



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ВЕРХНЕУРАЛСКОГО
МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
Челябинской области**

457670, г. Верхнеуральск ул. Еремина, 43, тел./факс (351-43) 2-20-04, тел.8(351-43)2-29-56
E-mail: kspvmr@yandex.ru

УТВЕРЖДАЮ:
председатель Контрольно-счетной палаты
Верхнеуральского
муниципального района
С.О. Варданян
от 28.02 2017г.

**Отчет инспектора № 2-19/1-9
по результатам контрольного мероприятия «Проверка использования
бюджетных средств на выплату заработной платы в администрации
Форштадтского сельского поселения».**

28.02.2017 год

г. Верхнеуральск
экз. № 1

Отчет составлен инспектором - ревизором КСП района¹ Фидоренко Н.В. по результатам контрольного мероприятия «Проверка использования бюджетных средств на выплату заработной платы в администрации Форштадтского сельского поселения», проведенной на основании плана работы КСП района, утвержденного распоряжением председателя от 22.12.2016 года №84.

Цель контрольного мероприятия: проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств.

Объект контрольного мероприятия: Администрация Форштадтского сельского поселения.

Проверяемый период: 2016 год.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 02.02.2017 г. по 28.02.2017 г., включительно.

Акт по результатам контрольного мероприятия подписан без разногласий.

¹ Контрольно-счетная палата Верхнеуральского муниципального района

В соответствии с программой контрольного мероприятия проверено расходование средств по оплате труда за 2016 года в сумме 2679,0 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:

Норматив формирования расходов бюджета Форштадтского сельского поселения на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, и муниципальных служащих на 2016 год утвержден Постановлением Правительства Челябинской области от 17.11.2015 года № 604-П² в сумме 1216,2 тыс. рублей.

Фактические расходы на оплату труда за 2016 год составили 1217,1 тыс. рублей (Глава – 444,2 тыс. рублей; муниципальные служащие – 772,9 тыс. рублей). Таким образом, оплата труда выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, и муниципальных служащих произведена не в пределах установленного норматива, расхождение составило 0,9 тыс. рублей. Тем самым, нарушено Постановление Правительства Челябинской области от 17.11.2015 года № 604-П.

Постановлением администрации Верхнеуральского муниципального района от 07.04.2016 №395 (с изменениями от 30.12.2016 года №1767) установлен размер предельного размера ФОТ по собственным полномочиям Форштадтского сельского поселения на 2016 год в сумме 2514,1 тыс. рублей, т.е. увеличен на сумму 90,6 тыс. рублей или на 3,7%.

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф.0503117) в 2016 году ФОТ³ составил 2511,4 тыс. рублей, в том числе: подраздел 0102 в сумме 444,2 тыс. рублей, подраздел 0104 в сумме 2067,2 тыс. рублей. Превышение установленного Постановлением администрации Верхнеуральского муниципального района от 07.04.2016 №395 предельного ФОТ не выявлено.

Оплата труда работников Администрации⁴ регламентирована решениями Совета депутатов Форштадтского сельского поселения от 12.08.2013 года № 27⁵, № 26⁶, № 25⁷.

С 2013 года изменения в данные положения не вносились, размеры должностных окладов не соответствуют увеличенным окладам, указанным в штатных расписаниях на 5%.

Решением Совета депутатов поселения от 29.12.2005 г. № 8 утверждена Структура управления администрации поселения, которая не пересматривалась с

² Постановлением Правительства Челябинской области от 17.11.2015 года № 604-П (ред. от 20.12.2016) «О нормативах формирования расходов бюджетов городских округов, муниципальных районов, внутригородских районов, городских и сельских поселений Челябинской области на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, и муниципальных служащих на 2016 год».

³ Фонд оплаты труда.

⁴ Администрация Форштадтского сельского поселения.

⁵ Решение Совета депутатов Форштадтского сельского поселения от 12.08.2013 года № 27 «Об оплате труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, и муниципальных служащих органов местного самоуправления Форштадтского сельского поселения».

⁶ Решение Совета депутатов Форштадтского сельского поселения от 12.08.2013 года № 26 « Об утверждении положения об оплате труда лиц, занимающих должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы, и осуществляющих техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления Форштадтского сельского поселения»

⁷ Решение Совета депутатов Форштадтского сельского поселения от 12.08.2013 года № 25 «Об утверждении положения об оплате труда работников, обслуживающих деятельность органов местного самоуправления Форштадтского сельского поселения»

2005 года. Так в структуру Администрации включены: сторожи, директор МУП «Жилсервис», директор КС «Прометей».

Штатная численность и соответствие штатного расписания поселения требованиям, установленным законодательством.

По состоянию на 31.12.2016 г. штатная численность работников администрации составила 11 штатных единиц. За проверяемый период действовали штатные расписания, утвержденные Главой Администрации.

В соответствии со ст.3 Закона Челябинской области от 30.05.2007 №144-ЗО⁸ должности муниципальной службы устанавливаются муниципальными правовыми актами в соответствии с Реестром должностей муниципальной службы в Челябинской области, утвержденным законом Челябинской области. Решением Совета депутатов сельского поселения от 26.12.2014 года №140 утвержден реестр должностей муниципальной службы в администрации Форштадтского сельского поселения, где указана главная должность «заместитель главы администрации», младшая должность «специалист по общим вопросам» и «специалист по имуществу». Наименование указанных должностей не соответствуют наименованию должностей, содержащихся в перечнях №1, №3 Приложения к Закону Челябинской области от 28.06.2007 №153-ЗО⁹ (ведущая должность «заместитель главы сельского поселения»; младшая должность «специалист I категории», специалист II категории» и «специалист»).

Штатное расписание по техническому персоналу Форштадтского сельского поселения, содержит штатную единицу кассира 0,3 ставки. Проверкой установлено, что за проверяемый период ведение кассовых операций администрацией не осуществлялось. Согласно пояснению главного бухгалтера с 2015 года операции с наличными денежными средствами не ведутся, ведение кассовых документов не осуществляется. Таким образом, с 2015 года данная штатная единица предусмотрена необоснованно.

Кроме того, начисление оплаты труда по данной должности за проверяемый период осуществлялось, на основании заключенного договора от 28.06.2006 года №7, в соответствии с которым на работника возложены обязанности кассира согласно должностной инструкции. Фактически в проверяемом периоде работник исполнял обязанности бухгалтера. Таким образом, необоснованно начислена заработная плата по штатной единице кассир за проверяемый период в сумме 35,8 тыс. рублей, в том числе начисления на оплату труда 8,3 тыс. рублей (ст. 34 БК РФ¹⁰).

Проверка наличия условий оплаты труда в трудовых договорах сотрудников администрации, соблюдение порядка ведения табеля учета рабочего времени.

По состоянию на 01.01.2016 года в администрации числилось 14 штатных сотрудников. Принят в течение года 1 сотрудник, уволено 5 сотрудников. По

⁸ Закон Челябинской области от 30.05.2007 №144-ЗО (ред.от 12.05.2016) «О регулировании муниципальной службы в Челябинской области».

⁹ Закон Челябинской области от 28.06.2007 №153-ЗО (ред.от 06.10.2016) «О Реестре должностей муниципальной службы в Челябинской области».

¹⁰ Бюджетный кодекс Российской Федерации.

состоянию на 31.12.2016 года в администрации числилось 10 штатных сотрудников. Сплошным методом проверены 15 личных дел муниципальных служащих и работников администрации, в ходе проверки выявлены следующие нарушения:

- в нарушение Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденных постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 года № 1, в личной карточке сотрудников не указан стаж работы по состоянию на конкретную дату для выплаты надбавки за стаж, данные раздела III личной карточки отсутствуют (заместитель главного бухгалтера, бухгалтер, уборщик служебных помещений, делопроизводитель, финансист, специалист).

Распоряжения по личному составу проверены сплошным методом, выявлено следующее:

- в нарушение ст. 60.2 ТК РФ при составлении распоряжений о возложении обязанностей временно отсутствующего работника срок, в течение которого работник будет выполнять дополнительную работу, ее содержание и объем устанавливаются работодателем с письменного согласия работника. Данные согласия отсутствуют. Кроме того, не всегда указывается срок, в течение которого работник будет выполнять дополнительную работу, а распоряжения о снятии возложенных обязанностей временно отсутствующего работника отсутствуют.

Сплошной проверкой проанализированы трудовые договоры с работниками Администрации, выявлено следующее:

- трудовые договоры заключаются с нарушением требований ст.57 ТК РФ, а именно:

- в трудовых договорах отсутствуют условия оплаты труда (в том числе размер тарифной ставки или оклада (должностного оклада) работника, доплаты, надбавки и поощрительные выплаты);

- трудовая функция (работа по должности) указана не в соответствии со штатным расписанием. Трудовой договор от 18.06.2007 года №9. В п.1.1 данного трудового договора указана должность «уборщица производственного помещения», в штатном расписании – «уборщик служебных помещений». Трудовой договор от 28.06.2006 года №7 - указана должность «бухгалтер-кассир», в штатном расписании – «кассир»;

- в нарушение требований ст.67 ТК РФ получение работником экземпляра трудового договора не подтверждено подписью работника на экземпляре трудового договора, хранящемся у работодателя.

Оплата труда главы сельского поселения (подраздел 0102).

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117) бюджетные назначения на 2016 год по подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования» исполнены в сумме 444,2 тыс. рублей (100 %). Расхождение между фактически начисленной заработной платой и данными отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) не установлено.

Фактический ФОТ Главы поселения превысил расчетный ФОТ на 1,8 рублей. Согласно пояснению главного бухгалтера, превышение фонда произошло в связи с выплатой Главе поселения оплаты дней нахождения в командировке по среднему,

расчет произведен исходя из фактически начисленного денежного вознаграждения 2015 и 2016 годов.

В ходе проверки начисления оплаты труда Главе поселения за проверяемый период установлено следующее:

1. На основании Устава, решением Совета депутатов поселения от 26.02.2016 года №6 «О премировании» Главе администрации в марте 2016 года была выплачена премия в размере должностного оклада, в связи с праздником «День защитника Отечества» за существенный вклад в работу администрации Форштадтского сельского поселения. Положением об оплате труда от 12.08.2013 года №27 данная выплата Главе поселения не регламентирована. Муниципальные правовые акты, регламентирующие порядок использования средств экономии фонда оплаты труда работников администрации (выплату премий), не разработаны (п.15 Положения об оплате труда от 12.08.2013 года №27);
2. В октябре 2016 года, при направлении Главы поселения во время его очередного отпуска (с 01.10.2016 года по 24.10.2016 года) в служебную командировку (с 24.10.2016 года по 28.10.2016 года) не оформлен отзыв из отпуска на 1 день – 24.10.2016 года (ст.106, ст.107, ст.166 ТК РФ). Отзыв работника из отпуска допускается только с его согласия, данное согласие отсутствует (ст.125 ТК РФ). За пять дней, приходящиеся на дни командировки, произведена выплата среднего заработка в сумме 5,1 тыс. рублей. Таким образом, излишне начислена оплата за 24.10.2016 год в сумме 1,3 тыс. рублей, в том числе начисления на оплату труда 0,3 тыс. рублей (ст. 34 БК РФ).

Оплата труда сотрудников администрации (подраздел 0104).

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117) бюджетные назначения на 2016 год по подразделу 0104 исполнены в сумме 2067,2 тыс. рублей (99,9%).

Годовой расчетный фонд сотрудников Администрации в соответствии с положениями об оплате труда в 2016 году составил в сумме 2094,7 тыс. рублей, том числе начисления в сумме 485,9 тыс. рублей. Фактическое исполнение в 2016 году не превысило годовой расчетный фонд оплаты труда сотрудников Администрации.

В ходе сплошной проверки соответствия фактического начисления заработной платы размерам должностных окладов, надбавок, предусмотренных штатным расписанием, нормативно-правовыми актами, установлено следующее.

1. В нарушение ст. 136 Трудового кодекса выплата отпускных работникам производится с нарушением срока, то есть позднее, чем за три дня до начала отпуска (водитель, делопроизводитель отпуск с 04.07.2016 года, отпускные перечислены в банк 08.07.2016 года).
2. Излишне начислена оплата труда в сумме 11,7 тыс. рублей, в том числе начисления 2,6 тыс. рублей (ст. 34 БК РФ), из них:
 - в результате счетной ошибки в сумме 4,9 тыс. рублей, в том числе начисления 1,0 тыс. рублей (заместитель главы, финансист – 0,6 тыс. рублей, в том числе начисления 0,1 тыс. рублей; специалист по имуществу - 0,9 тыс. рублей, в том числе начисления 0,2 тыс. рублей; специалист по общим вопросам - 0,4 тыс. рублей, в том числе начисления 0,1 тыс. рублей; главный бухгалтер - 2,4 тыс. рублей, в том числе начисления 0,5 тыс. рублей; уборщик служебных помещений -

0,6 тыс. рублей, в том числе начисления 0,1 тыс. рублей);

- при наличии распоряжения о лишении выплат в сумме 6,8 тыс. рублей, в том числе начисления 1,6 тыс. рублей (главный бухгалтер – 5,5 тыс. рублей, в том числе начисления 1,3 тыс. рублей, заместитель главного бухгалтера – 1,3 тыс. рублей, в том числе начисления 0,3 тыс. рублей);

3. Недоначисленная оплата труда в сумме 5,2 тыс. рублей, из них:

- в результате счетной ошибки (специалист по общим вопросам – 0,3 тыс. рублей, бухгалтер – 4,9 тыс. рублей).

4. Неправомерно начислена оплата труда в сумме 146,5 тыс. рублей, в том числе начисления 34,0 тыс. рублей (ст. 34 БК РФ), из них:

- начисление доплаты за исполнение обязанностей временно отсутствующего работника по техническому персоналу в сумме 90,2 тыс. рублей, в том числе начисления на оплату труда 20,9 тыс. рублей. Начисление доплаты производилось в соответствии с распоряжениями о возложении обязанностей, в которых размер доплаты за исполнение обязанностей временно отсутствующего работника указан в процентном размере от денежного содержания, а не от оклада, что является нарушением п.8 Положения по оплате труда работников, занимающих должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы и осуществляющих техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления Форштадтского сельского поселения. Кроме того, данный пункт содержит ограничение доплаты, не ниже 30% и выше 70% от оклада замещающего работника;

- начисление и выплата премии в честь дня Защитника Отечества и в связи с Международным женским днем в сумме 33,6 тыс. рублей, в том числе начисления 7,8 тыс. рублей. Положениями об оплате труда от 12.08.2013 года №27, №26 и №25 данная выплата сотрудникам администрации не регламентированы. Муниципальные правовые акты, регламентирующие порядок использования средств экономии фонда оплаты труда работников администрации (выплату премий), не разработаны (п.15, п.9, п.9 Положений об оплате труда от 12.08.2013 года №27, №26, №25, соответственно);

- начисление премии за выполнение особо важного и сложного задания муниципальным служащим в сумме 22,7 тыс. рублей, в том числе начисления 5,3 тыс. рублей. Начисление доплаты производилось на основании штатного расписания. В соответствии с п.8 Положения об оплате труда от 12.08.2013 года №27 порядок, размеры и условия выплаты премии за выполнение особо важного и сложного задания определяются муниципальными правовыми актами органов местного самоуправления. Муниципальный правовой акт по данной выплате в администрации отсутствует.

5. В проверяемом периоде решением Верхнеуральского районного суда Челябинской области от 28.01.2016 года Харламова Л.Б. восстановлена в должности заместителя администрации Форштадтского сельского поселения с 02.12.2015 года. Суд принял решение взыскать с Администрации поселения в пользу Харламовой Л.Б. средний заработок за время вынужденного прогула в сумме 29413,02 рублей, пособие по временной нетрудоспособности в сумме

18583,30 рублей, компенсацию морального ущерба в сумме 4000,0 рублей. Решение суда Администрацией поселения исполнено.

При проверке остатков отраженных в Журнале операций № 6 Расчеты по оплате труда» и расчета по ФСС (форма 4-ФСС) с данными Главной книги по состоянию на 01.01.2017 года установлены расхождения: по счету 30211000 «Расчеты по заработной плате» в сумме 1,9 тыс. рублей, по счетам 30302000, 30306000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование» в сумме 4,7 тыс. рублей (ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»).

Выводы.

1. Допущено неэффективное использование бюджетных средств на сумму 195,3 тыс. рублей (ст. 34 БК РФ) в результате:

- необоснованного начисления заработной платы по штатной единице «кассир» за проверяемый период в сумме 35,8 тыс. рублей, в том числе начисления на оплату труда 8,3 тыс. рублей (стр.3);
- оплаты труда с нарушением требований нормативных документов в сумме 154,6 тыс. рублей (1,3+6,8+146,5), в том числе начисления на оплату труда 35,9 тыс. рублей (0,3+1,6+34,0) (стр.5, стр.6, стр.7);
- счетной ошибки в сумме 4,9 тыс. рублей, в том числе начисления 1,0 тыс. рублей (стр.6).

2. Допущены нарушения Трудового Кодекса РФ:

- ст.57 - в трудовых договорах отсутствуют условия оплаты труда (в том числе размер тарифной ставки или оклада (должностного оклада) работника, доплаты, надбавки и поощрительные выплаты), трудовая функция (работа по должности) указана не в соответствии со штатным расписанием (стр.4);
- ст. 60.2 - при составлении распоряжений о возложении обязанностей временно отсутствующего работника срок, в течение которого работник будет выполнять дополнительную работу, ее содержание и объем устанавливаются без письменного согласия работника. Не указывается срок, в течение которого работник будет выполнять дополнительную работу, распоряжения о снятии возложенных обязанностей временно отсутствующего работника отсутствуют (стр.4);
- ст.67 - получение работником экземпляра трудового договора не подтверждено подписью работника на экземпляре трудового договора, хранящемся у работодателя (стр.4);
- ст.106, ст.107, ст.166 - при направлении Главы поселения во время его очередного отпуска в служебную командировку не оформлен отзыв из отпуска (стр.5);
- ст.136 - выплата отпускных работникам производится с нарушением срока, то есть позднее, чем за три дня до начала отпуска (стр.5).

3. Допущены нарушения Федерального Закона №402-ФЗ:

- ст.13 - установлены расхождения данных журнала операций № 6 Расчеты по оплате труда» и расчета по ФСС (форма 4-ФСС) с данными Главной книги по состоянию на 01.01.2017 года: по счету 30211000 в сумме 1,9 тыс. рублей, по счетам 30302000, 30306000 в сумме 4,7 тыс. рублей (стр.7).

4. Допущены нарушения Указаний по применению и заполнению форм

первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденных постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 года № 1 - в личной карточке сотрудников не указан стаж работы по состоянию на конкретную дату для выплаты надбавки за стаж, данные раздела III личной карточки отсутствуют (стр.4);

5. Допущены нарушения Постановления Правительства Челябинской области от 17.11.2015 года № 604-П:

- оплата труда выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, и муниципальных служащих произведена не в пределах установленного норматива, расходование составило 0,9 тыс. рублей (стр.2).

6. Реестр должностей муниципальной службы Администрации содержит наименование должностей, несоответствующих наименованию должностей, указанных в перечнях №1, №3 Приложения к Закону Челябинской области от 28.06.2007 №153-ЗО (стр.3).

7. С 2013 года изменения в положения об оплате труда сотрудников Администрации не вносились, размеры должностных окладов не соответствуют увеличенным окладам, указанным в штатных расписаниях на 5% (стр.2).

8. Структура управления администрации поселения, не пересматривалась с 2005 года. Включены: сторожи, директор МУП «Жилсервис», директор КС «Прометей» (стр.3).

9. Порядок использования средств экономии фонда оплаты труда муниципальных служащих и работников Администрации не разработан (п.15, п.9, п.9 Положений об оплате труда от 12.08.2013 года №27, №26, №25, соответственно) (стр.2, стр.5, стр.6).

10. Недоначисленная оплата труда в результате счетной ошибки составила в сумме 5,2 тыс. рублей (стр.6).

Предложения.

На основании вышеизложенного и руководствуясь ст. 17 Положения «О контрольно-счетной палате Верхнеуральского муниципального района от 30.10.2012 года № 461 по результатам контрольного мероприятия предлагаю направить:

- представление Главе администрации Форштадтского сельского поселения Катрухину А.А. для привлечения виновных лиц к ответственности, принятия мер по устранению выявленных нарушений и недопущению их в дальнейшей деятельности;

- отчет инспектора КСП района:

- председателю Собрании депутатов Верхнеуральского муниципального района Машкину И.М.

- Главе Верхнеуральского муниципального района Айбулатову С.Г.

- председателю Совета депутатов Форштадтского сельского поселения Ахметгалееву М.И.

Инспектор-ревизор КСП района

Фидоренко Н.В.