|  |  |
| --- | --- |
| МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ  УСТЬ-ТЫМСКОЕ СЕЛЬСКОЕ ПОСЕЛЕНИЕ ООО НПФ ИСБ  **Орган внутреннего муниципального финансового контроля муниципального образования Усть-Тымское сельское поселение**  636752, Томская область, Холодкову В.А.  Каргасокский район,  с. Усть-Тым, ул. Береговая, 62  тел/факс (38-253) 39-1-47  e-mail: [adm.ust-tim@yandex.ru](mailto:adm.ust-tim@yandex.ru)  от 09.06.2018 г. | Директору МУП «ЖКХ Усть-Тымское» Трофимову С.В.  636752 с. Усть-Тым, ул. Береговая, д.62 |

Уважаемый Сергей Владимирович!

В соответствии с Распоряжением № 32 от 15.08.2015г. «О создании органа внутреннего муниципального финансового контроля муниципального образования Усть-Тымское сельское поселение» Вам направляется для сведения Акт № от по результатам контрольного мероприятия «Предупреждение и выявление нарушений законодательства при начислении и выплате оплаты труда работников МУП "ЖКХ Усть-Тымское" МО "Усть-Тымское сельское поселение", удержаниях из нее, в соответствии с трудовым законодательством».

Прошу ознакомиться с актом проверки, один экземпляр вернуть и при необходимости представить в Орган внутреннего муниципального финансового контроля муниципального образования Усть-Тымское сельское поселение свои замечания и пояснения.

Пояснения и замечания, представленные в Орган внутреннего муниципального финансового контроля муниципального образования Усть-Тымское сельское поселение в течение 5 рабочих дней со дня получения акта, будут приобщены к данному акту в качестве приложения.

Приложение: Акт проверки от 09.06.2018 г. № 1 на 4 листах в 2-х экземплярах.

Руководитель аудиторской группы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ А.А. Сысолин

|  |
| --- |
| Глава Усть-Тымского сельского поселения |
| (должность) |

**Акт № 1 по результатам мероприятия внутреннего муниципального контроля**

«Предупреждение и выявление нарушений законодательства при начислении и выплате оплаты труда работников МУП "ЖКХ Усть-Тымское" МО "Усть-Тымское сельское поселение", удержаниях из нее, в соответствии с трудовым законодательством»

09.06.2018г.

с. Усть-Тым

**Основание для проведения проверки контрольного мероприятия:** Пункт I плана работы на 2018 год, утвержденный Распоряжением № 07 от 27.02.2018 г. «Об утверждении плана мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2018 год»

**Объект внутреннего муниципального финансового контроля:** Муниципальное унитарное предприятие "ЖКХ Усть-Тымское" муниципального образования "Усть-Тымское сельское поселение"

**Проверяемый период:** 2017 год.

**Срок проведения контрольного мероприятия:** 14.05.2018г. по 25.06.2018г.

**Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:**

Устав Предприятия утвержден Постановлением Главы Администрации Каргасокского района от 22.09.2006 г. № 180 и зарегистрирован 16.10.2006 в Межрайонной ИФНС России № 6 по Томской области.

**В соответствии с Уставом:**

Полное наименование предприятия: муниципальное унитарное предприятие «ЖКХ Усть-Тымское» муниципального образования «Усть-Тымское сельское поселение». Сокращенное название: МУП «ЖКХ Усть-Тымское» (п. 1.9);

Учредителем Предприятия является Администрация Усть-Тымского сельского поселения Каргасокского района Томской области (п.1.2);

Место нахождения Предприятия: 636752, Томская область, Каргасокский район, с. Усть-Тым, ул. Береговая, д.62 (п. 1.10);

Предприятие является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, расчетный и иные счета в учреждениях банков, печать со своим наименованием, бланки (п. 1.4);

Имущество Предприятия находится в муниципальной собственности Усть-Тымского сельского поселения (п. 1.3);

Предприятие осуществляет следующие виды деятельности:

- обеспечение коммунальными услугами (теплоснабжение, водоснабжение, приём жидких бытовых отходов) зданий, сооружений, жилого фонда на основании заключённых договоров;

- расчёт и сбор денежных средств за оплату предоставляемых коммунальных услуг на договорных отношениях;

- обеспечение эксплуатации, техническое обслуживание, ремонт внешних систем теплоснабжения, водоснабжения и канализационных сетей, переданных по договорам с **Администрацией Усть-Тымского сельского поселения**;

- выработка и реализация тепловой энергии;

- оказание транспортных услуг автомобильным и водным транспортом;

- содержание и обслуживание муниципального жилого фонда;

- выработка и реализация электрической энергииот стационарных источников (дизель электростанции);

- лесозаготовительная и лесоперерабатывающая;

- торговозакупочная (п. 2.2);

Уставный фонд Предприятия составляет 100 тыс. рублей (п.3.1);

Источниками формирования муниципального имущества, в том числе финансовых ресурсов, являются:

- первоначальный вклад Учредителя;

- прибыль, полученная от выполнения работ, услуг, реализации продукции, а также от других видов хозяйственной и финансовой деятельности;

- амортизационные отчисления;

- капитальные вложения и **дотации из бюджета** (п. 3.4);

Собственник имеет право на получение части прибыли от использования имущества, находящегося в хозяйственном ведении Предприятия (п. 3.7);

Предприятие устанавливает цены и тарифы на все виды производимых работ, услуг, выпускаемую и реализуемую продукцию в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, Томской области и нормативными актами **Усть-Тымского сельского поселения** (п. 4.3);

Для выполнения установленных целей Предприятие имеет право, в том числе определять и устанавливать формы и системы оплаты труда, структуру и штатное расписание (п. 4.4);

Предприятие обязано, в том числе осуществлять оперативный и бухгалтерский учёт результатов финансово-хозяйственной и иной деятельности, вести статистическую отчётность, отчитываться о результатах деятельности в соответствующих органах в порядке и сроки, установленные действующим законодательством (п. 4.6);

Контроль за производственной, хозяйственной и финансовой деятельностью Предприятия осуществляется **Администрацией Усть-Тымского сельского поселения**, органами государственной власти и управления в пределах их компетенции, определённой действующим законодательством Российской Федерации (п. 4.7);

Контроль за эффективностью использования и сохранностью муниципального имущества, соблюдением Договора о закреплении имущества на праве хозяйственного ведения осуществляет Администрация Усть-Тымского сельского (п. 4.8).

Предприятию присвоены: ИНН7006006146, КПП 700601001, ОГРН 1057000426108, ОКВЭД по основному виду деятельности 40.30.14. – производство пара и горячей воды (тепловой энергии).

Предприятию открыт расчётный счет 40702810800000008778 в филиале Газпромбанка (ОАО) в г. Томске, кор.счёт 30101810800000000758, БИК 046902758.

В 2017 году: правом первой подписи был наделён директор МУП «ЖКХ Усть-Тымское» Трофимов Сергей Владимирович, правом второй подписи - главный бухгалтер МУП «ЖКХ Усть-Тымское» Голещихина Вера Октябриновна.

Руководитель учреждения: Трофимов Сергей Владимирович назначен Приказом № 16-л/с от 29.02.2016г.

**Перечень предоставленных проверяемым объектом документов:**

Устав муниципального унитарного предприятия «ЖКХ Усть-Тымское» муниципального образования «Усть-Тымское сельское поселение»;

Коллективный договор МУП «Усть-Тымское»;

Положение об оплате труда работников муниципального унитарного предприятия «ЖКХ Усть-Тымское» муниципального образования «Усть-Тымское сельское поселение»; Штатное расписание на период с 01 января 2017 г. по 31 декабря 2017 г.;

Расчетные ведомости организации за январь-декабрь 2017 г.;

Приказы МУП «ЖКХ Усть-Тымское»;

Лицевые счета сотрудников за 2017 год;

Список работников МУП «ЖКХ Усть-Тымское».

**Перечень неполученных документов из числа затребованных.**

Нет.

**В результате проведения проверки установлено:**  Между работодателем и работниками был заключен Коллективный договор в 2014 году, сроком на 3 года и прошел уведомительную регистрацию в Администрации Каргасокского района 24.12.2014 Регистрационный номер 16/14. В действующий договор было внесено изменение (Дополнительное соглашение к коллективному договору о т 19.06.2015г. зарегистрировано в Администрации Каргасокского района 15.07.2015 за № 8/15).

«Положение по оплате труда работников МУП «ЖКХ Усть-Тымское» утвержденное Постановлением Администрации Усть-Тымского сельского поселения № 48 от 25.10.2016г. «О системе оплаты труда работников муниципального унитарного предприятия «ЖКХ Усть-Тымское» муниципального образования «Усть-Тымское сельское поселение» более подробно регламентирует некоторые положения Коллективного договора.

Постановлением № 48 от 25.10.2016г. установлено (п.7.):

«Работникам МУП «ЖКХ Усть-Тымское» производится выплата материальной помощи: для предприятия - исходя из его финансовых возможностей. Условия, размеры и формы предоставления материальной помощи устанавливаются в коллективном договоре. Максимальный размер по указанной выплате не должен превышать двух должностных окладов в год»

Коллективным договором (раздел 8. Гарантии и компенсации, п.8.1.8.) предусмотрена материальная помощь работникам в связи с празднованием «Дня защитника отечества» мужчинам в размере 500,00 руб. и в связи с празднованием «Международного женского дня» женщинам в размере 500 руб. В соответствии с Приказом Директора предприятия № 20 от 20.02.2017г., № 26 от 06.03.2017г. была начислена и выплачена данная материальная помощь сотрудникам, соответственно в феврале и марте 2017г. Данная материальная помощь оказывается сотрудникам согласно коллективного договора при наличии прибыли у предприятия. В 2016 г. и 2017г. предприятие сработало с убытками.

Приказом № 87 от 19 июля 2017г. Фоминой Н.В., экономисту, оказана материальная помощь в размере 15 000,00 руб. согласно заявлению в связи с тяжелым материальным положением и необходимостью дорогостоящего лечения. В соответствии с коллективным договором, раздел 8. Гарантии и компенсации, материальная помощь оказывается работникам в случаях: п. 8.1.5. и п.8.1.8. в размере 500,00 руб. Выплаченная материальная помощь не относится к выше перечисленным, формулировка, изложенная в приказе директора предприятия **«**оказать **материальную помощь**» не позволяет данную выплату отнести и к компенсациям затрат на лечение работника, а также говорить об обоснованности ее выплаты.

Приказом № 137 от 12.12.2017г. Бражникову Ивану Андреевичу, машинисту котельной детского сада, выплачена **материальная помощь** в размере 10 000,00 руб. Аналогично, исходя из формулировки изложенной в приказе данную выплату невозможно отнести к п. 8.1.1.-8.1.8 Раздела 8. Гарантии и компенсации. Коллективного договора, что позволяет сделать вывод о необоснованности издания Приказа о выплате материальной помощи.

В Разделе 4. 0 Премирование п. 4.5 Приложения № 2 к Коллективному договору МУП «ЖКХ Усть-Тымское», сказано: «Ежемесячная премия выплачивается на все виды надбавок», что соответствует штатному расписанию предприятия на 2017г. и расчетным ведомостям, однако ежемесячно в Приказе на выплату премии директору МУП «ЖКХ Усть-Тымское» указывалось – «в размере 30% от **должностного** оклада». Вместе с тем в Постановлении № 48 от 25.10.2016г. Приложение № 1 «Положении об оплате труда работников МУП «ЖКХ Усть-Тымское» МО «Усть-Тымское сельское поселение» раздел 6. Выплаты стимулирующего характера п. 6.3. прописано: «В целях поощрения работников за выполненную работу на предприятии устанавливаются премии по результатам работы за месяц в пределах 50% от **оклада** **(должностного оклада, ставки заработной платы со всеми положенными надбавками и доплатами соответствующего работника)**»

Согласно Штатного расписания, утвержденного Приказом директора предприятия № 2 от 01.01.2017г. на период с 01.01.2017г. по 31.12.2017г., должностной оклад главного бухгалтера предприятия ниже на 9,5 % должностного оклада директора предприятия. Постановлением Администрации Усть-Тымского с/п № 48 от 25.10.2016г. «О системе оплаты труда работников муниципального унитарного предприятия «ЖКХ Усть-Тымское» муниципального образования «Усть-Тымское сельское поселение»

утверждено Положение об оплате труда работников МУП «ЖКХ Усть-Тымское», в разделе 4., п. 4.2. сказано: « Должностной оклад главного бухгалтера устанавливается в размере на 20% ниже должностного оклада директора предприятия»

Постановлением Администрации Усть-Тымского сельского поселения № 01 от 13.01.2017г. «Об установлении предельного уровня соотношения средней заработной платы руководителей МУП «ЖКХ Усть-Тымское» и средней заработной платы работников» установлен предельный уровень соотношения средней заработной платы руководителей МУП «ЖКХ Усть-Тымское»: Директор -2,1, Бухгалтер – 1,9, средняя заработная плата работников МУП «ЖКХ Усть-Тымское» в размере 24 869,94 руб. В действительности за 2017 г. предельный уровень соотношения заработной платы директора предприятия и средней заработной платы работников соответствует установленному уровню -2, 1, бухгалтера составляет – 2, что на 0,1 превышает установленного уровня.

**Заключительная часть акта:**

В целом начисление и выплаты заработной платы в 2017 году было выполнено в полном объеме с небольшим количеством нарушений, которые необходимо пересмотреть и привести в соответствие.

Руководитель аудиторской группы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ А.А. Сысолин

|  |
| --- |
| Глава Усть-Тымского сельского поселения |
| (должность) |

    Члены контрольной группы, производившие проверку:

    \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (Шушкевич Е.В.)

    \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (Беляева А.С.)

"09" июня 2018 г.

С актом ознакомлены и один экземпляр получили:

Директор МУП «ЖКХ Усть-Тымское» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ С.В. Трофимов

Главный бухгалтер МУП «ЖКХ Усть-Тымское» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ В.О. Голещихина