**Информация о проведении экспертно-аналитических мероприятий**

**«Анализ Положения об оплате труда. Проверка начисления и выплаты заработной платы муниципальным служащим, техническому и вспомогательному персоналу» в Биритском, Заславском, Коноваловском, Тарнопольском муниципальных образованиях за 2018 год и январь-сентябрь 2019 года.**

Контрольно-счетной палатой Балаганского района проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ Положения об оплате труда. Проверка начисления и выплаты заработной платы муниципальным служащим, техническому и вспомогательному персоналу» в Биритском, Заславском, Коноваловском и Тарнопольском муниципальных образованиях (далее – муниципальные образования). Мероприятие проведено в соответствии с планом деятельности КСП района на 2019 год.

Целью мероприятия являлосьоценить достаточность и обоснованность нормативной правовой базы, регламентирующей вопросы оплаты труда муниципальных служащих, технического и вспомогательного персонала, соблюдения законодательных, нормативных правовых, иных распорядительных документов. Оценить эффективность и результативность использования бюджетных средств направленных на заработную плату.

В целях упорядочения оплаты труда в муниципальных образованиях разработаны и утверждены Положения об оплате труда работников, которыми устанавливаются применяемые в муниципальном образовании системы оплаты труда, доплаты и надбавки компенсационного и стимулирующего характера, механизмы начисления и выплаты заработной платы.

При анализе Положений об оплате труда работников установлено, что индексация (увеличение) окладов производилась не своевременно, чем нарушались требования ст.134 ТК РФ, в которой говорится, что организации обязаны обеспечивать рост дохода сотрудника не менее чем в порядке, пропорциональному росту уровня инфляции. Ст.130 ТК РФ определяет индексацию как меру обеспечения реального содержания заработной платы сотрудника, также причисляя данную меру к обязательствам работодателя. Выплата заработной платы без учета индексации является невыполнением работодателем требования ст.22, то есть выплата зарплаты без индексации считается неполной.

В соответствии со ст.136 ТК РФ, организация должна своевременно и в полной мере выплачивать заработную плату и иные виды вознаграждения в пользу работника, заработная плата выплачивается не реже чем каждые полмесяца. Во всех выше перечисленных муниципальных образованиях не соблюдались сроки выплаты заработной платы.

В соответствии со ст.135 ТК РФ заработная плата работнику устанавливается трудовым договором в соответствии с действующими у данного работодателя системами оплаты труда.

При анализе штатных расписаний установлено, что во всех выше перечисленных муниципальных образованиях размеры окладов технического и вспомогательного персонала не соответствовали размерам окладов, установленных действующим федеральным и областным законодательством.

В соответствии с Положением об оплате труда работников, размеры ежемесячных и иных дополнительных выплат производятся по решению Главы муниципального образования и оформляются соответствующим правовым актом.

В нарушении Положения об оплате труда ежемесячные надбавки работникам в Заславском, Коноваловском, Тарнопольском муниципальных образованиях выплачивались не на основании распорядительного документа главы, а на основании штатного расписания и трудового договора. КСП отмечает, штатное расписание — это нормативный документ организации, оформляющий структуру, штатный состав и численность организации с указанием размера заработной платы в зависимости от занимаемой должности и не содержит по фамильный список сотрудников.

В соответствии с законодательными актами Иркутской области норматив формирования расходов на оплату труда (далее –ФОТ) предусматривает для муниципальных служащих – 74,5 должностных оклада, технического обеспечения – 43 должностных оклада, вспомогательного персонала – 41 должностной оклад. Фонд оплаты труда формируется с учетом районного коэффициента и процентной надбавки к заработной плате за работу в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, в южных районах Иркутской области в соответствии с законодательством.

В ходе мероприятия установлено следующее:

**Биритское муниципальное образование**

В 2018 году норматив ФОТ составлял 1406,4 тыс. рублей. Фактический расход на заработную плату муниципальных служащих в 2018 году составил 1022,6 тыс. рублей. Норматив формирования расходов на заработную плату муниципальных служащих в 2018 году не превышен. На 2019 год по нормативу расходы на заработную плату муниципальных служащих составляют 1448,6 тыс. рублей. Фактический расход на заработную плату муниципальных служащих за 9 месяцев 2019 года составил 780,5 тыс. рублей.

Премиальный фонд муниципальных служащих в 2018 году составил 59,5 тыс. рублей, в 2019 году за 9 месяцев 62,6 тыс. рублей.

В связи с внесениями изменений в ст.9 закона №88-оз «Об отдельных вопросах муниципальной службы» от 15.10.2007г. ежегодный дополнительный отпуск при стаже муниципальной службы от 10 до 15 лет составляет 7 календарных дней. При предоставлении ежегодного отпуска главному специалисту, дополнительный отпуск за стаж муниципальной службы составил 11 календарных дней, что привело к счетной ошибке в размере 4,3 тыс. рублей (восстановить в бюджет поселения 4,3 тыс. рублей).

В 2018 году фонд оплаты труда технического обеспечения должен составить 329,7 тыс. рублей (4792\*43\*1,6). Фактически израсходовано на выплату заработной платы 404,4 тыс. рублей, в том числе на выплату премий направлено 22,8 тыс. рублей. Превышение фонда оплаты труда в 2018 году составило 74,8 тыс. рублей.

В 2019 году по нормативу фонд оплаты труда технического обеспечения должен составить 329,7 тыс. рублей (4792\*43\*1,6). Фактически за 9 месяцев 2019 года на выплату заработной платы израсходовано 333,8 тыс. рублей, в том числе на выплату премий направлено 21,4 тыс. рублей.

Фактически в 2018 году расходы по выплате заработной платы вспомогательному персоналу составили 418,8 тыс. рублей, в том числе премиальный фонд 30,2 тыс. рублей. Годовой норматив формирования расходов на оплату труда вспомогательного персонала в 2018 году не превышен.

В 2019 году годовой норматив формирования расходов на оплату труда вспомогательного персонала 460,8 тыс. рублей. Фактически за 9 месяцев 2019 года на оплату труда израсходовано 328,1тыс. рублей, в том числе премии 42,8 тыс. рублей.

**Заславское муниципальное образование**

При выборочной проверке трудовых договоров и дополнительных соглашений к ним у муниципальных служащих установлено следующее:денежное поощрение указано в интервале от 1.0 до 2.5 (должностных окладов в месяц), а также ежемесячные выплаты к которым относятся:

- ежемесячная надбавка к должностному окладу за выслугу лет на муниципальной службе;

- ежемесячная надбавка за классный чин;

- ежемесячная надбавка к должностному окладу за особые условия муниципальной службы, указаны без конкретного размера.

В соответствии со ст.57 ТК РФ необходимо конкретизировать размеры ежемесячных выплат и внести изменения в трудовые договора дополнительными соглашениями.

Подпунктом 2.2 п.2 Положения «О порядке выплаты муниципальным служащим администрации Заславского муниципального образования премии к праздникам 8 марта и 23 февраля» установлен размер премии к празднику в размере 1,0 тыс. рублей.

В нарушение пп.2, п.2 «Положения о порядке выплаты муниципальным служащим администрации Заславского муниципального образования премии к праздникам 8 марта и 23 февраля» в 2019 году премия к празднику 8 марта в размере 3 тыс. рублей. Сумма необоснованного начисления и выплаты премии составила 8,0 тыс. рублей.

На 2018 год по нормативу расходы на заработную плату муниципальных служащих составляют 1667,3 тыс. рублей. Фактический расход на заработную плату муниципальных служащих в 2018 году 1422,3 тыс. рублей.

На 2019 год по нормативу расходы на заработную плату муниципальных служащих составляют 1717,3 тыс. рублей. Фактический расход на заработную плату муниципальных служащих за 9 месяцев 2019 года 1229,5 тыс. рублей.

Премиальный фонд муниципальных служащих в 2018 году составил 218,9 тыс. рублей, в 2019 году за 9 месяцев 203,2 тыс. рублей.

В 2018 году Фонд оплаты труда технического обеспечения (главный бухгалтер) должен составить 363,3 тыс. рублей (5280\*43\*1,6). Фактически израсходовано на выплату заработной платы главного бухгалтера 516,7 тыс. рублей, в том числе на выплату премий главному бухгалтеру направлено 99,8 тыс. рублей. Превышение фонда оплаты труда техническому обеспечению составило 153,4 тыс. рублей.

В 2019 году по нормативу фонд оплаты труда технического обеспечения (главный бухгалтер) должен составить 420,6 тыс. рублей (6114\*43\*1,6). Фактически за 9 месяцев 2019 года на выплату заработной платы израсходовано 424,1тыс. рублей, что выше на 3,5 тыс. рублей установленного норматива, в том числе на выплату премий направлено 81,3 тыс. рублей.

В 2018 году расходы по выплате заработной платы вспомогательному персоналу составили 385,5 тыс. рублей, в том числе премиальный фонд 57,1тыс. рублей. Превышение фонда оплаты труда вспомогательного персонала в 2018 году составило 91,9 тыс. рублей.

В 2019 году годовой норматив формирования расходов на оплату труда вспомогательного персонала 293,6 тыс. рублей. Фактически за 9 месяцев 2019 года на оплату труда израсходовано 300,1 тыс. рублей, в том числе премии 43,3 тыс. рублей.

На 01.01.2018 года для технического обеспечения (главный бухгалтер) представлено к проверке 2 штатных расписания. Одно штатное расписание разработано специалистом администрации (так же, как и для остальных работников) и одно штатное расписание разработано главным бухгалтером лично для себя (подписано главным бухгалтером). По первому штатному расписанию, разработанному администрацией оклад главного бухгалтера 5280 рублей с месячным фондом оплаты труда в сумме 27,5 тыс. рублей, по второму штатному расписанию оклад бухгалтера 6114 рублей с месячным фондом оплаты труда 29,2 тыс. рублей.

В результате неверного применяемого оклада излишне начислено заработной платы главному бухгалтеру в 2018 году 42,2 тыс. рублей, в том числе отпуск в сумме 1,2тыс. рублей.

Излишне начислено в 2019 году главному бухгалтеру отпускных выплат в сумме 3,1 тыс. рублей.

Восстановлению в бюджет поселения подлежит сумма 53,3 тыс. рублей, а так же следует до начислить уборщику служебных помещений 4,7 тыс. рублей.

**Коноваловское муниципальное образование**

Сформированные штатными расписаниями расходы на оплату труда муниципальных служащих муниципального образования на 2019 год не превышает норматив формирования расходов на оплату труда, установленных п. 9 и п. 11 Постановления Правительства Иркутской области от 27.11.2014 года № 599-пп.

При анализе заработной платы муниципальных служащих норматив за истекший период 2019 года не превышен и составил 610,2 тыс. рублей.

При анализе заработной платы муниципальных служащих норматив за 2018 год не превышен и исполнен в сумме 812,5 тыс. рублей, в том числе премии 132,2 тыс. рублей.

В ходе анализа начисленной заработной платы муниципальным служащим за 2018 год и истекший период 2019 года установлены такие нарушения как:

-применение районного и северного коэффициента при начислении премии к празднику 8 марта;

-расчет среднего заработка при расчете отпускных. Расчет среднего заработка в нарушении Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 года №922 производился не за 12 календарных месяцев, а за 11 календарных месяцев. Данное нарушение выявлено практически по всем сотрудникам;

-не выплата материальной помощи сотрудникам при предоставлении очередного отпуска.

При анализе начисленной и выплаченной заработной платы главному бухгалтеру (техническое обеспечение) установлено следующее:

-согласно штатных расписаний на 01.01.2018 и на 01.01.2019 года заработная плата главного бухгалтера состоит из: размера должностного оклада в сумме 6,1 тыс. рублей; ежемесячного денежного поощрения; ежемесячных надбавок за сложность, напряженность и выслугу лет.

Из пояснения главного бухгалтера следует, что должностной оклад главного бухгалтера за 2018 год и истекший период 2019 года состоял из должностного оклада и повышающего коэффициента в размере 1,4.

К проверке не предоставлены документы регулирующие размер ежемесячного денежного поощрения; ежемесячных надбавок за сложность, напряженность и размер повышающего коэффициента.

-согласно представленных к проверке расчетно-платежных ведомостей за 2018 год данному работнику была начислена заработная плата в сумме – 556,8 тыс. рублей и за истекший период 2019 года 409,9 тыс. рублей.

-согласно представленных к проверке приказов на поощрение работника за 2018 год была начислена премия в сумме 119,9 тыс. рублей и за истекший период 2019 года в сумме 78,1 тыс. рублей, при начислении премии не учитывается пропорционально отработанное время согласно Положений об оплате труда;

-согласно приказа от 06.03.2019 года №5 была начислена премия к празднику 8 марта в сумме 9,8 тыс. рублей, что не соответствует Положению об оплате труда от 27.12.2018 года №10/6, в результате счетной ошибки была произведена переплата в сумме 5,0 тыс. рублей.

-выплаты по заработной плате главному бухгалтеру производятся хаотично не в установленные законодательством сроки, размеры выплат не соответствуют размерам начисленной заработной платы в отработанном периоде работником, что приводит к необоснованному увеличению дебиторской задолженности по заработной плате, данное нарушение имеет признаки неэффективного использования бюджетных средств

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | | |
| **2018 год** | | |
| Положено к выплате | Фактически выплачено | Разница |
| 34468,00 | 87000,00 | -52532,00 |
| 47765,00 | 58000,00 | -10235,00 |
| 25957,00 | 10000,00 | 15957,00 |
| 52009,00 | 47000,00 | 5009,00 |
| 86954,00 | 45156,00 | 41798,00 |
| 25957,00 | 15000,00 | 10957,00 |
| 33541,00 | 25958,00 | 7583,00 |
| 25957,00 | 44499,00 | -18542,00 |
| 42979,00 | 42979,00 | 0,00 |
| 25957,00 | 25958,00 | -1,00 |
| 31939,00 | 47000,00 | -15061,00 |
| 51489,00 | 32428,00 | 19061,00 |
| **484972,00** | **480978,00** | **3994,00** |
| **2019 год** | | |
| 25957,00 | 36000,00 | -10043,00 |
| 43499,00 | 22000,00 | 21499,00 |
| 51331,00 | 72788,00 | -21457,00 |
| 25957,00 | 25958,00 | -1,00 |
| 84497,00 | 84497,00 | 0,00 |
| 5468,00 | 15000,00 | -9532,00 |
| 42979,00 | 33447,00 | 9532,00 |
| 25957,00 | 25958,00 | -1,00 |
| 51489,00 | 54989,00 | -3500,00 |
| **357134,00** | **370637,00** | **-13503,00** |

Из объяснительной записки главного бухгалтера следует, что главный бухгалтер за 2018 и 2019 годы получала повышенный аванс заработной платы с устного разрешения главы Коноваловского МО.

Согласно анализа правильности начисления заработной платы главному бухгалтеру за 2018 год и истекший период 2019 года не возможно, достоверно проанализировать начисление заработной платы, т.к. подтверждающих распоряжений на повышающий коэффициент, на установление надбавки за сложность, напряженность и ежемесячное денежное поощрение к проверке не предоставлено.

За 2018 год согласно представленных документов техническому персоналу была начислена заработная плата в сумме 933,3 тыс. рублей, в том числе премии 194,1 тыс. рублей. Норматив технического персонала на 2018 год составил 665,8 тыс. рублей.Согласно данных превышение норматива составило в сумме 267,5 тыс. рублей.

На 2019 год норматив фонда оплаты составляет 665,8 тыс. рублей. Согласно данных расчетно-платежных ведомостей на 01.10.2019 года фонд оплаты составил в сумме 684,3 тыс. рублей, в том числе премии 134,2 тыс. рублей. При анализе данных выявлено превышение норматива фонда оплаты на сумму 18,5 тыс. рублей**.**

За 2018 год согласно представленных документов вспомогательному персоналу была начислена заработная плата в сумме 46,3 тыс. рублей, в том числе премии 2,2 тыс. рублей. Норматив вспомогательного персонала на 2018 год составил 234,5 тыс. рублей. Согласно данных норматив фонда оплаты труда, не превышен.

На 2019 год норматив фонда оплаты составляет 242,9 тыс. рублей. Согласно данных расчетно-платежных ведомостей на 01.10.2019 года фонд оплаты составил в сумме 157,5 тыс. рублей, в том числе премии 30,4 тыс. рублей. При анализе данных не выявлено превышение норматива фонда оплаты.

При начислении заработной платы вспомогательному персоналу не соблюдался минимальный размер оплаты труда. Согласно [ст. 133.1 ТК РФ](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=348068#h5308), размер минимальной заработной платы в субъекте РФ не может быть ниже МРОТ.

При анализе установлено, что расходование бюджетных средств в рамках фонда оплаты труда муниципальных органов утвержденных решением о бюджете, произведено сверх утверждённых бюджетных ассигнований в сумме 483,7 тыс. рублей (КБК 993 0104 9110400204 121), что имеет признаки нецелевого использования бюджетных средств (ст. 306.4 Бюджетного кодекса РФ). Также администрацией Коноваловского МО при исполнении бюджета за 2019 год нарушены требования Бюджетного кодекса РФ п. 2 ст. 83, абзац 3 п. 1 ст. 162, п. 3 ст. 219.

При начислении премии работникам переплата составила в сумме 27,7 тыс. рублей, а также следует доплатить в сумме 5,7 тыс. рублей;

-при расчете отпускных работникам переплата составила в сумме 21,2 тыс. рублей, а также следует доплатить в сумме 8,8 тыс. рублей;

-при начислении материальной помощи переплата составила в сумме 5,1 тыс. рублей, а также следует доплатить в сумме 11,9 тыс. рублей;

-при начислении заработной платы (минимального размера оплаты труда) вспомогательному персоналу доплатить в сумме 6,6 тыс. рублей;

-при выплате заработной платы переплата составила 16,3 тыс. рублей, а также следует доплатить в сумме 8,0 тыс. рублей.

В результате счетных ошибок необходимо восстановить в бюджет поселения 70,3 тыс. рублей.

**Тарнопольское муниципальное образование**

При анализе заработной платы муниципальных служащих норматив за 2018 год не превышен и исполнен в сумме 1233,3 тыс. рублей, в том числе премии 238,8 тыс. рублей.

На 2019 год по нормативу расходы на заработную плату муниципальных служащих составляют 1490,0 тыс. рублей. Фактический расход на заработную плату муниципальных служащих за 9 месяцев 2019 года 986,3 тыс. рублей, в том числе премии 186,6 тыс. рублей.

При анализе начисленной и выплаченной заработной муниципальным служащим установлено следующее:

-начислении премии к профессиональному празднику «Дню муниципального служащего» без правового основания (Положением об оплате труда данный вид премии не предусмотрен), счетные ошибки при начислении премий, в распоряжениях на премировании не прописано вид премии (квартальная либо за выполнение особо важных заданий);

-отсутствие документов подтверждающих право на получение предоставления дополнительного оплачиваемого отпуска за выслугу лет при стаже муниципальной службы 15 лет и более (согласно представленных в КСП штатных расписаний стажа муниципальной службы 15 лет и более специалисты Тарнопольского МО не имеют).

За 2018 год согласно представленных документов техническому персоналу (главный бухгалтер) была начислена заработная плата в сумме 570,2 тыс. рублей, в том числе премии 148,7 тыс. рублей. Норматив технического персонала на 2018 год составил 420,6 тыс. рублей.Норматив превышен на 149,6 тыс.рублей.

На 2019 год норматив фонда оплаты составляет 420,6 тыс. рублей. Согласно данных расчетно-платежных ведомостей на 01.10.2019 года фонд оплаты составил в сумме 415,0 тыс. рублей, в том числе премии 91,0 тыс. рублей. При анализе данных установлено, что по состоянию на 01.10.2019г. норматив исполнен на 98,7%.

При выборочном анализе выплат по заработной плате главному бухгалтеру установлено следующее:

-выплаты по заработной плате производятся хаотично не в установленные законодательством сроки, размеры выплат не соответствуют размерам начисленной заработной платы в отработанном периоде работником, что приводит к необоснованному увеличению дебиторской задолженности по заработной плате, данное нарушение имеет признаки неэффективного использования бюджетных средств

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | | |
| **2018 год** | | | |
| месяца | Положено к выплате | Фактически выплачено | Разница |
| январь | 25957,48 | 0,00 | -25957,48 |
| февраль | 25958,48 | 52915,96 | 26957,48 |
| март | 115473,30 | 115473,30 | 0,00 |
| апрель | 44072,97 | 44072,97 | 0,00 |
| май | 25957,48 | 35957,48 | 10000,00 |
| июнь | 51489,68 | 120000,00 | 68510,32 |
| июль | 25958,48 | 15000,00 | -10958,48 |
| август | 25957,48 | 0,00 | -25957,48 |
| сентябрь | 51489,68 | 0,00 | -51489,68 |
| октябрь | 25957,48 | 48385,68 | 22428,20 |
| ноябрь | 26827,48 | 11000,00 | -15827,48 |
| декабрь | 51490,68 | 93170,96 | 41680,28 |
| **Итого** | **496590,67** | **535976,35** | **39385,68** |
| **2019 год** | | | |
| январь | 111061,70 | 140000,00 | 28938,30 |
| февраль | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| март | 41977,08 | 20000,00 | -21977,08 |
| апрель | 25957,48 | 18996,26 | -6961,22 |
| май | 25957,48 | 26996,26 | 1038,78 |
| июнь | 52359,68 | 51320,90 | -1038,78 |
| июль | 25958,48 | 50000,00 | 24041,52 |
| август | 25957,48 | 10000,00 | -15957,48 |
| сентябрь | 52359,68 |  | -52359,68 |
| **Итого** | **361589,06** | **317313,42** | **-44275,64** |

Из письменного пояснения главного бухгалтера Тарнопольского муниципального образования на получение аванса заработной платы следует, что главный бухгалтер выплачивала себе заработную плату авансом с устного разрешения руководителя.

За 2018 год согласно представленных документов вспомогательному персоналу была начислена заработная плата в сумме 641,0 тыс. рублей, в том числе премии 2,2 тыс. рублей. Норматив вспомогательного персонала на 2018 год составил 647,3 тыс. рублей. Согласно данных норматив фонда оплаты труда, не превышен.

На 2019 год норматив фонда оплаты составляет 647,9 тыс. рублей. Согласно данных расчетно-платежных ведомостей на 01.10.2019 года фонд оплаты составил в сумме 383,3 тыс. рублей. При анализе данных не выявлено превышение норматива фонда оплаты.

При анализе начисленной и выплаченной заработной платы были установлены нарушения в результате счетной ошибки:

-при начислении премии работникам переплата составила в сумме 44,5 тыс. рублей, а также следует доплатить в сумме 1,8 тыс. рублей;

-при расчете отпускных работникам переплата составила в сумме 19,8 тыс. рублей;

-при начислении материальной помощи переплата составила в сумме 1,4 тыс. рублей, а также следует доплатить в сумме 6,9 тыс. рублей;

-при начислении заработной платы переплата составила в сумме 0,6 тыс. рублей, а также следует доплатить в сумме 0,4 тыс. рублей.

В результате неверного начисления заработной платы к восстановлению в бюджет поселения подлежит сумма 64,8 тыс. рублей, а так же доплата работникам Тарнопольского МО в сумме 9,1 тыс. рублей.

Так же в ходе мероприятия установлено, что к окладу главных бухгалтеров Заславского, Тарнопольского и Коноваловского муниципальных образований применялся повышающий коэффициент в размере 1,4. Документов подтверждающих обоснованность применения повышающего коэффициента в ходе мероприятия не представлено, из чего следует, что повышающий коэффициент применялся без правового основания. Так, в Заславском МО повышающий коэффициент не был предусмотрен Положением об оплате труда.

КСП отмечает, что в Заславском и Тарнопольском МО контроль за исполнением Постановления «О Положении об оплате труда работников, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы, и вспомогательного персонала» был возложен на главных бухгалтеров. Последними контроль за исполнением данного Положения не осуществлялся.

Отмечены нарушения при составлении штатных расписаний связанные с неправомерными установлениями надбавок.

Указанные в информации нарушения указывают на несоблюдение принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса РФ.

Муниципальным образованиям необходимо усилить контроль по недопущению нарушений при начислении: отпускных, компенсаций за неиспользованный отпуск, премии работникам, минимального размера оплаты труда вспомогательному персоналу

Председатель КСП Г.И. Метелева