате труда;

4. принять меры к доначислению заработной платы, недоначисленной в проверяемом периоде и удержанию излишне начисленной заработной платы;

5. не допускать нарушений при ведении бухгалтерского учета;

6. учитывая выявленные неправомерные и неэффективные расходы, рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности должностных лиц, допустивших нарушения.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Нытвенского муниципального района



Р.С.Разговорова