**ОТЧЕТ**

**по результатам контрольного мероприятия**

**«проверка формирования и использования фонда оплаты труда**

**в Управлении финансов администрации Асиновского района**

**в 2013 – 2014 годах»**

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 10 плана деятельности Контрольно-счётного органа Думы Асиновского района на 2015 год, утверждённого Распоряжением председателя Контрольно-счётного органа от 25.12.2014 № 27.

Проверяемый объект **-** Управление финансов Администрации Асиновского района. Контрольное мероприятие проведено в срок с 23 марта 2015 года по 19 мая 2015 года.

**Проверяемый период: 2013 - 2014 года**

**Краткая информация о деятельности объекта контрольного мероприятия:**

Управление финансов администрации Асиновского района является финансовым органом Администрации Асиновского района и осуществляет свою деятельность на основании Положения «Об Управлении финансов Администрации Асиновского района», утвержденного решением Думы Асиновского района от 19 апреля 2011 года № 60.

Финансовое обеспечение деятельности Управления финансов администрации Асиновского района осуществляется за счет средств бюджета Муниципального образования «Асиновский район».

**По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:**

Одной из затратных статей финансово-хозяйственной деятельности Управления финансов администрации Асиновского района является фонд оплаты труда. В 2013 году фонд оплаты труда составил 95,5% от общей суммы затрат (8 838,6 тыс. руб.), в 2014 году - 94,9% (8 798,4 тыс. руб.).

Оплата труда сотрудников и работников Управления финансов администрации Асиновского района производилась в рамках бюджетных ассигнований, утверждённых на соответствующий финансовый год.

1. **Анализ формирования фонда оплаты труда.**

В проверяемом периоде оплата труда регламентировалась нормативными правовыми актами, утверждёнными решениями Думы Асиновского района от 30.10.2007 № 204 и от 26.03.2013 № 240, постановлениями Администрации Асиновского района от 28.05.2013 № 1107 и от 01.06.2010 № 1190.

В нарушение пункта 2.6. Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципального казенного учреждения «Управление финансов Администрации Асиновского района», утверждённого Приказом начальника Управления финансов от 11.10.2011 № 37, – бюджетная смета на 2013 и 2014 годы предоставлялась на утверждение без обоснований (расчётов) плановых показателей, используемых при формировании смет, которые являются их неотъемлемой частью.

В результате отсутствия обоснований (расчётов) плановых показателей, в ходе контрольного мероприятия был произведён расчёт фонда оплаты труда Управления финансов на 2013 и 2014 годы, которым установлены случаи завышения сметных назначений.

В нарушение пункта 2.1 Порядка оплаты труда муниципальных служащих, замещающих должности муниципальной службы в органах местного самоуправления Асиновского района, лиц, замещающих муниципальные должности, а также лиц, замещающих должности муниципальной службы, учреждаемые для непосредственного обеспечения полномочий, лица, замещающего муниципальную должность, утверждённого Решением Думы Асиновского района от 30.10.2007 № 204, и пункта 6.1 Порядка оплаты труда муниципальных служащих в органах местного самоуправления Асиновского района, утверждённого Решением Думы Асиновского района от 26.03.2013 № 240, был утверждён необоснованно завышенный фонд оплаты труда муниципальных служащих на 2013 год на 227,5 тыс. руб.

В том числе фонд оплаты труда муниципальных служащих был завышен на 15,6 тыс. руб. в результате отсутствия расчёта, подтверждающего экономию фонда оплаты труда при сокращении одной штатной единицы (ведущего специалиста). После внесения изменений в штатное расписание с 18 ноября 2013 года образовалась экономия бюджетных ассигнований по фонду оплаты труда в сумме 48,6 тыс. руб. Однако бюджетные ассигнования были уменьшены только на 33,0 тыс. руб.

В нарушение пункта 6.1 Порядка оплаты труда муниципальных служащих в органах местного самоуправления Асиновского района, утверждённого Решением Думы Асиновского района от 26.03.2013 года № 240, был утверждён необоснованно завышенный фонд оплаты труда муниципальных служащих на 2014 год на 404,6 тыс. руб.

А так же в 2013 и 2014 годах был необоснованно завышен фонд оплаты труда на 4,3 тыс. руб. в результате завышения разряда водителю автомобиля.

В целом по Управлению финансов администрации Асиновского района плановый фонд оплаты труда на 2013 год был необоснованно завышен на 231,8 тыс. руб., на 2014 год - на 408,9 тыс. руб.

1. **Правильность установления должных окладов, окладов за классный чин, надбавок к должностному окладу муниципальным служащим.**

В ходе контрольного мероприятия была произведена проверка соответствия должностей муниципальной службы Управления финансов администрации Асиновского района структуре должностей муниципальной службы, утверждённой решением Думы Асиновского района от 28.10.2010 № 25. Проверкой было установлено не соответствие муниципальных должностей в Отделе бюджетного учёта и отчётности утверждённой структуре должностей муниципальной службы администрации Асиновского района - приказами начальника Управления финансов в Отделе бюджетного учёта и отчётности утверждены должности ведущего специалиста по учёту и отчётности и главного специалиста – ревизора вместо главного специалиста по учёту и отчётности и ведущего специалиста – ревизора. В результате допущенного нарушения в 2013 году необоснованно была произведена оплата главному специалисту – ревизору Отдела бюджетного учёта и отчётности в сумме 31,7 тыс. руб.

1. **Правильность начисления и выплата денежного содержания муниципальным служащим.**

Выборочной проверкой начисления и выплаты денежного содержания муниципальным служащим в 2013 и 2014 годах было установлено ряд нарушений:

1. нарушение подпункта 6 пункта 2 статьи 31 Устава Муниципального образования «Асиновский район», пункта 4 Порядка установления премии за выполнение особо важных и сложных заданий, утверждённого Постановлением Администрации Асиновского района от 28.05.2013 года № 1107, - начальником Управления финансов самостоятельно производилось премирование себя по итогам работы за месяц, квартал. В результате необоснованно было начислено и выплачено премии по итогам работы в 2013 году 159,6 тыс. руб., в том числе отчисления в фонды 37,0 тыс. руб.,

2. Главному специалисту – ревизору Отдела бюджетного учёта и отчётности в нарушение Приказа начальника Управления финансов была произведена доплата в размере 30% от должностного оклада за полный рабочий месяц вместо 11 рабочих дней. В результате переплата денежного содержания за май составила 1 327,51 руб.

В июле 2013 года главному специалисту – ревизору за время нахождения в отпуске была произведена доплата в размере 50% от должностного оклада начальника Отдела бюджетного учёта и отчётности за исполнение обязанностей. В результате переплата денежного содержания за июль составила 149,11 руб.

3. Главному специалисту по бюджету Отдела бюджетного планирования и анализа в ноябре 2013 года была произведена доплата за 1 рабочий день больше, чем указано в приказе начальника Управления финансов, в размере 50% от должностного оклада начальника Отдела бюджетного планирования и анализа за исполнение обязанностей. В результате переплата денежного содержания за ноябрь составила 171,47 руб.

В нарушение приказа начальника Управления финансов в декабре 2013 года не была произведена доплата в размере 50% от должностного оклада начальника Отдела бюджетного планирования и анализа за исполнение обязанностей за 1 рабочий день. В результате за декабрь занижено денежное содержание на 155,88 руб.

Кроме этого в декабре главному специалисту по бюджету произведено начисление и выплата денежного содержания не за фактически отработанное время. В результате переплата денежного содержания за декабрь составила 1 123,56 руб.

4. Главному специалисту по информационному и программному обеспечению Отдела бюджетного учёта и отчётности производилась доплата в размере 30% от должностного оклада за работу, которая является должностной обязанностью специалиста. В результате не правомерно было начислено и выплачено 25,1 тыс. руб., в том числе отчисления в фонды 5,9 тыс. руб.

5. Заместителю начальника Управления финансов в нарушение распоряжения Администрации Асиновского района произведена доплата за время отсутствия начальника Управления финансов в размере 60% от должностного оклада заместителя начальника вместо оклада начальника Управления финансов. В результате за январь 2014 года заместителю начальника Управления финансов занижено денежное содержание на 158 руб.

1. **Правильность начисления и выплата заработной платы рабочим и работникам, исполняющим обязанности по техническому обеспечению.**

При проверке начисления и выплаты заработной платы работникам, исполняющим обязанности по техническому обеспечениюустановлено ряд нарушений:

Водителю в 2013 году:

- в январе было излишне начислено и выплачено 427,84 руб. в результате завышения ежемесячной надбавки за классность.

- в феврале в нарушение приказа заместителя Главы администрации Асиновского района – начальника Управления финансов начислена и выплачена премия за полностью отработанный месяц, а не фактически отработанное время. В результате переплата по оплате труда за февраль составила 872,82 руб.

- в июле переплата по оплате труда составила 117 руб. в результате завышения размера ежемесячной персональной надбавки.

- в декабре излишне начислено за 1 рабочий день. Кроме этого, в нарушение приказа начальника Управления финансов не начислена и не выплачена премия в размере ½ должностного оклада с учётом фактически отработанного времени. В результате допущенных нарушений за декабрь 2013 года занижена оплата труда на 1 029,48 руб.

1. **Предоставление дней отдыха (основного и дополнительного отпуска). Правильность исчисления средней заработной платы для оплаты отпусков.**

При выборочной проверке фактических расходов по начислению и выплате суммы отпускных в 2013 и 2014 годах было установлено ряд нарушений:

1. В нарушение пункта 16 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утверждённого Постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922 (далее по тексту Положение № 922), при начислении суммы отпускных в июне 2013 года водителю при повышении в расчётном периоде окладов весь заработок предшествующего периода был увеличен на коэффициент повышения (1,09), в том числе ежемесячная персональная надбавка, не подлежащая повышению.

При расчёте отпускных в мае 2014 года в нарушение статьи 139 Трудового кодекса РФ и пункта 4 Положения № 922 Высоцкому В.Н. расчёт среднего заработка произведён исходя не по фактически начисленной заработной плате и не по фактически отработанным дням.

В результате выше указанных нарушений и нарушений при начислении оплаты труда за январь 2013 года Высоцкому В.Н. переплата суммы отпускных в июне 2013 года составила 87,36 руб., в мае 2014 года была занижена на 371,42 руб.

2. В нарушение статьи 139 Трудового кодекса РФ и пункта 4 Положения № 922 при начислении суммы отпускных Горникову С.И. для расчёта среднего дневного заработка взято завышенное количество фактически отработанного времени в календарных днях. Кроме этого, в результате технической ошибки при подсчёте количества дней отпуска за отработанное время занижено количество дней причитающегося отпуска на один день.

В результате выше указанных нарушений и нарушений при начислении оплаты труда за февраль 2013 года Горникову С.И. была занижена сумма компенсации за неиспользованный отпуск на 795,23 руб.

3. В нарушение пункта 16 Положения № 922 при начислении отпускных заведующей канцелярией Лахановой Л.Н. для расчёта среднего дневного заработка не была увеличена оплата труда за июнь, август на коэффициент повышения (1,09). В остальные месяцы весь заработок предшествующего периода был увеличен на коэффициент повышения, в том числе ежемесячная персональная надбавка, не подлежащая повышению. В результате допущенного нарушения Лахановой Л.Н. была занижена сумма отпускных на 30,94 руб.

4. В результате переплаты денежного содержания Трощенко И.С. за май 2013 года сумма отпускных в июле 2013 года завышена на 78,28 руб.

5. При расчёте отпускных муниципальным служащим в 2013 – 2014 годах в нарушение статьи 139 Трудового кодекса РФ и пункта 4 Положения № 922 расчёт среднего заработка произведён не по фактически начисленной заработной плате и не по фактически отработанному времени. В результате сумма переплаты отпускных составила в 2013 году 4 003,0 руб. и в 2014 году 4 593,8 руб.

1. **Правильность исчисления оплаты труда за период нахождения работников в командировке.**

При выборочной проверке правильности исчисления оплаты труда за период нахождения работников в командировке в 2013 – 2014 годах было установлено нарушение пункта 9 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утверждённого Постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 № 749, - сохранён средний дневной заработок за весь период нахождения в командировке, вместо дней работы командирующей организации по графику; статьи 139 Трудового кодекса РФ и пункта 4 Положения № 922 - расчёт среднего заработка произведён не по фактически начисленной заработной плате и не по фактически отработанному времени в предшествующем периоде. В результате допущенных нарушений переплата составила в 2013 году 6 292,62 руб., в 2014 году 7 581,94 руб.

**В целом контрольное мероприятие показало следующее:**

Ослабленный контроль над расчётом оплаты труда муниципальным служащим и работникам, исполняющих обязанности по техническому обеспечению деятельности органов местного самоуправления Асинровского района, а так же рабочим, отсутствие налаженной системы внутреннего контроля привели к нарушениям, в результате которых

в 2013 году:

- общая сумма переплаты составила 18,3 т. р., в том числе отчисления в фонды 4,2 т. р.

- общая сумма недоплаты составила 0,8 т. р., в том числе отчисления в фонды 0,2 т. р.

- неправомерно произведена оплата труда в сумме 25,1 т. р., в том числе отчисления в фонды 5,9 т. р.;

- необоснованно произведена оплата в сумме 434,0 т. р., в том числе отчисления в фонды 100,7 т. р.

в 2014 году:

- общая сумма переплаты составила 16,0 т. р., в том числе отчисления в фонды 3,7 т. р.

- общая сумма недоплаты составила 1,8 т. р., в том числе отчисления в фонды 0,4 т. р.

- необоснованно произведена оплата в сумме 408,9 т. р., в том числе отчисления в фонды 94,8 т. р.

**Дополнительные сведения:**

По акту проверки УФ администрации Асиновского района представлены пояснения и возражения, на которые Контрольно-счётным органом направлено заключение.

На основании статьи 15 Положения о Контрольно-счётном органе Думы Асиновского района, утвержденного Решением Думы Асиновского района от 16.12.2011 № 104:

- Управлению финансов администрации Асиновского района направлено представление о принятии соответствующих мер по возмещению в бюджет излишне начисленных и выплаченных сумм, по устранению и недопущению впредь выявленных нарушений, по привлечению к ответственности виновных лиц за необоснованный расход фонда оплаты труда;

- Главе Асиновского района направлено информационное письмо по результатам проверки;

- в Асиновскую городскую прокуратуру направлены результаты проведённой проверки.

* Из письма (№ 142 от 19.06.2015) Управления финансов администрации Асиновского района «…рассмотрено представление Контрольно-счётного органа Думы Асиновского района и сообщаем следующее:

**-** Управления финансов не имеет возможности взыскания или удержания из заработной платы сотрудников излишне начисленных и выплаченных сумм заработной платы, выявленных на основании проверки;

- Управлением финансов запланировано проведение проверки оплаты труда в июне – июле 2015 года за период январь – май 2015 года;

- усилен контроль расчётов по оплате труда;

- аттестация муниципальных служащих запланирована на 23.10.2015;

- виновное лицо привлечено к дисциплинарной ответственности».

Председатель

Контрольно-счётного органа

Думы Асиновского района Г.И. Никонова