

ОТЧЕТ

О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ:

Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных для формирования фонда оплаты труда в Администрации Поротниковского сельского поселения за 2017 год

Основание для проведения контрольного мероприятия: Решение Думы Бакcharского района от 25.08.2011 № 333 «Об утверждении положения о Контрольно-счетной палате Бакcharского района», п. 10 плана работы Контрольно-счетной палаты Бакcharского района на 2018 год, приказ председателя Контрольно-счетной палаты Бакcharского района от 17.04.2018 г. № 13-д.

1. Объект контрольного мероприятия: Муниципальное казенное учреждение Администрация Поротниковского сельского поселения.
2. Срок проведения контрольного мероприятия с 23.04.2018 г. по 14.05.2018 г.
3. Проверяемый период деятельности: 2017 г.
4. Цели контрольного мероприятия:
 - 4.1. Анализ нормативных правовых актов, регулирующих оплату труда работников Администрации Поротниковского сельского поселения.
 - 4.2. Анализ формирования фонда оплаты труда.
 - 4.3. Штатное расписание Администрации Поротниковского сельского поселения, установление должностных окладов и надбавок к должностным окладам работникам.
 - 4.4. Трудовые договоры работников Администрации Поротниковского сельского поселения.
 - 4.5. Карточки-справки по учету заработной платы и учет использования рабочего времени.

Краткая информация о деятельности объекта контрольного мероприятия

Администрация Поротниковского сельского поселения - орган местного самоуправления, осуществляющий исполнительно - распорядительные функции. Является казенным учреждением. Юридический адрес и фактическое местонахождение: 636213, Томская область, Бакcharский район, с. Поротниково, ул. Советская, д. 19, ИНН 7003003531. Глава Поротниковского сельского поселения – Чумакова Надежда Юрьевна.

В ходе проведения проверки использованы документы, представленные должностными лицами Администрации Поротниковского сельского поселения по запросу (исх. № 43 от 17.04.2018 г.).

5. По результатам исследования представленных документов и информации установлено следующее:

5.1. Анализ нормативных правовых актов, регулирующих оплату труда работников Администрации Поротниковского сельского поселения.

В Администрации Поротниковского сельского поселения оплата труда работников регулируется следующими нормативно-правовыми актами:

- Положением о порядке и размере оплаты труда лиц, замещающих муниципальные должности в муниципальном образовании «Поротниковское сельское поселение», утвержденным решением Совета Поротниковского сельского поселения 01.04.2013 № 27 (в редакции решения Совета от 15.10.2013 № 44);

- Положением о порядке и размере оплаты труда лиц, замещающих должности муниципальной службы муниципального образования «Поротниковское сельское поселение», утвержденным решением Совета Поротниковского сельского поселения 01.04.2013 № 28 (в редакции решения Совета от 15.10.2013 № 45);

- Положением об оплате труда работников, не отнесенных к должностям муниципальной службы, рабочих Администрации Поротниковского сельского поселения, утвержденным постановлением Администрации Поротниковского сельского поселения 19.02.2013 № 15.

В соответствии с ч. 8 ст.7 Закона Томской области от 06.05.2009 №68-ОЗ (в редакции от 22.09.2017) «О гарантиях деятельности депутатов представительных органов муниципальных образований, выборных должностных лиц местного самоуправления, лиц, замещающих муниципальные должности, в Томской области» для исчисления должностных окладов лиц, замещающих муниципальные должности, используется расчетная единица, устанавливаемая решением представительного органа муниципального образования. Указанная расчетная единица не может превышать размера расчетной единицы, устанавливаемой законом Томской области. Решением Совета Поротниковского поселения размер расчетной единицы не установлен. Законом Томской области от 05.08.2011 г. № 157-ОЗ «О расчетной единице» в редакции от 08.12.2014 № 171-ОЗ установлен размер расчетной единицы, равный 1108,68 руб.

Согласно п.6.1 Положения о порядке и размере оплаты труда лиц, замещающих муниципальные должности в муниципальном образовании «Поротниковское сельское поселение», сумма средств, для выплаты ежемесячной надбавки за особые условия деятельности лицам, замещающим муниципальные должности Поротниковского сельского поселения устанавливается в размере шести должностных окладов, что противоречит п.2ч.4ст.7Закона Томской области от 06.05.2009 № 68-ОЗ, которым предусмотрены на выплату ежемесячной надбавки за особые условия деятельности в расчете на один год средства в размере трех должностных окладов.

Положением не урегулирован порядок премирования лиц, замещающих муниципальные должности, отсутствуют критерии, по которым указанные лица могут быть лишены премии полностью или частично за не исполнение, ненадлежащее исполнение должностных

обязанностей, нарушений дисциплины труда, а также размер снижения премии и период времени. Отсутствует порядок выплаты премий по итогам работы за месяц (квартал, год), надбавок за особые условия для лиц, замещающих муниципальные должности.

Положением о порядке и размере оплаты труда лиц, замещающих должности муниципальной службы муниципального образования «Поротниковское сельское поселение» урегулирована оплата труда муниципальных служащих Администрации Поротниковского сельского поселения. В основном нормы Положения соответствуют нормативно-правовым актам, принятым на уровне Бакcharского района и законодательству Томской области. Следует отметить, что в Администрации Поротниковского сельского поселения отсутствует Порядок выплаты дополнительных выплат в составе денежного содержания муниципальных служащих Администрации Поротниковского сельского поселения.

Положением об оплате труда работников, не отнесенных к должностям муниципальной службы, рабочих Администрации Поротниковского сельского поселения установлены размеры окладов работников, урегулирован порядок выплат компенсационного и стимулирующего характера, а также порядок премирования и оказания материальной помощи. Положение не содержит характеристик критериев для выплаты премий и выплат стимулирующего характера. Размеры окладов технических работников и рабочих, указанные в Приложении 1 к вышеуказанному Положению, значительно меньше размеров окладов, установленных Постановлениями Администрации Томской области: от 27.04.2009 №80а «Об утверждении размеров окладов (должностных окладов) и надбавок стимулирующего характера по общепрофессиональным должностям руководителей, специалистов, служащих и общепрофессиональным профессиям рабочих областных государственных учреждений»; от 18.01.2017 № 7а «О внесении изменений в отдельные постановления Администрации Томской области», а также принятых Постановлением Администрации Бакcharского района от 30.06.2017 №392 «Об утверждении Положения об оплате труда работников, не отнесенных к должностям муниципальной службы, рабочих Администрации Бакcharского района и её структурных подразделений».

5.2. Анализ формирования фонда оплаты труда.

Уставом Поротниковского сельского поселения (в ред. решения Совета от 09.11.2016 № 45) предусмотрено, что формирование расходов местного бюджета осуществляется в соответствии с расходными обязательствами муниципального образования, устанавливаемыми и исполняемыми органами данного муниципального образования в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации. Исполнение расходных обязательств Поротниковского сельского поселения осуществляется за счет средств соответствующего местного бюджета в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Решением Совета Поротниковского сельского поселения от 27.12.2016 № 53 «О местном бюджете Поротниковского сельского поселения на 2017 год» утверждены расходы на выплату заработной платы главе Поротниковского сельского поселения в размере 698 025,0 руб.; на оплату труда работников центрального аппарата в размере 1 612 713,0 руб.; на оплату труда работника Администрации Поротниковского сельского поселения, осуществляющего воинский учет в размере 100 400,0 руб.; на оплату труда спортивного инструктора в размере 210 924,0 руб.

Согласно данных годового отчета об исполнении бюджета в 2017 году и сведений УФК Томской области расходы по выплате заработной платы составили: глава поселения – 698 024,63 руб.; центральный аппарат – 1 605 862,34 руб.; воинский учет – 100 400,0 руб.; спортивный инструктор – 195 671,01 руб.

5.3. Штатное расписание Администрации Поротниковского сельского поселения, установление должностных окладов и надбавок к должностным окладам работникам.

Штатное расписание Администрации Поротниковского сельского поселения на 2017 год утверждено Постановлением Администрации Поротниковского сельского поселения от 11.01.2017 № 2. В штатном расписании определено 7 штатных единиц, в том числе 1 единица лицо, замещающее муниципальную должность, 2 единицы относятся к должностям муниципальной службы, 2 единицы по техническому обеспечению и 2 единицы относятся к категории рабочих.

Наименование должностей в утверждённом штатном расписании на 2017 год не соответствует Общероссийскому классификатору профессий рабочих, должностей служащих и тарифных разрядов, а также требованиям Приказа Минздравсоцразвития РФ от 29.05.2008 № 247н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп общеотраслевых должностей руководителей, специалистов и служащих».

В соответствии с законодательством штатное расписание - это организационно-распорядительный документ, в котором оформляются структура, штатный состав и численность работников организации, перечень наименований должностей, профессий с указанием квалификации и окладов, а также всех возможных надбавок для каждой должности. Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 N 1 утверждена унифицированная [форма](#) штатного расписания Т-3. При заполнении штатного расписания, составленного Администрацией Поротниковского сельского поселения допущены следующие нарушения: неправильно указано наименование должности для водителя (не конкретизировано конкретно какого транспортного средства) и для специалиста по работе с населением (в справочнике нет такой должности); Глава поселения отнесен к высшей группе должностей, однако в соответствии с Реестром должностей муниципальной службы в Томской области, утвержденным Законом Томской области от 11.09.2007 № 198-ОЗ «О муниципальной службе в Томской области» Глава Поротниковского сельского поселения относится к старшей группе должностей. Оклад главы поселения рассчитан исходя из 10 МРОТ, а должен рассчитываться в расчетных единицах, при этом варьироваться,

исходя из того что численность населения Поротниковского поселения на 01.01.2018 г. (данные сайта поселения) составляет 581 человек, от 7 до 11 расчетных единиц. Постановления, определяющие размер расчетной единицы и оклада главы поселения на уровне Поротниковского сельского поселения не приняты. В штатном расписании для Главы поселения предусмотрена надбавка за работу со сведениями, составляющими государственную тайну в размере 15% от должностного оклада в сумме 1 663,02 руб. ежемесячно. Законом Томской области № 68-ОЗ установлено, что ежемесячная процентная надбавка к должностному окладу за работу со сведениями, составляющими государственную тайну лицу, замещающему муниципальную должность, не ограничивается и устанавливается в пределах объема средств на оплату труда в органе местного самоуправления.

Положением о порядке и размере оплаты труда лиц, замещающих муниципальные должности муниципального образования «Поротниковское сельское поселение» предусмотрено, что размер выплаты ежемесячной процентной надбавки к должностному окладу за работу со сведениями, составляющими государственную тайну, устанавливается Главой Поротниковского сельского поселения в зависимости от степени секретности и объема сведений, к которым имеется документально подтверждаемый доступ, и стажа работы в структурных подразделениях по защите государственной тайны в соответствии Законом Российской Федерации «О государственной тайне». Глава Поротниковского сельского поселения доступа к сведениям, составляющим государственную тайну не имеет, приказ о выплате указанной надбавки принят не был. Включение в штатное расписание надбавки за работу со сведениями, составляющими государственную тайну незаконно.

Годовой ФОТ в соответствии со штатным расписанием на 2017 год составил 2 310 736,081 руб., что не превышает (2 310 738,0 руб.) ассигнований запланированных решением о бюджете на 2017 год.

Помимо указанного штатного расписания Администрацией Поротниковского сельского поселения приняты постановления №№ 3,4 от 11.01.2017 Об утверждении штатного расписания инструктора по физической культуре и спорту в количестве 1 единицы с годовым ФОТ 210 924,0 руб. и штатного расписания инспектора по воинскому учету в количестве 0,4 штатной единицы с годовым ФОТ в размере 100 399,82 руб. Должность инструктора по физической культуре и спорту отсутствует в Приказе Минздравсоцразвития РФ от 29.05.2008 № 247н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп общеотраслевых должностей руководителей, специалистов и служащих».

В ходе контрольного мероприятия проверено соответствие размеров должностных окладов, установленных в штатных расписаниях, требованиям действующих нормативных документов.

В проверяемом периоде должностные оклады муниципальных служащих, утвержденные штатным расписанием: управляющий делами (3 445 руб.) и специалист 2 категории (3 130 руб.) не

соответствуют размерам должностных окладов муниципальных служащих, утвержденных решением Совета Поротниковского сельского поселения от 01.04.2013 № 28 (в ред. решения Совета от 15.10.2013 №45). Приложением к Положению об оплате труда лиц, замещающих должности муниципальной службы сельского поселения установлено, что размер должностного оклада управляющего делами - 3 281,0 руб.; размер должностного оклада специалиста 2 категории – 2 981,0 руб.

Ежемесячная надбавка за выслугу лет в Администрации Поротниковского сельского поселения установлена распоряжением Администрации Поротниковского сельского поселения № 6 от 06.02.2017 «Об установлении стажа работы». Размер ежемесячной надбавки к должностному окладу за особые условия сотрудникам Администрации Поротниковского сельского поселения устанавливался в течение 2017 год без нарушений.

5.4. Трудовые договоры работников Администрации Поротниковского сельского поселения.

Трудовые отношения между Администрацией Поротниковского сельского поселения и работниками данного учреждения возникают на основании заключения трудовых договоров. Одним из обязательных условий трудового договора (ст. 57 ТК РФ) является наличие условий оплаты труда (в том числе размер тарифной ставки или оклада (должностного оклада) работника, доплаты, надбавки и поощрительные выплаты). К проверке представлены 8 трудовых договоров и 2 соглашения. При их проверке были выявлены ряд нарушений: должностные оклады установлены в размере либо большем, либо меньшем, чем это предусмотрено нормативно-правовыми актами Поротниковского сельского поселения и законодательству Томской области; должность водителя в трудовом договоре без указания вида транспортного средства; не составлено дополнительное соглашение с работником при совмещении должностей и т.д.

5.5. Карточки-справки по учету заработной платы и учет использования рабочего времени.

Для регистрации справочных сведений о начислении и выплате заработной платы Администрацией Поротниковского поселения применяются карточки-справки формы ОКУД 0504417. При проверке правильности заполнения карточек-справок установлено, что они оформлены с нарушением требований Приказа Министерства финансов РФ от 30.03.2015 года № 52-н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти, органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению», а именно: не заполнен раздел страницы первой «Сведения об использовании отпусков», графа «стаж работы», не у всех работников заполнена графа «дата выхода на пенсию»; на странице второй в графе «заработная

плата» не отражается оплата труда работника, в которую входит должностной оклад с учетом всех надбавок и доплат, в соответствии со ст. 129 ТК РФ.

Табель учета использования рабочего времени применяется для учета использования рабочего времени или регистрации различных случаев отклонений от нормального использования рабочего времени. При проверке правильности составления табелей учета использования рабочего времени установлено, что они не соответствуют форме 0504421, утвержденной Приказом от 30.03.2015 года № 52н.

6.Возражения или замечания уполномоченных должностных лиц на результаты контрольного мероприятия отсутствуют.

7. Выводы:

Нормативные правовые акты, регулирующие оплату труда в муниципальном образовании «Поротниковское сельское поселение» не соответствуют действующему законодательству. Не приняты на уровне поселения нормативно-правовые акты, устанавливающие размер расчетной единицы, а также количество расчетных единиц при определении размера должностного оклада для Главы Поротниковского сельского поселения;

Главе Поротниковского сельского поселения производились начисления заработной платы, исходя из размера должностного оклада равного 10МРОТ, а не с учетом расчетной единицы;

управляющей делами Поротниковского сельского поселения незаконно в течение 2017 года выплачено 3 542,4 руб. (12х1,8х(3 445-3 281)), с учетом установленного должностного оклада в размере 3 445 руб., что не соответствует Положению о порядке и размере оплаты труда лиц, замещающих должности муниципальной службы муниципального образования «Поротниковское сельское поселение», утвержденному решением Совета Поротниковского сельского поселения 01.04.2013 № 28, а также Закону Томской области от 11.09.2007 № 198-ОЗ «О муниципальной службе в Томской области», устанавливающим по младшей должности муниципальной службы должностной оклад в размере, не превышающем 3 281 руб.;

допущены нарушения трудового законодательства;

первичные учетные документы по оплате труда оформлены с нарушениями требований Приказа Министерства финансов РФ от 30.03.2015 года № 52-н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти, органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению».

Предложения (рекомендации):

- формировать ФОТ с учетом постановления Администрации Томской области от 03.07.2013 № 268а (в ред. постановления от 29.12.2017 № 488а) «О нормативах формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, и муниципальных служащих муниципальных образований Томской области», в соответствии с которым установлены нормативы формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, и муниципальных служащих муниципальных образований, в бюджетах которых доля дотаций 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 (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 5 процентов собственных доходов местного бюджета, в размерах в расчете на одного человека в год (без учета районных коэффициентов и процентных надбавок к заработной плате за работу в местностях, приравненных к районам Крайнего Севера, а также иных выплат в соответствии с нормами, установленными законодательством Российской Федерации и Томской области): для поселений 5-8 группы – 254,5 тыс.руб.;

- привести в соответствие с действующим законодательством нормативные правовые акты, регулирующие оплату труда в муниципальном образовании «Поротниковское сельское поселение». Принять нормативно-правовые акты, устанавливающие размер расчетной единицы, а также количество расчетных единиц при определении размера должностного оклада для Главы Поротниковского сельского поселения;

- разработать и принять порядок премирования лиц, замещающих муниципальные должности, муниципальных служащих, а также работников, не отнесенных к должностям муниципальной службы, рабочих;

- заключить дополнительные соглашения с теми из работников, должностные оклады которых либо разряд изменились со времени заключения трудового договора;

- привести наименования должностей и должностные оклады работников Администрации Поротниковского сельского поселения в соответствие с действующим законодательством;

- заполнить карточки-справки и табеля учета использования рабочего времени в соответствии с требованиями Приказа Министерства финансов РФ от 30.03.2015 года № 52-н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти, органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению»;

- управляющей делами Поротниковского сельского поселения возместить ущерб, причиненный МО «Поротниковское сельское поселение» незаконной выплатой должностного оклада в большем размере.

8. На основании ст. 16 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст. 11 Положения о Контрольно-счетной палате Бакчарского района вынесено представление о принятии мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

03.07.2018 г. от Главы Поротниковского сельского поселения поступил ответ на представление, в котором указано, что нарушения, выявленные в ходе проверки устранены. Нормативные правовые акты, регулирующие оплату труда в муниципальном образовании «Поротниковское сельское поселение» приведены в соответствие с действующим законодательством. Принято решение Совета поселения, устанавливающее размер расчетной единицы, а также количество расчетных единиц для определения размера должностного оклада Главе Поротниковского сельского поселения. Исправлены нарушения трудового законодательства. Возмещен ущерб, причиненный МО «Поротниковское сельское поселение» выплатой в большем размере заработной платы управляющему делами. Первичные учетные документы по оплате труда приведены в соответствие с требованиями Приказа Министерства финансов РФ от 30.03.2015 года № 52-н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти, органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению».

Аудитор Контрольно-счетной палаты
Бакчарского района

(подпись) О.А. Немкина