**КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА УСОЛЬСКОГО РАЙОННОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

«27» мая 2016 г. г.Усолье-Сибирское

**ОТЧЕТ1**

**о результатах контрольного мероприятия**

**«Проверка выплаты денежного содержания с начислениями на него главе Среднинского МО, а также заработной платы с начислениями на нее муниципальным служащим Среднинского МО за 2014-2015 год»**

Настоящий отчет подготовлен по материалам контрольного мероприятия «Проверка выплаты денежного содержания с начислениями на него главе Среднинского МО, а также заработной платы с начислениями на нее муниципальным служащим Среднинского МО за 2014-2015 год», проведенного ведущим инспектором Контрольно-ревизионной комиссии муниципального района Усольского районного муниципального образования Ковальчук И.В., на основании акта от 19.02.2016г. №1.

1. **Основание для проведения контрольного мероприятия:** план работы Контрольно-ревизионной комиссии МР УРМО на 2016 год, распоряжение (поручение) №1 от 12.01.2016 года на проведение контрольного мероприятия.
2. **Предмет контрольного мероприятия:** объем бюджетных средств, направленный в 2014 – 2015 годах на выплаты денежного содержания с начислениями на него главе муниципального образования, а также заработной платы с начислениями на нее муниципальным служащим Среднинского муниципального образования.
3. **Цели мероприятия:**
* оценить достаточность и обоснованность нормативной правовой базы, регламентирующей вопросы оплаты труда главы и муниципальных служащих Среднинского муниципального образования, соблюдение законодательных, нормативно правовых, иных распорядительных документов;
* оценить эффективность и результативность использования бюджетных средств, направленных в 2014-2015 годах на выплаты денежного содержания с начислениями на него главе городского поселения Среднинского муниципального образования, а также заработной платы с начислениями на нее муниципальным служащим Среднинского муниципального образования.
1. **Объект контрольного мероприятия**: администрация городского поселения Среднинского муниципального образования.
2. **Проверяемый период деятельности**: с 01.01.14г. по 31.12.15г.
3. **Вопросы контрольного мероприятия:**

6.1. Анализ использования средств, направленных в 2014-2015 годах на выплаты денежного содержания с начислениями на него главе муниципального образования, а также заработной платы с начислениями на нее муниципальным служащим;

6.2. Анализ соответствия документов администрации городского поселения, на основании которых производится начисление и выплата средств по оплате труда, законодательным актам Российской Федерации, нормативным документам Иркутской области, регламентирующим оплату труда мэров (глав) муниципальных образований и муниципальных служащих (в т.ч. законы Иркутской области, постановления Правительства Иркутской области №573-пп, №599-пп от 27.11.2014г., приказ министерства труда и занятости Иркутской области от 14.10.2013г. №57-мпр и т.д.);

6.3. Целевое и результативное использование бюджетных средств, соблюдение порядка расходования бюджетных средств в пределах выделенных ассигнований и доведенных лимитов бюджетных обязательств по соответствующим статьям и подстатьям экономической классификации.

1. **Срок проведения контрольного мероприятия:** с 13 января 2016 года по 19 февраля 2016 года.

Проверка проведена с ведома главы городского поселения Среднинского муниципального образования Барчукова Владимира Дмитриевича.

В проверяемый период должность главного специалиста по финансовой политике – главного бухгалтера исполняла Сулейманова Ирина Александровна.

В ходе контрольного мероприятия использованы и проанализированы нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения и иные нормативные правовые акты Российской Федерации, Иркутской области и муниципального образования, а также распорядительные, бухгалтерские, финансовые и иные документы, относящиеся к предмету проверки.

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:

***Общие сведения***

Законом Иркутской области от 16.12.2004г. №84-ОЗ «О статусе и границах муниципальных образований Усольского района Иркутской области» Среднинское муниципальное образование наделено статусом городского поселения.

По данным территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Иркутской области – численность населения городского поселения по состоянию на 01.01.2014 года составляет – 5 329 человек, на 01.01.2015 года – 5 229 человек.

В соответствии со статьей 21 Устава Среднинского муниципального образования структуру органов местного самоуправления составляют:

1. Глава городского поселения Среднинского муниципального образования;

2. Дума городского поселения Среднинского муниципального образования;

3. Администрация городского поселения Среднинского муниципального образования;

4. Контрольно-счетный орган городского поселения Среднинского муниципального образования.

Министерством труда и занятости Иркутской области (письмо от 30.12.2013г. №74 -37-7769/13 «О направлении нормативов численности на 2014 год») установлен (рассчитанный в соответствии с Методическими рекомендациями по определению численности работников местной администрации (исполнительно-распорядительного органа муниципального образования) и контрольно-счетных органов муниципальных образований Иркутской области, утвержденный приказом министерства труда и занятости Иркутской области от 14.10.2013г. №57-мпр) норматив численности работников местной администрации для осуществления вопросов местного значения на 2014 год в количестве 19 единиц.

На 2015 год общий норматив численности в соответствии с письмом министерства труда и занятости Иркутской области от 11.03.2015г. №74-37-1602/15 «О нормативах численности на 2015 год» составляет 19 единиц.

Структура администрации городского поселения Среднинского муниципального образования на 2014 год утверждена решением Думы от 31.10.2012 года №05 (в редакции решения Думы от 26.02.2014г. №68 «О внесении изменений в решение Думы от 31.10.2012г. №05 «Об утверждении структуры администрации городского поселения Среднинского муниципального образования»).

На 2015 год структура администрации городского поселения Среднинского муниципального образования утверждена решением Думы от 26.11.2014 года №77 «О внесении изменений в решение Думы от 31.10.2012г. №05 «Об утверждении структуры администрации городского поселения Среднинского муниципального образования».

***Оплата труда главы городского поселения Среднинского муниципального образования.***

Согласно статьи 25 «Гарантии деятельности главы муниципального образования» главе муниципального образования в соответствии с законодательством гарантируются условия для беспрепятственного и эффективного осуществления полномочий и защита его прав.

Глава Среднинского муниципального образования является высшим должностным лицом муниципального образования, возглавляет администрацию муниципального образования.

На основании постановления Правительства Иркутской области от 29.10.2009 г. №407/186-пп «Об установлении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих муниципальных образований Иркутской области» главе городского поселения Среднинского муниципального образования установлена оплата труда, которая определяется суммированием должностного оклада, надбавки за работу со сведениями, составляющими государственную тайну, устанавливаемой в соответствии с федеральным законодательством и нормативными правовыми актами Думы городского поселения, в соответствии с решением Думы городского поселения Среднинского муниципального образования от 28.11.2012г. №11 «Об условиях оплаты труда главы городского поселения Среднинского муниципального образования, осуществляющего свои полномочия на постоянной основе».

Вышеназванным решением Думы с 01.01.2013 года:

* установлен должностной оклад, в размере 38 010,00 рублей;
* установлена надбавка за работу со сведениями, составляющими государственную тайну, устанавливаемой в соответствии с федеральным законодательством в размере 15% от должностного оклада;

К оплате труда главы поселения применяются районный коэффициент и процентная надбавка к заработной плате за работу в южных районах Иркутской области в соответствии с федеральным, областным законодательством.

На основании постановления Правительства Иркутской области от 19.10.2012г. №573-пп решением Думы от 25.09.2013г. №45 «О внесении изменений в решение Думы от 28.11.2012г. №11 «Об условиях оплаты труда главы городского поселения Среднинского муниципального образования, осуществляющего свои полномочия на постоянной основе» с 01.10.2013г. установлен должностной оклад в размере 44 180,00 рублей.

**Контрольно-ревизионная комиссия МР УРМО обращает внимание, что постановлением Правительства Иркутской области от 19.10.2012г. №573-пп** «Об установлении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих муниципальных образований Иркутской области» **с 01.01.2013 года постановление Правительства Иркутской области от 29.10.2009 г. №407/186-пп признано утратившим силу, в связи с этим необходимо было принять новое решение Думы «Об условиях оплаты труда главы городского поселения», а не вносить изменения в решение Думы от 28.11.2012г. №11.**

Аналогичная ситуация сложилась в 2014 году: решением Думы от 24.12.2014г. №79 «О внесении изменений в решение Думы от 28.11.2012г. №11 «Об условиях оплаты труда главы городского поселения Среднинского муниципального образования, осуществляющего свои полномочия на постоянной основе» с 01.01.2015 года установлен должностной оклад в размере 53 930,00 рублей. **На основании постановления Правительства Иркутской области от 27.11.2014г. №599-пп** «Об установлении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Иркутской области» **с 01.01.2015 года признано утратившим силу** **постановление правительства Иркутской области от 19.10.2012г. №573-пп.**

На основании информационного письма мэра Усольского района рекомендовано установить выплату надбавки к должностному окладу главы поселения за работу с секретными сведениями, составляющими государственную тайну, в размере от 5% до 15%.

В соответствии с пунктом 4 статьи 4 Закона РФ от 21.07.1993г. №5485-1 «О государственной тайне» органы местного самоуправления должны устанавливать размеры предоставляемых социальных гарантий гражданам, допущенным к государственной тайне на постоянной основе, и сотрудникам структурных подразделений по защите государственной тайны на подведомственных им предприятиях, в учреждениях и организациях во взаимодействии с органами защиты государственной тайны, расположенными в пределах соответствующих территорий. Таким органом на территории Иркутской области является УФСБ по Иркутской области, с ним согласовывается номенклатура должностей работников, подлежащих оформлению на допуск к сведениям особой важности, совершенно секретным и секретным сведениям.

Кроме того, размеры ежемесячной процентной надбавки к должностному окладу за работу со сведениями, составляющими государственную тайну, установлены постановлением Правительства РФ от 18.09.2006г. №573 «О предоставлении социальных гарантий гражданам, допущенным к государственной тайне на постоянной основе, и сотрудникам структурных подразделений по защите государственной тайны» дифференцированно, в зависимости от степени секретности и не предусматривают повышающего коэффициента.

**В нарушение пункта 3 разъяснений, утвержденных Приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 19.05.2011г. №408н** «О порядке выплаты ежемесячных процентных надбавок гражданам, допущенным к государственной тайне на постоянной основе, и сотрудникам структурных подразделений по защите государственной тайны» **распоряжение об установлении процентной надбавки за работу со сведениями, составляющими государственную тайну главе муниципального образования на 2014 – 2015 год не издавалось.** Данное распоряжение издается не реже одного раза в год.

Норматив формирования расходов на оплату труда главы городского поселения Среднинского муниципального образования доведен Министерством экономического развития и промышленности Иркутской области письмом от 30.11.2012г. №62-37-2767/2 «О направлении нормативов формирования расходов на оплату труда мэров (глав) муниципальных образований». Согласно расчету, установленному постановлением Правительства Иркутской области от 19 октября 2012 года №573-пп, норматив на формирование расходов на оплату труда главы муниципального образования составляет 81 293,00 рублей в месяц или 975 514,00 рублей в год.

Штатное расписание от 31.12.2013г. №1 утверждено на 2014 год постановлением администрации городского поселения от 31.12.2013г. №98 «Об утверждении штатных расписаний администрации городского поселения Среднинского муниципального образования на 2014 год». Годовой фонд утвержден в сумме 975 494,40 рублей, месячный фонд в сумме 81 291,20 рублей.

Решением Думы от 25.12.2013г. №60 «О бюджете городского поселения Среднинского муниципального образования на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» бюджетные ассигнования по подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» утверждены в сумме 1 194,6 тыс. рублей, в том числе заработная плата (КОСГУ 211) – 975,5 тыс. рублей, начисления на выплаты по оплате труда (КОСГУ 213) – 213,1 тыс. рублей.

В течение года бюджетные ассигнования увеличены до 1 194,6 тыс. рублей, в том числе заработная плата (КОСГУ 211) – до 975,5 тыс. рублей, начисления на выплаты по оплате труда (КОСГУ 213) – до 213,1 тыс. рублей (решение Думы МР УРМО от 24.12.2014г. №81).

За 2014 год расходы на указанные цели исполнены на сумму 1 173,2827 тыс. рублей или 98,2% от утвержденных плановых назначений, в том числе заработная плата (КОСГУ 211) – 967,857 тыс. рублей, начисления на выплаты по оплате труда (КОСГУ 213) – 205,4257 тыс. рублей.

Согласно расчетно-платежным ведомостям начислено заработной платы за 2014 год главе поселения 967,85697 тыс. рублей. Начисление отпускных составило 122,46737 тыс. рублей.

На 2015 год норматив формирования расходов на оплату труда главы муниципального образования доведен письмом Министерства труда и занятости Иркутской области от 02.02.2015г. №74-37-530/15 «О нормативе формирования расходов на оплату труда на 2015 год» в размере 99 242,10 рублей в месяц и 1 190 905,20 рублей в год с учетом надбавки за работу со сведениями, составляющими государственную тайну.

Штатное расписание выборного должностного лица на 2015 год утверждено постановлением администрации от 29.12.2014г. №108 с годовым фондом в размере 1 190 774,40 рублей, месячный фонд утвержден в размере 99 231,20 рублей.

Решением Думы от 24.12.2014г. №82 «О бюджете городского поселения Среднинского муниципального образования на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» бюджетные ассигнования по подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» утверждены в сумме 1 194,595 тыс. рублей, в том числе заработная плата (КОСГУ 211) – 975,495 тыс. рублей, начисления на выплаты по оплате труда (КОСГУ 213) – 213,10 тыс. рублей.

В течение года бюджетные ассигнования увеличены до 1 452,23290 тыс. рублей, в том числе заработная плата (КОСГУ 211) – до 1 202,47848 тыс. рублей, начисления на выплаты по оплате труда (КОСГУ 213) – до 249,75442 тыс. рублей (решение Думы МР УРМО от 23.12.2015г. №110).

Согласно расчетно-платежным ведомостям начислено заработной платы за 2015 год главе городского поселения 1 200,50742 тыс. рублей. Начисление отпускных составило 191,87428 тыс. рублей. Компенсация за дни неиспользованного отпуска составила 25,55928 тыс. рублей.

**Контрольно-ревизионная комиссия, проанализировав решение Думы от 30.09.2008г. №53 «О гарантиях деятельности главы городского поселения Среднинского муниципального образования» рекомендует привести данное решение Думы в соответствие с действующим законодательством**, так например, в статье 6 пункте 2 указано, что «Должностной оклад главы городского поселения Среднинского муниципального образования устанавливается в процентном размере от размера должностного оклада губернатора Иркутской области в зависимости от численности населения муниципального образования, в соответствии с федеральным законодательством»; статья 10 гласит, что «Главе городского поселения в течение года предоставляется материальная помощь в размере до двух должностных окладов, на материальную помощь начисляется районный коэффициент и процентная надбавка к заработной плате за работу в южных районах Иркутской области».

При проверке правильности начисления заработной платы главы городского поселения Среднинского муниципального образования нарушений в 2014-2015 годах не установлено.

***Оплата труда муниципальных служащих городского поселения Среднинского муниципального образования***

За 2014 год расходы по подразделу 0104 исполнены в сумме 13 054,1338 тыс. рублей или 83,12% от утвержденных бюджетных назначений последним решением Думы, в том числе заработная плата (КОСГУ 211) – 5 455,6089 тыс. рублей, начисления на выплаты по оплате труда (КОСГУ 213) – 1 527,9475 тыс. рублей. По подразделу 0203 бюджетные ассигнования за 2014 год исполнены на 100%.

Численность работников администрации на 2014 год утверждена постановлением от 18.12.2013г. №90 «О численности работников администрации городского поселения Среднинского муниципального образования на 2014 год» в количестве 18 шт. единиц, в том числе:

* муниципальных служащих 10 штатных единиц, из них муниципальных служащих, обеспечивающих решения вопросов местного значения – 9 шт. единиц и муниципальных служащих, исполняющих отдельные государственные полномочия – 1 шт. единица.
* работников, занимающих должности, не относящихся к муниципальным должностям муниципальной службы – 3 шт. единицы;
* вспомогательного персонала (рабочих) – 5 штатных единиц.

Постановлением администрации от 29.12.2014г. №107 «О численности работников администрации городского поселения Среднинского муниципального образования на 2015 год» утверждена численность работников в количестве 17 штатных единиц, в том числе:

* муниципальных служащих 10 штатных единиц, из них муниципальных служащих, обеспечивающих решения вопросов местного значения – 9 шт. единиц и муниципальных служащих, исполняющих отдельные государственные полномочия – 1 шт. единица.
* работников, занимающих должности, не относящихся к муниципальным должностям муниципальной службы – 2 шт. единицы;
* вспомогательного персонала (рабочих) – 5 штатных единиц.

Формирование фонда оплаты труда муниципальных служащих на 2014-2015 год произведено из расчета 62,5 должностных окладов в год муниципальных служащих в соответствии с замещаемыми ими должностями муниципальной службы, с учетом районного коэффициента и процентной надбавки к заработной плате за работу в южных районах Иркутской области в сумме равной 60%.

Перечень муниципальных должностей муниципальной службы на 2014 год утвержден постановлением администрации от 19.12.2013г. №91 «Об утверждении перечня наименований должностей муниципальной службы администрации Среднинского муниципального образования на 2014 год» (в редакции от 27.02.2014г. №08). **В ходе анализа перечня муниципальных должностей установлено, что наименование должности «Ведущий специалист по военно-учетной работе»** **не соответствует наименованию должности в штатном расписании «Ведущий специалист по делопроизводству ВУС», также установлено, что в перечень должностей муниципальной службы включено выборное должностное лицо («Глава администрации»).**

**В утвержденных перечнях муниципальных должностей** муниципальной службы на 2014 год (постановление от 19.12.2013г. №91 в редакции от 27.02.2014г. №08) и на 2015 год (постановление от 24.12.2014г. №105) **указана должность «Заместитель главы администрации»,** согласно Закона Иркутской области от 15.10.2007г. №89-ОЗ «О реестре должностей муниципальной службы в Иркутской области и соотношении должностей муниципальной службы и должностей государственной гражданской службы Иркутской области» указанная должность муниципальной службы устанавливается в случае, если глава муниципального образования входит в состав представительного органа муниципального образования и является его председателем. В случае если глава муниципального образования возглавляет местную администрацию, **устанавливается должность муниципальной службы «Заместитель главы городского поселения».**

Положение об условиях оплаты труда муниципальных служащих администрации городского поселения Среднинского муниципального образования утверждено решением Думы от 17.12.2008 года №81 (в редакции от 25.11.2009г. №138; от 22.12.2009г. №150; от 22.12.2010г. №224). Оплата труда муниципального служащего производится в виде денежного содержания. Денежное содержание состоит из месячного должностного оклада муниципального служащего в соответствии с занимаемой им должностью муниципальной службы, а также из ежемесячных и иных дополнительных выплат. Положением об оплате труда утверждены размеры должностных окладов. К дополнительным выплатам относятся:

* надбавка за выслугу лет;
* надбавка за особые условия;
* надбавка за классный чин;
* ежемесячное денежное поощрение;
* ежемесячная процентная надбавка за работу со сведениями, составляющими государственную тайну;
* премии за выполнение особо сложных и важных заданий;
* единовременная выплата при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска и материальная помощь.

Контрольно-ревизионная комиссия рекомендует администрации городского поселения Среднинского муниципального образования **проанализировать и привести в соответствие принятые Думой положения «О порядке выплаты единовременной выплаты и материальной помощи» и «О порядке выплаты надбавки за особые условия муниципальной службы»**, **так как указанный в констатирующей части решений** **Закон Иркутской области от 06.05.2005г. №26-ОЗ «Об отдельных вопросах государственной гражданской службы Иркутской области» признан утратившим силу 25.04.2008г., еще до момента утверждений вышеназванных положений**.

В 2014 году действовало постановление Правительства Иркутской области от 19.10.2012г. №573-ПП «Об установлении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих муниципальных образований Иркутской области» которым определено, что нормативы распространяются на муниципальные образования Иркутской области, в бюджетах которых доля межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 10 процентов собственных доходов местного бюджета.

С 01.01.2015 года вступило в силу постановление Правительства Иркутской области от 27.11.2014г. №599-ПП в котором указано, что нормативы формирования расходов на оплату труда распространяются на муниципальные образования Иркутской области, в бюджетах которых доля дотаций не превышала 5 процентов собственных доходов местного бюджета.

В вышеназванных постановлениях Правительства Иркутской области определено, что «Норматив формирования расходов на оплату труда муниципального служащего без учета средств, предусмотренных на выплату ежемесячной процентной надбавки к должностному окладу за работу со сведениями, составляющими государственную тайну, материальной помощи, не должен превышать для высших и главных должностей муниципальной службы девяноста процентов, иных групп должностей муниципальной службы - восьмидесяти процентов норматива формирования расходов на оплату труда главы соответствующего муниципального образования без учета средств, предусмотренных на выплату процентной надбавки за работу со сведениями, составляющими государственную тайну». Контрольное мероприятие показало, что норматив формирования расходов на оплату труда муниципального служащего в 2014-2015 годах не превышает 90% для главной должности муниципальной службы и 80% для младших должностей муниципальной службы норматива формирования расходов на оплату труда главы городского поселения.

**При анализе представленных штатных расписаний на 2014 год выявлено, что в штатных расписаниях муниципальных служащих от 31.12.2013г. №2 с изменениями от 27.02.2014г. №2 в столбцах с 5 по 14 неверно указаны итоговые суммы.** В штатном расписании от 31.12.2013г. №5 (гос.полномочия) **ежемесячное денежное поощрение установлено в размере 210%, в тоже время согласно расчетно-платежным ведомостям муниципальному служащему исполняющему гос.полномочия денежное поощрение выплачивалось по 250% ежемесячно.** При формировании штатного расписания №2, №5 **отсутствует единый подход**, так в одном случае в штатное расписание включается единовременная выплата к отпуску в размере двух должностных окладов и материальная помощь в размере одного оклада с учетом районного коэффициента и надбавки за работу в южных районах Иркутской области, в другом штатном расписании включена только единовременная выплата к отпуску в размере двух должностных окладов с учетом 1,6.

**На 2015 год в штатном расписании муниципальных служащих от 29.12.2014г. №2 в столбцах с 5 по 14 также неверно указаны итоговые суммы, отсутствует единый подход формирования штатного расписания от 29.12.2014г. №2, №5.**

Согласно расчетно-платежным ведомостям фактически начислено муниципальным служащим заработной платы по подразделу 0104 «Функционирование органа местного самоуправления», 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» в 2014 году – 4 550,79043 тыс. рублей, в 2015 году – 5 473,30568 тыс. рублей.

Муниципальным служащим в 2014 – 2015 годах выплачено:

*Тыс. рублей*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2014 год** | **2015 год** |
| Отпускных | 539,85796 | 638,80463 |
| Учебный отпуск | 23,15273 | 0 |
| Материальной помощи | 70,94319 | 90,16640 |
| Премии | 127,29504 | 159,53280 |
| **Итого**  | **761,2489** | **888,50383** |

В целом согласно расчетно-платежным ведомостям выплачено заработной платы работникам администрации Среднинского муниципального образования в 2014 году – 5 846,28919 тыс. рублей, в 2015 году – 6 757,18883 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия проверено начисление заработной платы за 2014-2015 годы муниципальных служащих администрации городского поселения Среднинского муниципального образования.

При проверке правильности начисления заработной платы муниципальным служащим установлено следующее:

Распоряжением от 31.01.2014г. №13-р на Литвинову С.В. в период с 10.02.2014г. по 25.02.2014г. были возложены обязанности специалиста – делопроизводителя, установлена надбавка к должностному окладу в размере 50% от должностного оклада главного специалиста по организационным вопросам и кадрам за исполнения обязанностей временно отсутствующего работника. Согласно распоряжения надбавка установлена только к должностному окладу. **Излишне начисленная сумма Литвиновой С.В. в феврале 2014 года составила 7 388,05 рублей.**

На основании распоряжения от 03.06.2014г. №93-р с 01.06.2014 года Литвинова С.В. временно исполняла обязанности ведущего специалиста по социальным вопросам, с надбавкой в размере 50% к должностному окладу Литвиновой С.В. с выплатой денежного поощрения и надбавки за особые условия муниципальной службы. **По расчетам Контрольно-ревизионной комиссии недоплата Литвиновой С.В. за июнь 2014 года составила 83,18 рубля.**

В период с 01.09.2014г. по 21.09.2014г. Литвинова С.В. исполняла обязанности за временно отсутствующего работника с надбавкой к должностному окладу в размере 30%, с выплатой денежного поощрения и надбавки за особые условия муниципальной службы, распоряжение от 29.08.2014г. №151-р. В соответствии с распоряжением от 09.09.2014г. №153-р «О предоставлении ежегодного отпуска и единовременной выплаты к отпуску Сопленковой О.А., специалисту – делопроизводителю» на Литвинову С.В. в период с 22.09.2014г. по 24.10.2014г. были возложены обязанности специалиста – делопроизводителя, установлена надбавка к должностному окладу в размере 50% от должностного оклада главного специалиста по организационным вопросам и кадрам за исполнения обязанностей временно отсутствующего работника. Согласно распоряжения от 09.09.2014г. №153-р надбавка установлена только к должностному окладу. **Излишне начисленная сумма Литвиновой С.В. в 2014 году составила: в сентябре 4 734,71 рубля, в октябре 9 636,51 рублей.**

В декабре 2014 года на Литвинову С.В. возложили временное исполнение обязанностей специалиста-делопроизводителя с 01.12.2014г. по 09.12.2014г. (согласно табеля исполнение обязанностей за временно отсутствующего работника составило 7 рабочих дней) и с 22.12.2014г. по 31.12.2014г (8 рабочих дней). Распоряжением от 02.12.2014г. №200-р Литвиновой С.В. установили надбавку в размере 20%, распоряжением от 22.12.2014г. №207-р установили надбавку в размере 50% от должностного оклада Литвиновой С.В., с выплатой денежного поощрения и надбавки за особые условия муниципальной службы. **Согласно расчетам Контрольно-ревизионной комиссии излишне начисленная сумма в декабре 2014 года составила 937,59 рублей.**

Аналогичная ситуация сложилась в январе 2015 года Литвиновой С.В. распоряжением от 22.12.2014г. №207-р установили надбавку в размере 50% от должностного оклада с выплатой денежного поощрения и надбавки за особые условия муниципальной службы. Главным бухгалтером начисление надбавки за совмещение должности произведено также и на выслугу лет и классный чин. **Излишне начисленная сумма за январь 2015 года составила 2 409,60 рублей.**

Литвиновой С.В. в период с 20.05.2015г. по 03.06.2015г. установили надбавку в размере 50% от должностного оклада за исполнение обязанностей временно отсутствующего работника. Согласно распоряжения от 06.05.2015г. №65-р надбавка установлена только на должностной оклад без учета каких – либо дополнительных надбавок. **Излишне начисленная сумма Литвиновой С.В. составила: в мае 2015 года – 6 604,13 рубля, в июне – 2 122,75 рубля.**

В августе, сентябре 2015 года Литвиновой С.В. поручено совмещение должностей временно отсутствующих работников, установлена доплата в размере 50% от должностного оклада с выплатой денежного поощрения и надбавки за особые условия муниципальной службы. Главным бухгалтером городского поселения начисление произведено, в том числе с учетом надбавки за классный чин муниципальной службы и за выслугу лет на муниципальной службе, что не соответствует изданным распоряжениям от 03.08.2015г. №116-р, от 31.08.2015г. №129-р. **Излишне начисленная сумма составила за август 1 835,88 рублей, за сентябрь 2 409,60 рублей.**

На основании пункта 4 распоряжения от 13.11.2015г. №159-р «О предоставлении отпуска без сохранения заработной платы Сопленковой О.А., специалисту – делопроизводителю» Литвиновой С.В. за совмещение должности за временно отсутствующего работника, установлена надбавка к должностному окладу в размере 15% **с выплатой денежного поощрения и надбавки за особые условия муниципальной службы.** Согласно расчетной ведомости за ноябрь 2015 года начисление надбавки произведено, в том числе за классный чин муниципальной службы и за выслугу лет на муниципальной службе. **Излишне начисленная сумма составила 144,58 рублей.**

В ходе контрольного мероприятия установлено, что Сулеймановой И.А., главному специалисту по финансовой политике – главному бухгалтеру на основании распоряжения от 03.06.2014г. №90-р установлена надбавка к должностному окладу в размере 50% от ее должностного оклада за совмещение должности (профессии) временно отсутствующего работника с выплатой денежного поощрения и надбавки за особые условия муниципальной службы (совмещение с 16.06.2014г. по 27.07.2014г.). **По расчетам Контрольно-ревизионной комиссии переплата Сулеймановой И.А. в 2014 году составила – за июнь 963,34 рубля, за июль 1 374,58 рубля.**

По главному специалисту по финансовой политике – главному бухгалтеру Сулеймановой И.А. аналогичная ситуация сложилась и в 2015 году: распоряжениями от 01.06.2015г. №81-р, от 03.08.2015г. №115-р была установлена надбавка к должностному окладу в размере 50% от ее должностного оклада за совмещение должности (профессии) временно отсутствующего работника с выплатой денежного поощрения и надбавки за особые условия муниципальной службы (совмещение с 22.06.2015г. по 06.07.2015г. и 11.08.2015г. по 07.09.2015г.). **Излишне начисленная сумма в 2015 году составила: в июне 669,33 рублей, в июле 349,24 рублей, в августе 1 434,29 рублей, в сентябре 456,36 рублей.**

Ведущий специалист по социальным вопросам Назарова О.И. принята на работу в администрацию городского поселения с 01.07.2014г., распоряжение о приеме от 01.07.2014г. №111-р. На основании личного заявления Назаровой О.И. с 01.09.2014г. по 30.09.2014г. предоставили очередной отпуск на 30 календарных дней, **с единовременной выплатой в размере двух должностных окладов**. **В нарушение пункта 2.3 Положения** о порядке выплаты единовременной и материальной помощи (решение Думы от 17.12.2008г. №85, в редакции от 22.12.2010г. №222) «Лицам, вступившим в трудовые отношения в течение календарного года, **единовременная выплата выплачивается пропорционально количеству отработанных календарных дней с момента вступления в трудовые отношения** до конца календарного года в текущем календарном году». **Излишне начисленная сумма единовременной выплаты к отпуску Назаровой О.И. в августе 2014 года составила 12 181,10 рубль.**

Сагитовой Т.Е., на основании распоряжения от 09.10.2014г. №164-р установлена надбавка к должностному окладу в размере 20% от ее должностного оклада за совмещение должности временно отсутствующего работника с выплатой денежного поощрения и надбавки за особые условия муниципальной службы с 20.10.2014г. по 14.11.2014г. **Излишне начисленная сумма в 2014 году составила 29,61 рублей.**

Распоряжением от 13.03.2015г. №35-р «О присвоении классного чина» Сагитовой Т.Е установлена надбавка к должностному окладу за классный чин – секретарь муниципальной службы в Иркутской области 3 класса в размере 10% с 12.03.2015 года. **Контрольное мероприятие показало, что с марта по июнь 2015 года на данную надбавку не начислялся и выплачивался** районный коэффициент и надбавка за работу в южных районах Иркутской области. **Не доначисленная сумма составила 1 083,84 рубля.**

На основании распоряжения от 18.05.2015г. №68-р Сагитовой Т.Е. установлена надбавка к должностному окладу за исполнение обязанностей временно отсутствующего работника в размере 25% с 01.06.2015г. по 01.07.2015г. Распоряжением надбавка установлена только к должностному окладу. **Излишне начисленная сумма Сагитовой Т.А. в 2015 году составила: в июне 6 249,90 рублей, в июле 288,16 рублей.**

В соответствии с распоряжением от 07.07.2014г. №118-р Щирову Д.С. поручено совмещение должности без освобождения от работы, определенной трудовым договором. Щирову Д.С. установлена надбавка к должностному окладу в размере 30% от его должностного оклада за совмещение должности временно отсутствующего работника с выплатой денежного поощрения и надбавки за особые условия муниципальной службы. Согласно распоряжения от 07.07.2014г. №118-р надбавка установлена только к должностному окладу. **Излишне начисленная сумма Щирову Д.С. в 2014 году составила: в июле 351,55 рубль, в августе 556,26 рублей.**

Специалисту – делопроизводителю Сопленкову О.А. установили надбавку к должностному окладу в размере 10% от ее должностного оклада за исполнение обязанностей временно отсутствующего работника с выплатой денежного содержания и надбавки за особые условия муниципальной службы. По расчетам Контрольно-ревизионной комиссии **излишне начисленная сумма в 2014 году составила: в июле 213,57 рублей, в августе 2,95 рубля.**

В 2015 году на специалиста – делопроизводителя Сопленкову О.А. с 08.06.2015г. по 03.08.2015г. возложили исполнение обязанностей главного специалиста по организационным вопросам и кадрам. Распоряжением от 18.05.2015г. №69-р Сопленковой О.А. установили надбавку к должностному окладу в размере 25% от должностного оклада обязанностей главного специалиста по организационным вопросам и кадрам. Данным распоряжением больше никаких надбавок не установлено. **Излишне начисленная сумма Сопленковой О.А. в 2015 году составила: в июне 4 951,38 рублей, в июле 6 498,68 рублей, в августе 309,46 рублей.**

Контрольное мероприятие показало, что муниципальному служащему Щерба Н.П. **с февраля по декабрь 2014 года, а также в 2015 году надбавка за классный чин начислялась без учета районного коэффициента и надбавки за работу в южных районах Иркутской области. Общая не доначисленная сумма за 2014-2015 годы составила 5 348,18 рублей** (в 2014 году – 2 170,27 рубле, в 2015 году – 3 177,91 рублей).

Специалисту по землеустройству и градостроительству Чулимовой О.А. на основании распоряжения от 31.01.2014г. №18-р установлена ежемесячная надбавка к должностному окладу за выслугу лет с 04.02.2014г. в размере 10%. **В ходе проверки установлено, что в феврале данная установленная надбавка при начислении не учтена.** С марта по декабрь 2014 года надбавка к должностному окладу за выслугу лет **начислялась без учета районного коэффициента и надбавки за работу в южных районах Иркутской области.**

За 2015 год установлено, что данному муниципальному служащему в январе не доначисляли 1 874,0 рубля, также установлено, что в течение года надбавка к должностному окладу за выслугу лет **начислялась без учета районного коэффициента и надбавки за работу в южных районах Иркутской области.**

В соответствии с распоряжением от 10.11.2015г. №158-р специалисту по землеустройству и градостроительству Чулимовой О.А. установлена надбавка с 23.11.2015г. по 11.01.2016г. в размере 30% от ее должностного оклада за совмещение должности временно отсутствующего работника с выплатой денежного поощрения и надбавки за особые условия муниципальной службы (распоряжением других надбавок к должностному окладу не установлено), главным бухгалтером администрации городского поселения начисление надбавки за совмещение произведено в том числе и на надбавку за классный чин и на надбавку за выслугу лет на муниципальной службе.

В ходе проведения контрольного мероприятия выявлено, что Чулимовой О.А. с 01.09.2015г. по 13.09.2015г. предоставлен очередной отпуск. В период нахождения в указанном отпуске, работнику выдан листок нетрудоспособности с 11.09.2015г. по 16.09.15г., который подлежит оплате в общеустановленном порядке, на основании распоряжения от 16.09.2015г. №133-р очередной отпуск продлен на 3 календарных дня с 17.09.2015г. по19.09.2015г. **Согласно записке – расчету №26 от 01.10.2015г. (форма 0504425) Чулимовой О.А. на перенесённые 3 календарных дня начислен очередной отпуск в сумме 3 363,42 рубля.**

**Общая не доначисленная сумма за 2014-2015 годы составила 5 895 рублей** (в 2014 году – 1 761,00 рубле, в 2015 году – 4 134,00 рублей).

Дорофееву Е.В., заместителю главы городского поселения в октябре, ноябре, декабре 2015 года распоряжениями администрации установлена ежемесячная надбавка за особые условия муниципальной службы в размере 60% от должностного оклада. Должность заместителя главы относится к главной группе должностей муниципальной службы, согласно решения Думы от 17.12.2008г. №83 «Об утверждении положения «О порядке выплаты надбавки к должностным окладам за особые условия муниципальной службы» **по главной группе должностей устанавливается в размере 120% - 150% от должностного оклада.** В представленных на проверку документах, обоснований на изменения надбавки отсутствуют. Контрольно-ревизионная комиссия считает, что надбавка за особые условия муниципальной службы **уменьшена не правомерно**. **Общая не доначисленная сумма составила 16 848,00 рублей.**

Согласно табеля учета рабочего времени главный специалист по юридическим вопросам и нотариальным действиям Семенова М.А. в сентябре 2015 года отработала 8 дней (с 01.09.2015г. по 18.09.2015г. работник находился на больничном листе), согласно расчетам Контрольно-ревизионной комиссии начисление с учетом больничного листа должно составлять 32 160,68 рублей, согласно расчетной ведомости начисление составило 30 420,35 рублей. **Не доначисленная сумма за сентябрь 2015 года Семеновой М.А. составила 1 740,33 рублей.**

В табеле учета использования рабочего времени за сентябрь 2015 года неверно протабелирован ведущий специалистпо землеустройству и градостроительству **(**Чулимова О.А.). На основании листка нетрудоспособности (с 11.09.2015г. по 16.09.2015г.) Чулимовой О.А. в табеле необходимо было указать количество **дней очередного отпуска 13**, количество **дней нетрудоспособности 6.**

При анализе распоряжений городского поселения Среднинского муниципального образования за 2014-2015 год установлено, что в одном распоряжении разными пунктами прописывается несколько «условий» издания такого распоряжения, так в одном распоряжении указывается: предоставление очередного отпуска сотруднику администрации, предоставления отпуска без сохранения заработной платы, возложение (поручение) обязанностей другому сотруднику с установлением надбавки за совмещение должности временно отсутствующего работника (например: распоряжения от 13.11.2015г. №159-р; от 31.08.2015г. №129-р; от 18.05.2015г. №69-р; от 10.11.2015г. №158-р; от 01.06.2015г. №81-р; от 09.09.2014г. №153-р; от 16.06.2014г. №95-р; от 26.08.2014г. №135-р; 09.10.2014г. №164-р; от 03.06.2014г. №90-р и т.д.). **Из сложившейся практики кадрового делопроизводства Контрольно-ревизионная комиссия рекомендует издавать несколько распоряжений,** а не включать в одно распоряжение по несколько пунктов.

При оформлении распоряжения о предоставлении отпуска без сохранения заработной платы Контрольно-ревизионная комиссия **рекомендует период работы не указывать,** так как **период работы указывается для очередного отпуска.** В издаваемом распоряжении необходимо отразить количество календарных дней отпуска и даты, на которые он приходится.

В ходе контрольного мероприятия за 2014-2015 годы были предоставлены «Журнал операций №6 расчетов по оплате труда» и «Журнал операций №2 с безналичными денежными средствами», **представленные журналы сформированы в целом за год.** В журнале операций №6 расчетов по оплате труда **отсутствуют обороты для «Главной книги», согласно методическим указаниям в журнале операций (форма 0504071) отражаются обороты за весь период, выводятся остатки на конец периода и формируются обороты для переноса в «Главную книгу».**

Также при анализе «Журнала операций №6 расчетов по оплате труда» за 2014 год и за 2015 год **установлено, что в журнале операций отсутствуют операции по перечислению заработной платы сотрудникам, оплата ежегодного отпуска**, что в свою очередь влияет на формирование оборотов для «Главной книги».

Методическими указаниями установлено, что учет операций по начислению и выплате заработной платы сотрудникам должен вестись в журнале операций № 6 «Расчеты по оплате труда» (форма по ОКУД 0504071).

По истечении каждого отчетного периода (месяца, квартала, года) первичные (сводные) учетные документы, сформированные на бумажном носителе, относящиеся к соответствующим журналам операций, хронологически подбираются и сброшюровываются.

Первичные бухгалтерские документы по начислению и выплате заработной платы за соответствующий календарный месяц должны прилагаться к соответствующим журналам операций. **Журналы операций №6 «Расчеты по оплате труда» должны распечатываться ежемесячно, формироваться вместе с первичными бухгалтерскими документами по начислению заработной платы в тома и подшиваться помесячно.**

При предоставлении сотрудникам отпусков (очередные ежегодные, учебные) и начислении сумм отпускных к журналам операций № 6 расчетов по оплате труда должны подшиваться копии приказов (распоряжений) о предоставлении отпусков сотрудникам с приложением к ним записок-расчетов об исчислении среднего заработка при предоставлении отпусков, увольнении и других случаях (форма 0504425). Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и в других случаях (форма 0504425) применяется для расчета среднего заработка для определения сумм оплаты за отпуск, компенсации при увольнении и других случаях в соответствии с действующим законодательством.

**Номер записки-расчета (ф. 0504425) должен соответствовать номеру приказа (распоряжения) учреждения о предоставлении отпуска работнику**. На основании приказа заполняются сведения о виде отпуска, дате начала и окончания отпуска, его продолжительности, периоде, за который предоставляется отпуск, а также период времени, в котором работнику предоставляется отпуск.

Для регистрации справочных сведений о заработной плате работника учреждения применяется карточка-справка (форма 0504417), в которой, помимо общих сведений о работнике, ежемесячно отражаются по всем источникам финансового обеспечения (деятельности) суммы начисленной заработной платы (оплаты труда) по видам выплат, суммы удержаний (по видам удержаний), сумма к выдаче.

Карточка-справка (форма 0504417) заполняется на основании расчетно-платежной ведомости (форма 0504401), расчетной ведомости (форма 0301010).

Лицевые счета и карточки-справки (ф. 0504417) на сотрудников учреждения вместе с расчетными листами сотрудников по окончании каждого календарного года должны распечатываться на бумажном носителе, формироваться и сшиваться в отдельные тома. В лицевых счетах и **карточках-справках (форма 0504417) должны быть указаны все имеющиеся сведения о сотруднике и заполнены соответствующие графы.** Контрольно-ревизионной комиссией выборочно проверена **карточка-справка главы городского поселения за 2014-2015 годы в ходе проверки установлено, что в разделе «Отметки о приеме на работу и переводах» в графе «Виды и суммы постоянных начислений заработной платы, надбавок, доплат и т.д.» сведения отражены не верно** (указано ежемесячное денежное поощрение главы в размере 390, выслуга выборного должностного лица в размере 30%). **Контрольно-ревизионная комиссия рекомендует проанализировать карточки – справки по всем сотрудникам администрации городского поселения на предмет правильности отражения надбавок.**

В представленной ниже таблице отражена общая сумма выявленных расхождений по муниципальным служащим за 2014-2015 годы (в рублях):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***№ п/п*** | ***Ф.И.О.******муниципального служащего*** | ***Излишне начислено******по расчетам КРК*** | ***Не доначислено******по расчетам КРК*** |
| ***2014 г.*** | ***2015 г.*** | ***2014 г.*** | ***2015 г.*** |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* |
| 1 | Литвинова С.В. | 22 696,86 | 15 526,54 | 83,18 | - |
| 2 | Сулейманова И.А. | 2 337,92 | 2 909,22 | - | - |
| 3 | Назарова О.И. | 12 181,10 | - | - | - |
| 4 | Сагитова Т.Е. | 29,61 | 6 538,06 | - | 1 083,84 |
| 5 | Щиров Д.С. | 907,81 | - | - | - |
| 6 | Сопленкова О.А. | 216,52 | 11 759,52 | - | - |
| 7 | Щерба Н.П. | - | - | 2 170,27 | 3 177,91 |
| 8 | Чулимова О.А. | - | - | 1 761,00 | 4 134,00 |
| 9 | Дорофеев Е.В. | - | - | - | 16 848,00 |
| 10 | Семенова М.А. | - | - | - | 1 740,33 |
| ***Итого по всем работникам*** | ***38 369,82*** | ***36 733,34*** | ***4 014,45*** | ***26 984,08*** |

Контрольно-ревизионная комиссия обращает внимание, что **выявленное расхождение начисленной заработной платы в сторону уменьшения или увеличения,** **в свою очередь влечет изменения начислений налогов (НДФЛ) и страховых взносов в Пенсионный фонд и Фонд социального страхования.**

Ведущий инспектор КРК МР УРМО И.В. Ковальчук