|  |
| --- |
| **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН****Gerb_KOKSA_6 МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «УСТЬ-КОКСИНСКИЙ РАЙОН» РЕСПУБЛИКИ АЛТАЙ** |
| Харитошкина ул., д.1 «А», с. Усть-Кокса,Республика Алтай, 649490 | тел.: 8(388-48) 22-1-62 E-mail: ksokoksa@yandex.ru |

|  |  |
| --- | --- |
|  | УТВЕРЖДАЮПредседатель КСО\_\_\_\_\_\_\_\_ И.Н. Ташкинова«04» июля 2019года |

**Отчет**

**о результатах контрольного мероприятия**

### «Проверка формирования и использования фонда оплаты труда муниципальных служащих Администрации МО «Усть-Коксинский район» и структурных подразделений администрации

### за 2016 – 2018 гг.»

 (утвержден распоряжением Контрольно-счетного органа от 04.07.2019 № 22)

Основание для проведения контрольного мероприятия: поручение Совета депутатов МО «Усть-Коксинский район», план работы Контрольно-счетного органа муниципального образования «Усть-Коксинский район» РА на 2019 год.

Цель контрольного мероприятия: проверка формирования и использования фонда оплаты труда муниципальных служащих Администрации муниципального образования «Усть-Коксинский район» и структурных подразделений администрации.

Предмет контрольного мероприятия: документы, регулирующие порядок формирования и использования фонда оплаты труда муниципальных служащих Администрации МО «Усть-Коксинский район» и структурных подразделений администрации; документы, подтверждающие правильность формирования, а также целевое и эффективное использование средств фонда оплаты труда муниципальных служащих Администрации МО «Усть-Коксинский район» и структурных подразделений администрации.

Объекты контрольного мероприятия:

Администрация МО «Усть-Коксинский район»;

Финансовое управление администрации МО «Усть-Коксинский район»;

Управление образования администрации МО «Усть-Коксинский район»;

Отдел культуры администрации МО «Усть-Коксинский район».

Проверяемый период деятельности: 2016 – 2018 г.г.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 28.01.2019г. по 02.07.2019г.

Общий объем проверенных средств – 48 359 161,68 рубля.

**По результатам проверки**: составлено 4 акта проверок, 3 акта подписаныбез разногласий, письменных пояснений и замечаний.

Акт от 11.03.2019 № 3 с Финансовым управлением администрации МО «Усть-Коксинский район» подписан с возражениями.

Возражения по акту Контрольно-счетным органом не приняты, в Финансовое управление было направлено заключение КСО на возражения к акту по результатам контрольного мероприятия.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

**Краткая информация об объектах контрольного мероприятия**

Администрация является постоянно действующим исполнительно-распорядительным органом муниципального образования, наделенным Уставом собственными полномочиями по решению вопросов местного значения.

Деятельность Администрации регулируется Уставом Муниципального образования «Усть-Коксинский район» Республики Алтай.

Части 1, 2, 4, 5 статьи 7; статья 22; части 1-4 статьи 24; части 1 статьи 26 Устава, принятого решением Совета депутатов МО «Усть-Коксинский район» РА от 12.11.2010г. № 21-8, зарегистрированного в Управлении Министерства юстиции Российской Федерации по Республике Алтай за № RU025070002010001 от 16.12.2010 г. утратили силу по истечении срока полномочий Главы МО «Усть-Коксинский район» РА, Совета депутатов МО «Усть-Коксинский район» РА, избранных до вступления в силу Закона Республики Алтай от 30.10.2014 № 58-РЗ «О порядке формирования органов местного самоуправления в Республике Алтай» (далее – Закон № 58-РЗ).

Устав, принятый решением Совета депутатов МО «Усть-Коксинский район» РА от 26.02.2015г. № 15-2, зарегистрированный в Управлении Министерства юстиции Российской Федерации по Республике Алтай за № RU025073002015001 от 18.03.2015 г. (далее – Устав № 15-2) действовал до 16.05.2018 года за исключением статьи 8, 21, действие которых прекращается по истечении срока полномочий Главы МО «Усть-Коксинский район» РА, Совета депутатов МО «Усть-Коксинский район» РА, избранных до вступления в силу Закона Республики Алтай от 13.12.2017 № 61-РЗ «Об отдельных вопросах организации и деятельности органов местного самоуправления в Республике Алтай и признании утратившими силу некоторых законодательных актов Республики Алтай» (далее – Закон № 61-РЗ).

Устав, принятый решением Совета депутатов МО «Усть-Коксинский район» РА 17.04.2018г. № 9-1, зарегистрированный в Управлении Министерства юстиции Российской Федерации по Республике Алтай за № RU025070002018002 от 16.05.2018 г. действует до настоящего момента.

В 2016 году до 19 декабря 2017 года Администрацию возглавлял Глава МО «Усть-Коксинский район» РА избранный до вступления в силу Закона № 58-РЗ.

С 19 декабря 2017 года вступил в должность Глава Администрации, назначенный на должность по контракту до вступления в силу Закона № 61-РЗ, который руководит Администрацией на принципах единоначалия до окончания срока контракта или досрочного прекращения его полномочий.

Отраслевые (функциональные) органы Администрации самостоятельно решают вопросы управления, отнесенные к их ведению, руководят подчиненными им муниципальными предприятиями, учреждениями и организациями при строгом соблюдении гарантий самостоятельности этих организаций, установленных законодательством.

Финансовое управление администрации Муниципального образования «Усть-Коксинский район» Республики Алтай (далее – Финансовое управление) является структурным подразделением Администрации Муниципального образования «Усть-Коксинский район», осуществляющим функции по реализации финансовой (бюджетной, налоговой) политики в Муниципальном образовании «Усть-Коксинский район» Республики Алтай.

Управление образования администрации Муниципального образования «Усть-Коксинский район» (далее – Управление образования) является структурным подразделением Администрации Муниципального образования «Усть-Коксинский район» Республики Алтай с правом юридического лица.

Отдел культуры администрации муниципального образования «Усть-Коксинский район» (далее – Отдел культуры) является самостоятельным структурным подразделением Администрации «Усть-Коксинский район», имеет статус муниципального казенного учреждения.

**Формирование фонда оплаты труда муниципальных служащих**

Основным нормативным актом, регулирующим правовые основы муниципальной службы, является Федеральный закон от 02.03.2007г. № 25-ФЗ**«**О муниципальной службе в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 25-ФЗ). В статье 22 данного Закона сказано, что оплата труда муниципального служащего производится в виде денежного содержания, которое состоит из должностного оклада, а также из ежемесячных и иных дополнительных выплат, определяемых законом субъекта Российской Федерации. При этом органы местного самоуправления самостоятельно определяют размер и условия оплаты труда муниципальных служащих. Размер и порядок их осуществления должен быть установлен муниципальными правовыми актами, издаваемыми представительными органами муниципальных образований в соответствии с законодательством Российской Федерации и законодательством субъекта Российской Федерации.

В соответствии со статьей 22 Федерального закона № 25-ФЗ решением представительного органа – Советом депутатов муниципального образования «Усть-Коксинский район» (далее – Совет депутатов) утверждено «Положение о денежном вознаграждении выборных должностных лиц и денежном содержании муниципальных служащих в органах местного самоуправления МО «Усть-Коксинский район» РА от 08.10.2009 № 12-8 (в ред. от 27.12.2010 № 23-2), его действие распространялось до 01.01.2017 года (далее – Положение № 12-8); «Положение о денежном вознаграждении выборных должностных лиц, лица, замещающего муниципальную должность председателя контрольно-счетного органа, и денежном содержании муниципальных служащих в МО «Усть-Коксинский район» Республики Алтай», принято решением Совета депутатов от 29.12.2016 № 31-3 (в ред. от 09.02.2018 № 7-6) (далее – Положение № 31-3).

Согласно статье 23 Устава № 15-2 структура Администрации утверждается решением Совета депутатов по предложению Главы администрации. В структуру Администрации входят структурные подразделения администрации, отделы и комитеты.

Анализ структуры Администрации с предельной штатной численностью Администрации установил несоответствие в структуре, а именно в структуре за 2017 и 2018 годы отсутствует комиссия по делам несовершеннолетних и защите их прав.

Правовые основы муниципальной службы в Республике Алтай составляют Конституция Российской Федерации, Федеральный закон № 25-ФЗ, другие федеральные законы и иные нормативные правовые акты Российской Федерации, Конституция Республики Алтай, Закон Республики Алтай от 18.04.2008 N 26-РЗ "О муниципальной службе в Республике Алтай" (далее – Закон № 26-РЗ) и иные нормативные правовые акты Республики Алтай, устав муниципального образования, и иные муниципальные правовые акты.

Согласно ст. 6 Федерального закона N 25-ФЗ должность муниципальной службы – должность в органе местного самоуправления, который образуется в соответствии с уставом муниципального образования, с установленным кругом обязанностей по обеспечению исполнения полномочий органа местного самоуправления, или лица, замещающего муниципальную должность.

Согласно п. 2 ст. 2 Закона № 26-РЗ должности муниципальной службы в Республике Алтай устанавливаются муниципальными правовыми актами в соответствии с Реестром должностей муниципальной службы в республике Алтай. Реестр должностей муниципальной службы в Республики Алтай утвержден Законом Республики Алтай от 18.04.2008 № 26-РЗ "О муниципальной службе в Республике Алтай".

Анализ реестров муниципальных служащих в муниципальном образовании «Усть-Коксинский район» Республики Алтай за проверяемый период выявил несоответствие наименования должностей муниципальной службы перечню наименований должностей муниципальной службы установленных Законом № 26-РЗ.

Предельная штатная численность работников органов местного самоуправления ежегодно утверждается распоряжением Главы Администрации МО «Усть-Коксинский район».

Штатная численность в штатных расписаниях на 2016 и 2017 годы по группам должностей муниципальной службы соответствует предельной штатной численности органов местного самоуправления МО «Усть-Коксинский район» РА.

Штатная численность в штатных расписаниях 2018 года превышает предельную штатную численность по старшей группе должностей «главный специалист» на 1 единицу в отделе архитектурных и земельных отношений.

Фонд оплаты труда муниципальных служащих в 2016 году формировался на основании Положения № 12-8, в 2017 году, в 2018 году на основании Положения № 31-3, согласно утвержденным штатным расписаниям.

Анализ фонда оплаты труда, начислений на фонд оплаты труда в размере и бюджетных назначений, утвержденных решениями Совета депутатов на 2016 – 2018 годы, с учетом дополнительных ассигнований для выплат единовременного денежного поощрения при достижении стажа муниципальной службы 20 лет и далее через каждые пять лет, Администрации и её структурных подразделений выявил завышение бюджетных назначений, которые повлекли к **неправомерным** расходованиям бюджетных средств в общей сумме **845604,66** рубля (698092,25(оплата труда) + 147512,41(начислений на фонд оплаты труда)).

**Проверка правильности применения должностных окладов, составление штатного расписания**

***Администрация МО «Усть-Коксинский район»***

Анализ штатных расписаний Администрации за 2016-2018 годы установил нарушения норм Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 № 1 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты". В штатных расписаниях нет реквизитов приказов (распоряжений), утверждающих штатные расписания.

Наименование должностей муниципальной службы, указанные в штатных расписаниях за 2016-2018 годы, не соответствуют перечню наименований должностей, утвержденных Постановлением Администрации от 07.03.2018 № 133 «О должностях муниципальной службы, реестре муниципальных служащих в Администрации муниципального образования «Усть-Коксинский район» (далее – Постановление № 133), что является нарушением п. 2 ст. 6 Федерального закона № 25-ФЗ, п. 2 ст. 2 Закона № 26-РЗ.

Размеры должностных окладов в штатных расписаниях соответствуют окладам, установленным нормативным правовым актом представительного органа за исключением Архивного отдела в 2018 году. Оклад начальника отдела (4926 руб.) в 2018 году установлен ниже норматива (4927 руб.) на 1 рубль.

Размер оклада за классный чин муниципальному служащему устанавливается в соответствии с присвоенным классным чином.

Согласно Положению о присвоении и сохранении классных чинов муниципальным служащим в муниципальном образовании «Усть-Коксинский район», утвержденного Постановлением главы МО «Усть-Коксинский район» от 21.12.2010 № 1450, классные чины присваиваются муниципальным служащим персонально, с соблюдением последовательности, в соответствии с замещаемой должностью муниципальной службы в пределах группы должностей муниципальной службы.

Оклады за классные чины муниципальным служащим присваиваются на основании протокола аттестационно-квалификационной комиссии, действующей на основании положения о проведении аттестации муниципальных служащих в МО «Усть-Коксинский район» РА, утвержденного Постановлением Администрации МО «Усть-Коксинский район» от 24.06.2009 № 644/1.

Выборочная проверка по начислению окладов за классный чин муниципальным служащим установила несоответствие по размерам окладов.

В 2016 году оклад за классный чин референтам муниципальной службы 1 класса (1129 руб.) Ерлиной Р.К., Железнову А.А., Плешковой А.В., Мамонтовой Л.Д. при начислении завышен на 1 рубль, советникам муниципальной службы 3 класса (1535 руб.) Кононовой Л.В., Гайдамак Т.В., Красиловец М.С, Трубачевой Е.Ю. занижен на 1 рубль.

В 2018 году оклад за классный чин советникам муниципальной службы 1 класса (1721 руб.) Кононовой Л.В., Маймановой Л.Я., Соколовой Л.А. занижен на 1 рубль.

Референтам муниципальной службы 1 класса (1175 руб.) Плешковой А.В., Аргучинской В.В., Мамонтовой Л.Д. занижен на 1 рубль.

Референтам муниципальной службы 2 класса (1147 руб.) Кудрявцевой Н.И., Тютюньковой О.М., Железнову А.А. занижен на 1 рубль.

Референту муниципальной службы 3 класса (1120 руб.) Мендешеву А.В. занижен на 1 рубль.

Муниципальному советнику 3 класса (1728 руб.) Бескончину Е.Л. занижен на 1 рубль.

Муниципальным советникам 1 класса (1770 руб.) Блинову В.К., Поповой Н.В., Бухтуевой Л.В. занижен на 1 рубль.

Советнику муниципальной службы 3 класса (1597 руб.), должность категории «руководитель», Кононову И.А. занижен на 1 рубль.

Советнику муниципальной службы 1 класса (1721 руб.) Гайдамак Т.В. занижен на 1 рубль.

Советнику муниципальной службы 3 класса (1569 руб.), должность категории «специалисты», Иркитовой Ю.В. занижен на 1 рубль.

***Финансовое управление администрации МО «Усть-Коксинский район»***

 Должности муниципальной службы в штатных расписаниях Финансового управления соответствуют Положению об оплате труда и перечню наименований должностей муниципальной службы Администрации МО «Усть-Коксинский район». Размеры должностных окладов соответствуют окладам, установленным нормативным правовым актом представительного органа.

Проверка присвоения окладов за классный чин муниципальным служащим Финансового управления установила нарушения в присвоении классного чина консультанту Кудрявцеву А.В.

Кудрявцеву А.В. постановлением главы МО «Усть-Коксинский район»:

- от 27.05.2014 № 400, на основании протокола аттестационно-квалификационной комиссии от 27.05.2014 № 6, был присвоен классный чин - Советник муниципальной службы 2 класса;

- от 03.06.2016 № 222, на основании протокола аттестационно-квалификационной комиссии от 03.06.2016 № 1, был присвоен классный чин - Советник муниципальной службы 1 класса.

Классные чины советник муниципальной службы 1 класса и советник муниципальной службы 2 класса относятся к должности категории «Руководители» и не соответствует замещаемой должности консультант, которая относится к ведущей группе должностей в категории должностей «Специалисты». Эта норма установлена перечнем должностей муниципальной службы, которые утверждены постановлением главы МО «Усть-Коксинский район» от 30.04.2009г. № 426-р, с марта 2018 года постановлением главы Администрации МО «Усть-Коксинский район» от 07.03.2018 № 133.

Таким образом, классный чин консультанту Кудрявцеву А.В. присвоен аттестационно-квалификационной комиссией без правовых оснований, незаконно, соответственно неправомерно назначен оклад за классный чин Кудрявцеву А.В. Сумма **неправомерных** выплатпо окладу за классный чин за проверяемый период составила **10096** рублей (7754 + 2342 отчисления во внебюджетные фонды 30,2%).

***Управление образования Администрации МО «Усть-Коксинский район»***

 Проверка в Управлении образования затронула период за второе полугодие 2018 года, так как проверка за 2016 – 2017 годы и первую половину 2018 года была проведена в 2018 году по окончании которой был составлен Акт от 10.08.2018г. № 20, итоги проверки были размещены на официальном сайте МО «Усть-Коксинский район» http://ust-koksa-altay.ru в разделе «Контрольно-счетный орган».

 Анализ штатных расписаний и фактической численности работников Управления показал, что в Управлении ежегодно присутствуют вакантные должности, в том числе и среди муниципальных служащих ежегодно имеется одна вакантная должность, должность ведущего специалиста.

 Должностной оклад и оклад за классный чин начальника управления в штатном расписании и в расчетно-платежных ведомостях, как и оклад за классный чин главного специалиста не соответствуют окладам установленным Положением № 31-3.

В результате указанного нарушения муниципальным служащим за вторую половину 2018 годанедоначислили сумму **728,98** рубля.

***Отдел культуры администрации МО «Усть-Коксинский район»***

 Анализ штатных расписаний Отдела культуры выявил нарушение по отражению обязательных дополнительных выплат муниципальным служащим, в результате фонд оплаты труда муниципальных служащих указанный в штатных расписаниях занижен и не соответствует расчетному фонду оплаты труда в 2016 году на 60949,56 рубля, в 2017 году на 60949,56 рубля, в 2018 году на 65806,61 рубля.

Должностные оклады муниципальных служащих Отдела культуры за проверяемый период соответствуют размерам должностных окладов установленных в 2016 году Положением № 12-8, в 2017-2018 годах Положением № 31-3.

Проверка начисления окладов за классный чин установила несоответствие по 2018 году.

Начальнику отдела культуры Симиренко О.П. постановлением главы от 21.01.2011г. № 25 присвоен классный чин муниципального советника 1 класса, размер оклада составлял 1770 рублей, начисление по расчетно-платежным ведомостям производилось в размере 1721,70 рубля. Ведущему специалисту Болтовской Н.А. постановлением главы от 03.06.2016г № 222 присвоен классный чин референта муниципальной службы 2 класса, размер оклада составлял 1044 рубля, начисление по расчетно-платежным ведомостям производилось по окладу за классный чин в размере1050,69 рубля.

В результате установленных несоответствий за 2017 - 2018 годы начальнику отдела **недоплатили** оклад за классный чин с учетом районного коэффициента в размере **774,46** рубля, ведущему специалисту совершена **переплата** по окладу за классный чин в размере **359,99** рубля с учетом районного коэффициента.

**Проверка обоснованности начислений заработной платы, правильность выплат за совместительство, замещение и совмещение**

Согласно нормам Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" (далее - Приказ N 52н) журнал операций расчетов по заработной плате, денежному довольствию и стипендиям составляется учреждением на основании свода Расчетно-платежных ведомостей (ф. 0504401), (Расчетных ведомостей (ф. 0504402) **с приложением первичных документов**: Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421), приказов (выписок) о зачислении, увольнении, перемещении, отпусках (для штатных сотрудников).

 Начисление заработной платы производится на основании штатного расписания и табеля учета рабочего времени, в соответствии с Приказами (распоряжениями) по личному составу.

 В соответствии со статьей 91 Трудового кодекса Российской Федерации работодатель обязан вести учет времени, фактически отработанного каждым работником.

На основании Приказ N 52н для учета использования рабочего времени или регистрации различных случаев отклонений от нормального использования рабочего времени используется табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421).

В соответствии с частью 2 статьи 11 Федерального закона № 25-ФЗ муниципальные служащие **вправе с предварительным письменным уведомлением представителя нанимателя (работодателя) выполнять иную оплачиваемую работу, если это не повлечет за собой конфликт интересов и если иное не предусмотрено** Федеральным законом № 25-ФЗ**.**

 Согласно статье 151 Трудового кодекса Российской Федерации при совмещении профессий (должностей), расширении зон обслуживания, увеличении объема работы или исполнении обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, определенной трудовым договором, работнику производится доплата.

 Размер доплаты устанавливается по соглашению сторон трудового договора с учетом содержания и (или) объема дополнительной работы (статья 60.2 ТК РФ).

Установление трудовой функции (трудовых обязанностей, выполняемых по должности, профессии) работника отнесено к обязательным условиям трудового договора (абз. 3 ч. 2 ст. 57 ТК РФ). Изменение определенных сторонами условий трудового договора возможно только по соглашению сторон, заключенному в письменном виде (ст. 72, ч. 1 ст. 74 ТК РФ). Поскольку при поручении специалисту дополнительной работы происходит изменение определенных сторонами условий (расширение круга должностных обязанностей работника или увеличение объема его работы), нужно заключать дополнительное соглашение к трудовому договору и издать приказ (распоряжение).

Статьей 149 ТК РФ установлено, что совмещение профессий (должностей) относится к работе в условиях, отклоняющихся от нормальных. При совмещении профессий (должностей) работнику производится доплата, размер которой устанавливается по соглашению сторон трудового договора с учетом содержания и (или) объема дополнительной работы (ст. 151 ТК РФ).

Следовательно, доплата за совмещение профессий (должностей) является самостоятельной выплатой компенсационного характера и составной частью системы оплаты труда.

Согласно ч. 2 ст. 135 ТК РФ системы оплаты труда, включая доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, системы доплат и надбавок стимулирующего характера и системы премирования устанавливаются коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права.

КСО отмечает, локальными нормативными актами об оплате труда выборных должностных лиц и денежном содержании муниципальных служащих в органах местного самоуправления порядок оплаты труда муниципальных служащих при совмещении должностей не урегулирован.

***Администрация МО «Усть-Коксинский район»***

 Проверка табеля учета рабочего времени в Администрации выявила грубые нарушения.

 В нарушение норм Приказа № 52н форма табеля учета рабочего времени, применяемая в Администрации, не соответствует ф. 0504421.

 Табели не утверждаются ответственным исполнителем (руководителем), дни (часы) явок отмеченные в табеле учета рабочего времени не соответствуют фактическому количеству рабочих дней и часов, число дней командировок не соответствуют дням, отмеченным в командировочных удостоверениях, дни командировок входят в количество рабочих дней, количество дней нетрудоспособности не совпадает с днями болезни указанных в листках нетрудоспособности, дни отпуска не соответствуют дням, указанным в распоряжениях.

Факты отклонений учета рабочего времени (листки нетрудоспособности, приказа (распоряжения) о направлении работника в командировку, приказа (распоряжения) о предоставлении отпуска работнику, приказа (распоряжения) об отзыве из отпуска сотрудника и другие документы, в том числе в связи с поздним представлением документов) обязаны учитываться и необходимые изменения должны отражаться в корректирующем табеле. Данные корректирующего табеля служат основанием для перерасчета заработной платы за календарные месяцы, предшествующие текущему месяцу начисления зарплаты.

 Как показала проверка, ситуации требующие внесение корректировок в табели учета рабочего времени установлены, но корректирующие табели в Администрации не составлялись, соответственно перерасчеты заработной платы за календарные месяцы, предшествующие текущему месяцу начисления зарплаты не производились, что повлекло к переплате, а то и к недоначислению оплаты труда сотрудникам.

 Проверка распоряжений по личному составу также установила много недочетов и нарушений.

 На протяжении всего 2016 года ежемесячно издавались распоряжения на премирование сотрудников в размере 25% должностного оклада без поименных списков сотрудников.

 В большей части распоряжений об отзыве из отпуска сотрудников не указывался срок, на который отзывается сотрудник.

 В распоряжениях на предоставление отпуска работнику не указывается период работы, за который предоставляется очередной оплачиваемый отпуск.

 Проверка расчетных ведомостей за проверяемый период выявила нарушения Приказа № 52н.

 В 2016 году расчетные ведомости распечатаны на бумажном носителе по месяцам в табличном формате. В ведомостях за 2016 год отсутствуют подписи специалиста составившего документ, подписи руководителя и главного бухгалтера, что является нарушением ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее – Закон № 402-ФЗ), Приказа № 52н.

 В нарушение норм Приказа № 52н в 2017 году с января по октябрь включительно применялась форма расчетной ведомости 0301010.

 С ноября 2017 года, весь период 2018 года в Администрации применялась форма расчетно-платежной ведомости 0504401, что так же не соответствует Приказу 52н.

В нарушение норм с. 9 Закона № 402-ФЗ, Приказа № 52н расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) не подписаны руководителем учреждения и главным бухгалтером или уполномоченными ими на то лицами.

В проверяемом периоде сотрудники Администрации направлялись в командировки, что подтверждается приказами, командировочными удостоверениями и в табеле учета рабочего времени дни командировок обозначены соответствующим символом - буквой «к».

По общему правилу за время нахождения в командировке, в том числе за дни отъезда и приезда, дни в пути (включая время вынужденной остановки), за работником сохраняется средний заработок (ст. 167 Трудового Кодекса Российской Федерации (далее - ТК РФ); п. п. 4, 5, 9 Положения, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 N 749).

Проверка начисления заработной платы установила нарушение норм ст. 167 ТК РФ, оплата дней командировок, которые выпадали на рабочие дни, производилась как за рабочий день, дни командировок выпадающие на выходные дни не оплачивались.

КСО отмечает, оплата по среднему заработку за период нахождения работника в командировке, за дни нахождения в пути в Администрации начала производиться только с сентября 2018 года.

 Следует отметить, что в нарушение Приказа № 52н к журналу операций расчетов по заработной плате, денежному довольствию и стипендиям не подшиты распоряжения о направлении сотрудников в командировки. Допускалось начисление единовременных выплат к отпуску сотрудника, материальной помощи без распоряжений руководителя.

 Согласно ч. 2 ст. 3 Федерального закона № 25-ФЗ на муниципальных служащих распространяется действие трудового законодательства с особенностями, предусмотренными Федеральным законом N 25-ФЗ.

Как следует из ч. 1 ст. 21 Федерального закона № 25-ФЗ, муниципальному служащему предоставляется ежегодный отпуск с сохранением замещаемой должности муниципальной службы и денежного содержания, размер которого определяется в порядке, установленном трудовым законодательством для исчисления средней заработной платы.

Законом о муниципальной службе возможность отзыва из отпуска муниципального служащего не предусмотрена. В то же время согласно  ст. 125 ТК РФ отзыв работника из отпуска допускается, но только с его согласия.

 В нарушение ст. 125 ТК РФ наличие согласия муниципальных служащих на отзыв за весь проверяемый период не подтверждено.

В случае отзыва из отпуска следует произвести перерасчет отпускных за использованные дни отпуска, потому что при использовании отпуска впоследствии средний заработок для начисления отпускных нужно будет рассчитывать согласно новому расчетному периоду и учитываемым в нем выплатам (ст. 139 ТК РФ). Порядок удержания должен быть прописан в приказе об отзыве и согласован с работником.

Проверка показала в нарушение ст. 139 ТК РФ перерасчет отпускных за использованные дни отпуска и возврат денег не производились.

Проверка выплаты денежного содержания муниципальным служащим выявила нецелевое использование бюджетных средств. В ноябре 2016 года денежное содержание муниципального служащего Бескончина Е.Л. назначено по коду бюджетной классификации (далее - КБК) 0104 990А002 110 121 «Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов» в размере 47600,83 рубля, выплата, частично, в сумме **6949,52** рубля произведена с КБК 0104 990А002 110 129 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов», то есть на цели, не соответствующие условиям их получения, которые определены решением о бюджете от 18 декабря 2015 г. N 21-4 "О бюджете муниципального образования «Усть-Коксинский район» Республики Алтай на 2016 год", сводной бюджетной росписью и бюджетной сметой, что в соответствии со статьей 306.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации является **нецелевым** использованием бюджетных средств.

Согласно расчетно-платежной ведомости «Зарплата за декабрь 2016 года» из числа проверяемых муниципальных служащих двадцать получили денежное содержание превышающее начисление на 1979,74 рублей, сумма была выплачена по реестру № 439 от 28.12.2016, платежное поручение от 28.12.2016 № 639192. Общая сумма дебиторской задолженности по проверяемым сотрудникам составила 39582,77 рубля в бюджетной отчетности за 2016 год дебиторская задолженность по счету 1 302 10 «Расчеты по оплате труда, начислениям на выплаты по оплате труда» не отражена и суммы переплаты в 2017 году из денежного содержания сотрудников не удержаны. Таким образом, произведено **неправомерное** расходование бюджетных средств в общей сумме **51538,07** рубля (39583,77 оплата труда (далее 211) + 11954,30 начисления на выплаты по оплате труда (далее – 213)), и допущено **нарушение** ст. 13 **Закона № 402-ФЗ -** бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату.

Проверкой выявлена кредиторская задолженность Администрации на 01.09.2016 года по оплате труда перед сотрудником Кудрявцевой О.А. в размере **1000,02** рубля. В бюджетной отчетности за 2016 год кредиторская задолженность по счету 1 302 10 «Расчеты по оплате труда, начислениям на выплаты по оплате труда» не отражена, соответственно сотруднику сумма не выплачена, что является **нарушением** ст. 13 **Закона № 402-ФЗ.**

В 2018 году допущено **нарушение ст. 13 Закона № 402-ФЗ**, установлена кредиторская задолженность Администрации перед сотрудником (Микрюков В.А.) в сумме **17441,68** рубля, в бюджетной отчетности за 2018 год кредиторская задолженность по счету 1 302 10 «Расчеты по оплате труда, начислениям на выплаты по оплате труда» не отражена, соответственно сотруднику сумма не выплачена.

 В нарушение ст. 60.2, ст. 72, ч. 1 ст. 74 ТК РФ доплаты в Администрации устанавливались без дополнительных соглашений к трудовым договорам, без учета содержания и (или) объема дополнительной работы, только на основании распоряжений.

 Из проверяемого числа сотрудников в течение 2016 года шесть муниципальных служащих исполняли обязанности временно отсутствующих работников без освобождения от работы, определенной трудовым договором и двум сотрудникам было поручено совмещение должностей.

 Проверка правильности начисления выплат за замещение и совмещение по проверяемым сотрудникам выявила:

- **неправомерное** расходование бюджетных средств на общую сумму **347717,68** рубля (267064,28(211) + 80653,40(213)), выразившееся в неправомерном начислении дополнительных надбавок на доплату за замещение и совмещение;

- **нецелевое** использование бюджетных средств в сумме **66126,73** рубля (50788,58(211) + 15338,15(213)), установлено нарушение ст. 306.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, произведена оплата денежных обязательств в целях, не соответствующих целям, определенным решением о бюджете, сводной бюджетной росписью, бюджетной росписью, бюджетной сметой.

 В 2017 году пять муниципальных служащих, из числа проверяемых сотрудников, исполняли обязанности временно отсутствующих работников без освобождения от работы, определенной трудовым договором и у двух сотрудников было совмещение должностей.

Проверка доплат за замещение и совмещение в 2017 году установила нарушение ст. 306.4 БК РФ, то есть выявлено **нецелевое** использование бюджетных средств на сумму **329823,46** рубля (253320,63(211) + 76502,83 (213)) по доплате первому заместителю главы Администрации за главу Администрации. Доплата производилась с КБК Главы муниципального образования, то есть с целей не соответствующих решению о бюджете, сводной бюджетной росписи и бюджетной смете.

Согласно ст. 36 Федеральный закон от 06.10.2003 N 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" Глава муниципального образования является высшим должностным лицом муниципального образования, избираемое населением муниципального образования на муниципальных выборах и наделяемое уставом муниципального образования.

Уставом муниципального образования «Усть-Коксинский район» не предусмотрено право передачи полномочий Главы муниципального образования на время его отсутствия кому-либо.

Нарушение трудового законодательства и Федерального закона № 25-ФЗ привело к **неправомерным** расходам бюджетных средств в сумме **213187,82** **рубля** (163738,73 (211) + 49449,09 (213)) установлено неправомерное начисление по замещаемым и совмещаемым должностям дополнительных надбавок на доплату.

 В 2018 году семь муниципальных служащих исполняли обязанности временно отсутствующих работников без освобождения от работы, определенной трудовым договором и два сотрудника совмещали должности муниципальной службы.

 Проверка правильности начисления оплаты труда по дополнительной работе за 2018 год выявила нарушение трудового законодательства и Федерального закона № 25-ФЗ, которое повлекло **неправомерное** расходование бюджетных средств, общая сумма нарушений составила **157200,88** рубля (120738,00(211) + 36462,88(213))

***Финансовое управление администрации МО «Усть-Коксинский район»***

Проверка показала, что в 2016 году четыре муниципальных служащих выполняли иную оплачиваемую работу.

В соответствии со ст. 282 Трудового Кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ) внешнее и внутреннее совместительство сотрудников осуществлялось с письменного разрешения руководителя по трудовому договору в свободное от основной работы время.

Анализ документов за 2016 год показал, что в штатном расписании № 2 от 01.01.2016, утверждено приказом начальника Управления от 31.12.2015 № 2-пр, действительно была ставка экономиста и она была вакантна.

В табеле учета использования рабочего времени Финансового управления за 2016 год по должности экономист отражены фамилии муниципальных служащих, которые выполняли работу экономиста на условиях внутреннего совместительства.

КСО отмечает, что учет рабочего времени сотрудников Управления в табеле учета рабочего времени не отражает количество отработанных часов, что нарушает нормы ч. 4 ст. 91 ТК РФ и не дает возможности проверить соблюдение нормы [ст. 284 ТК РФ](https://www.samso.ru/wp-content/uploads/2017/05/284-44.doc) **(**работа по совместительству не должна превышать четырех часов в день).

***Управление образования администрации МО «Усть-Коксинский район»***

 В проверяемом периоде руководитель Управления образования выполнял дополнительную работу в виде совмещаемой должности.

В отношении руководителя структурного учреждения права и обязанности работодателя осуществляет глава Администрации муниципального образования. Поэтому именно он в качестве представителя работодателя поручает руководителю муниципального учреждения дополнительную работу в виде совмещаемой должности.

 Привлечение работника к временному исполнению "чужих" обязанностей должно быть документально оформлено.

Проверка документов показала, что совмещение осуществлялась на основании распоряжений главы Администрации МО «Усть-Коксинский район» от 06.11.2018 № 165/1-л, от 21.12.2018 № 190-л, с нарушением ст. 151 Трудового кодекса Российской Федерации, совмещение начальника управления не оформлено документально со стороны работодателя. Дополнительные трудовые функции и объемы дополнительной работы в виде совмещаемой должности, как в первом, так и во втором случаях главой администрации, как представителем работодателя, для руководителя Управления образования не определены.

***Отдел культуры администрации МО «Усть-Коксинский район»***

 В Отделе культуры ведущий специалист выполнял дополнительную работу в виде совмещения и совместительства.

Анализ трудовых договоров выявил нарушение статьи 84.1 Трудового кодекса Российской Федерации, а именно прекращение трудового договора оформляется приказом (распоряжением) работодателя о прекращении трудового договора работника. Как показала проверка с 1 февраля 2016 года совместитель переведена на другую работу, на должность ведущего экономиста, при переводе был оформлен новый трудовой договор б/н от 01.02.2016г по совместительству, но при этом действие трудового договора № 18 от 01.12.2014г. не прекращено.

В нарушение статьи 60.2 Трудового кодекса Российской Федерации в дополнительном соглашении № 1 от 01.02.2016 к трудовому договору б/н от 01.02.2016 не определены содержания и (или) объем по совмещаемой должности специалиста по охране труда.

Проверка начисления оплаты труда муниципальным служащим по табелю учета использования рабочего времени выявила в 2017 году переплату по ведущему специалисту.

В ноябре 2017 года в табеле учета использования рабочего времени рабочих дней за ноябрь 2017 года по ведущим специалисту Болтовской Н.А отражено 14 фактически отработанных дней, а начисление по расчетно-платежной ведомости произведено за 18 дней, то есть, совершена переплата за 4 дня в сумме 3 330,78 рублей, на сумму переплаты произведены отчисления в фонды в сумме 1 005 рублей. Таким образом, в ноябре 2017 года произведены **неправомерные** расходы бюджетных средств в общей сумме **4335,78** рубля.

**Проверка обоснованности и правильности начисления дополнительных выплат, правильность расходования средств направленных на премирование и материальную помощь**

В соответствии с п. 11 Положения о денежном содержании муниципальных служащих № 12-8, п. 2 Положения о денежном содержании муниципальных служащих № 31-3 к дополнительным выплатам муниципальным служащим относятся:

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

- ежемесячная надбавка к должностному окладу за особые условия муниципальной службы;

- ежемесячная процентная надбавка к должностному окладу за работу со сведениями, составляющими государственную тайну;

- ежемесячное денежное поощрение;

- премия за выполнение особо важных и сложных заданий;

- единовременная выплата при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска;

- материальная помощь.

Проверка назначений и произведенных выплат по дополнительным выплатам муниципальным служащим установила следующее.

***Администрация МО «Усть-Коксинский район»***

*Ежемесячная надбавка к должностному окладу за выслугу лет на муниципальной службе,* в соответствии с нормативным актом, установлена распоряжениями главы Администрации МО «Усть-Коксинский район» на основании протоколов заседания комиссии по определению стажа и надбавок за выслугу лет муниципальным служащим.

Нарушений по применению установленных ежемесячных *надбавок к должностному окладу за выслугу лет на муниципальной службе* выявлено у Шадриной Т.С., которая была принята в Администрацию муниципальным служащим 08.12.14г. и в декабре 2016 года стаж муниципальной службы составил два года. Согласно Положению № 12-8 размер дополнительной выплаты за стаж муниципальной службы при стаже от 1 года до 5 лет составляет 10 процентов.

Проверка начисления надбавки установила, что в 2016 году Шадриной Т.С. производилось начисление за выслугу лет на муниципальной службе в размере 15 процентов, сумма надбавки за 2016 год составила сумму 10586,20 рубля, согласно нормам нормативного правового акта муниципального образования на ежемесячные дополнительные выплаты начисляется районный коэффициент в размере 40%, следовательно, к сумме произведенных выплат добавляется районный коэффициент в размере 4234,48 рубля. Таким образом, допущено **неправомерное** расходование бюджетных средств в размере **19296,53** рубля (14820,68(211) + 4475,85(213)) за 2016 год.

*Ежемесячная надбавка к должностному окладу за особые условия муниципальной службы* устанавливается при назначении на должность муниципальной службы, в соответствие с группами должностей муниципальной службы в процентном отношении к окладу.

Нарушений по применению установленных ежемесячных надбавок за особые условия муниципальной службы не установлено.

*Ежемесячная процентная надбавка к должностному окладу за работу со сведениями, составляющими государственную тайну (далее – надбавка за секретность)* устанавливается в размерах и порядке, определенных Постановление Правительства РФ от 18.09.2006 N 573 "О предоставлении социальных гарантий гражданам, допущенным к государственной тайне на постоянной основе, и сотрудникам структурных подразделений по защите государственной тайны" (вместе с "Правилами выплаты ежемесячных процентных надбавок к должностному окладу (тарифной ставке) граждан, допущенных к государственной тайне на постоянной основе, и сотрудников структурных подразделений по защите государственной тайны") (далее – Правила № 573).

Согласно п.п. 3, 6 Разъяснений о порядке выплаты ежемесячных процентных надбавок гражданам, допущенным к государственной тайне на постоянной основе, и сотрудникам структурных подразделений по защите государственной тайны, утвержденных Приказом Минздравсоцразвития РФ от 19.05.2011 N 408н "О порядке выплаты ежемесячных процентных надбавок гражданам, допущенным к государственной тайне на постоянной основе, и сотрудникам структурных подразделений по защите государственной тайны" (далее - Порядок № 408н), выплата процентных надбавок за работу со сведениями, составляющими государственную тайну, производится с момента письменного оформления соответствующего решения (приказа, распоряжения, указания) руководителя учреждения о работе гражданина на постоянной основе со сведениями, составляющими государственную тайну, соответствующей степени секретности в соответствии с должностными регламентами (должностными обязанностями) и прекращается со дня, следующего за днем его освобождения от работы на постоянной основе со сведениями, составляющими государственную тайну.

В 2016 году надбавка начислялась по распоряжению Администрации от 13.12.2010 № 101-л, которым установлены размеры ежемесячной процентной надбавки к должностным окладам за работу со сведениями. В феврале 2017 года распоряжением от 01.02.17 № 19 распоряжение № 101-л отменено.

С 2017 года назначение надбавки регулировалось распоряжением Администрации от 01.02.2017 № 20.

Проверка начисления и выплаты надбавки за секретность выявила ряд нарушений:

- По выше указанным распоряжениям в 2016 году, 2017 году и по 26.02.18 года установлена надбавка за секретность Микрюкову В.А. в размере 10%. По факту начисление надбавки за секретность производилось в размере 20 процентов, что привело к **неправомерным** расходам бюджета в общей сумме **22897,70** рубля (17586,56 (211) + 5311,14 (213));

- Распоряжением от 13.03.2018 № 36-л с 01.03.2018 года установлена ежемесячная процентная надбавка за секретность Главе Администрации в размере 50 процентов.

Проверкой установлено, начисление надбавки производилось с 19.12.2017 года, что явилось **неправомерным** расходованием бюджетных средств в сумме **22354,29** рубля (17169,19 (211) + 5185,10 (213));

- Распоряжением от 01.07.2013г № 54 Бескончину Е.Л. управляющему делами назначена доплата за секретность в размере 10% с 01.07.2013 года, по результатам проверки установлено, что Бескончину Е.Л. за 2017 год и январь 2018 года указанная выплата не назначалась, таким образом, допущено **нарушение Правил № 573 -** задолженность по надбавке за секретность перед Бескончиным Е.Л. за проверяемый период составил сумму **8179,60** рубля;

- Постановлением от 10.02.2015г № 135 Шадриной Т.С. заместителю главы Администрации назначена доплата за секретность в размере 10% с 01.01.2015 года, по результатам проверки установлено, что Шадриной Т.С. за 2016 - 2018 годы указанная выплата не назначалась, таким образом, допущено **нарушение Правил № 573 -** задолженность по надбавке за секретность перед Шадриной Т.С. за проверяемый период составил сумму **26603,20** рубля;

- Распоряжениями от 13.12.2010 № 101-л, от 01.02.2017 № 20 Бухтуевой Л.В. начальнику отдела назначена доплата за секретность в размере 10%. Результат проверки показал, Бухтуевой Л.В. указанная выплата за 2017 и 2018 годы не назначалась, таким образом, допущено **нарушение Правил № 573 -** задолженность по надбавке за секретность перед Бухтуевой Л.В. за 20017 - 2018 годы составил сумму **13364,75** рубля.

Проверка выплаты *ежемесячного денежного поощрения муниципальным служащим* за 2016 год и за 2018 год нарушений не выявила. В 2017 году из проверяемого числа сотрудников у восемнадцати установлено превышение максимального размер 150 процентов, сумма превышения составила 72000 рублей, таким образом, допущено нарушение пункта 5 раздела 4 Положения № 31-3, что является неправомерным использованием бюджетных средств. Общая **сумма неправомерного расходования бюджетных** средств составляет **93744** рубля (72000 (211) + 21744 (213)).

Условия премирования, выплаты материальной помощи, единовременной помощи и единовременных поощрений муниципальным служащим в 2016 году регулировалось положением утвержденным постановлением Администрации № 279 «Положением о премировании, выплате материальной помощи, единовременной помощи и единовременных поощрений муниципальным служащим Администрации МО «Усть-Коксинский район» (Постановление № 279).

С 2017 года премирование и поощрение муниципальных служащих регулируется Положением о денежном содержании муниципальных служащих № 31-3.

*В соответствии с локальными актами муниципального образования, премия за выполнение особо важных и сложных заданий* выплачивается за своевременное и качественное исполнение задания, за безукоризненное выполнение работы, по результатам выполнения задания.

Проверка начисления премии установила следующее.

В 2016 году по премии за выполнение особо важных и сложных заданий установлен перерасход фонда премиальных по проверяемым сотрудникам, таким образом, допущено **неправомерное** расходование бюджетных средств в общей сумме **238831,94** рубля (183434,67(211) + 55397,27 (213)).

В 2017 году установлено **неправомерное** расходование бюджетных средств по премии в сумме **71852,17** рубля (55186,00(211) + 16666,17(213)), выраженное в предоставлении двойной оплаты премиальных за одни и те же показатели, и выплате премии без распорядительного акта работодателя.

В 2018 году **неправомерные** выплаты бюджетных средств по премии составили сумму **10171,48** рубля (7812,20(211) + 2359,28(213)), в нарушение п. 7.2 части 7 Контракта от 19.12.2017г. по распоряжению от 25.12.2018г. № 192-л, назначена премия главе Администрации без распорядительного акта нанимателя **(работодателя)**.

*Материальная помощь муниципальным служащим* в годовой фонд закладывается в размере двух должностных окладов, выплачивается за счет средств фонда оплаты труда муниципальных служащих (по личному заявлению). Материальная помощь выплачивается, как правило, к отпуску.

Проверка выплаты материальной помощи муниципальным служащим установила, что выплата назначалась без распорядительного акта работодателя.

*Единовременная выплата при предоставлении ежегодного отпуска* назначается при уходе муниципального служащего в установленном порядке в ежегодный оплачиваемый отпуск.

Проверка показала, что единовременные выплаты при предоставлении ежегодного отпуска в нарушение требований п. 7 раздела 3 Положению о денежном содержании муниципальных служащих № 31-3 назначались без распорядительных документов работодателя.

*Поощрение муниципальных служащих* производятся за продолжительную и безупречную муниципальную службу, образцовое выполнение должностных обязанностей, иные достижения в работе муниципального служащего, в целях усиления их материальной заинтересованности в профессиональном и компетентном исполнении ими должностных обязанностей.

Поощрение осуществлялось за счет средств экономии фонда оплаты труда.

В 2016 году с фонда экономии по проверяемым сотрудникам было использовано 273194,77 рубля, в том числе по итогам работы муниципальным служащим предоставлено поощрение в размере 240549,77 рубля.

В 2017 году с фонда экономии выплачено 401552,90 рубля, в том числе по итогам работы в размере 250431,86 рубля.

В 2018 году из фонда экономии по проверяемым сотрудникам выплачена сумма в размере 593552,66 рубля, в том числе по итогам работы в размере 494099,77 рубля.

Согласно п. 4 раздела 5 Положения № 31-3 поощрения по итогам работы за квартал (год) выплачиваются **по итогам работы за квартал или за год,** поощрение выплачивается за образцовое и досрочное выполнение поручений работодателя, за достижение высоких конечных результатов работы структурного подразделения, за выполнение муниципальным служащим показателей эффективности служебной деятельности, за исполнение критериев и показателей муниципальных программ.

Проверка начисления и выплаты поощрений в 2016 году выявила нарушение ст. 306.4 БК РФ, которое привело к **нецелевому** использованию бюджетных средств в сумме **6167,57** рубля(4737,00 (211) + 1430,57 (213)). Выплата премии произведена с КБК не соответствующего целям, определенным решением о бюджете, сводной бюджетной росписью, бюджетной сметой.

В 2017 году проверка начисления и выплаты поощрения выявила нарушение ст. 306.4 БК РФ в сумме **17851,75** рубля(13711,02(211) + 4140,73(213)), что является **нецелевым** использованием бюджетных средств. Выплата поощрений произведена с КБК не соответствующего целям, определенным решением о бюджете, сводной бюджетной росписью, бюджетной сметой.

В 2018 году проверка правомерности предоставленных поощрений установила **неправомерное** расходование бюджетных средств по распоряжениям главы Администрации в общей сумме **213614,45** рубля (164066,40(211) + 49548,05(213)). Были предоставлены выплаты в двойном размере за одни и те же показатели, так же произведено поощрение без решения нанимателя (работодателя).

***Финансовое управление администрации МО «Усть-Коксинский район»***

*Ежемесячная надбавка к должностному окладу за выслугу лет на муниципальной службе,* установлена в соответствии с распоряжениями главы Администрации на основании протоколов заседания комиссии по определению стажа и надбавок за выслугу лет муниципальным служащим.

*Ежемесячная надбавка к должностному окладу за особые условия муниципальной службы* установлена в соответствие с группами должностей муниципальной службы.

*Ежемесячная процентная надбавка к должностному окладу за работу со сведениями, составляющими государственную тайну (далее – надбавка за секретность).*

Распоряжением от 13.12.2010 № 101-л начальнику Финансового управления установлен размер ежемесячной процентной надбавки к должностному окладу за работу со сведениями, имеющими степень «секретно» 10%.

С 2017 года назначение надбавки регулировалось распоряжением администрации от 01.02.2017 № 20, надбавка также установлена в размере 10 процентов.

Проверка начисления и выплаты надбавки за секретность начальнику Управления выявила нарушения по установленному размеру в 2016 году, надбавка за секретность начальнику управления назначалась и выплачивалась в размере 15 % от должностного оклада, в результате чего **неправомерное** расходование бюджетных средств составило **4735** рублей (2598 выплата + 1039 районный коэффициент + 1098 отчисления во внебюджетные фонды 30,2%).

Проверка выплаты *ежемесячного денежного поощрения муниципальным служащим,* нарушений не выявила. Максимальный размер 150 процентов установленный муниципальным правовым актом в проверяемом периоде не превышен.

 *Премия за выполнение особо важных и сложных заданий* выплачивается за своевременное и качественное исполнение задания, за безукоризненное выполнение работы, по результатам выполнения задания начальнику управления выплачивалась поквартально на основании распоряжений Администрации МО «Усть-Коксинский район», муниципальным служащим управления на основании приказов начальника управления.

 *Материальная помощь муниципальным служащим* в годовой фонд закладывается в размере двух должностных окладов, выплачивается за счет средств фонда оплаты труда муниципальных служащих (по личному заявлению). Нарушений по выплате материальной помощи по годам проверки не установлено.

*Единовременные выплаты при предоставлении ежегодного отпуска* назначены и оформлены муниципальным служащим распорядительными документами работодателя в размере установленном правовым актом представительного органа.

 За счет средств экономии фонда оплаты труда
*муниципальным служащим выплачивается поощрение.*

 В ходе проверки выплат в виде поощрений было установлено нарушение нормы п. 4 раздела 5 Положения о денежном содержании муниципальных служащих № 31-3 в 2017 - 2018 годах, что привело к **неправомерному** расходованию бюджетных средств в сумме **87912** рублей (в том числе 26549 рублей отчисления во внебюджетные фонды 30,2%).

***Управление образования администрации МО «Усть-Коксинский район»***

Проверка надбавки к должностному окладу за выслугу лет на муниципальной службе несоответствий не выявила.

 Надбавка за особые условия муниципальной службы установлена дифференцированно, в соответствии с группами должностей муниципальной службы.

Проверка выплаты, ежемесячное денежное поощрение муниципальных служащих, нарушений не выявила, максимальный размер 150 процентов не превышен.

Проверка начисления премий установила, что премия за выполнение особо важных и сложных заданий выплачивалась только главному специалисту Музыковой Л.В. Премия начислялась на основании ежемесячных приказов начальника управления, в которых одним из оснований прописано постановление Администрации МО «Усть-Коксинский район» РА от 28.06.2016 № 279 «Положение о премировании, выплате материальной помощи, единовременной помощи и единовременных поощрений муниципальным служащим администрации МО «Усть-Коксинский район»», которое не является нормой, так как постановление утратило силу с 01.01.2017 года.

Начисление премии Музыковой Л.В. производилось без учета районного коэффициента, что является нарушением нормы п. 3 раздела 3 Положения № 31-3. В результате установленного нарушения муниципальный служащий не получил в полном объеме назначенную выплату. Во втором полугодии 2018 года недоплата составила **1975,12** рублей. Годовой фонд премии предусмотренный бюджетной сметой позволял произвести назначенную выплату с применением районного коэффициента.

Проверка единовременной выплаты при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска показала, что в Управлении образования выплата не производилась.

Материальная помощь муниципальным служащим выплачивается за счет средств фонда оплаты труда муниципальных служащих (по личному заявлению) в размере двух должностных окладов в год. Материальная помощь выплачивается, как правило, к отпуску.

Проверка начисления материальной помощи муниципальным служащим установила, что выплата начислена без районного коэффициента, тем самым были нарушены нормы п. 3 раздела 3 Положения № 31-3. В результате **недоплата** муниципальным служащим по материальной помощи за второе полугодие 2018 года составила **5065** рублей. Годовой фонд предусмотренный бюджетной сметой на выплату материальной помощи позволял произвести выплату с применением районного коэффициента.

За счет экономии фонда оплаты труда начальнику управления выплачены поощрения, сумма которых составила 38 590 рублей, из них **33000** рублей **неправомерная выплата**, нарушена норма п. 4 раздела 5 Положения № 31-3. Поощрение по итогам работы предоставлялись и за год и ежеквартально.

***Отдел культуры администрации МО «Усть-Коксинский район»***

Ежемесячная надбавка к должностному окладу за выслугу лет на муниципальной службе. Надбавка муниципальным служащим установлена на основании протокола заседания комиссии по определению стажа и надбавок за выслугу лет муниципальным служащим.

Ежемесячная надбавка к должностному окладу за особые условия муниципальной службы в отделе культуры установлена в соответствие с группами должностей муниципальной службы.

Ежемесячная процентная надбавка к должностному окладу за работу со сведениями, составляющими государственную тайну муниципальным служащим отдела культуры не установлена и не применялась.

Проверка выплаты, ежемесячное денежное поощрение муниципальных служащих, нарушений не выявила, максимальный размер 150 процентов установленный муниципальным правовым актом в проверяемом периоде не превышен.

Единовременные выплаты к ежегодному отпуску по проверяемым годам выплачены в размере не превышающем годовой фонд, но с нарушением требований нормативного правового акта. Единовременные выплата к ежегодному отпуску в общей сумме **15097** рублей начальнику отдела культуры выплачивались без распоряжений главы Администрации МО «Усть-Коксинский район», то есть **неправомерно**.

 Проверка премий за выполнение особо важных и сложных заданий в 2018 году выявила превышение фонда премирования на **25646** рублей.

 Проверка начисления премий выявила следующие нарушения.

Во всех распорядительных документах, взятых за проверяемый период, на премирование указана ссылка на нормативный акт, Положение № 730, который утратил силу 28.06.2016 года.

Ведущему специалисту отдела культуры в январе каждого проверяемого года приказом руководителя устанавливалась ежемесячная премия на весь финансовый год в размере 0,25 от должностного оклада, что является нарушением требований нормативных актов регулирующих выплату премий в 2016 – 2018 годы. **Премия** за выполнение особо важных и сложных заданий **выплачивается по результатам выполнения задания**.

Поощрение муниципальным служащим отдела культуры осуществлялось за счет средств экономии фонда оплаты труда. Проверка предоставления поощрений муниципальным служащим за проверяемый период нарушений не выявила.

Проверка документов по начислению материальной помощи муниципальным служащим нарушений не выявила.

**Дополнительные вопросы, которые затронуты в ходе проведения контрольного мероприятия**

В ходе контрольного мероприятия была проведена проверка денежного вознаграждения выборных должностных лиц муниципального образования –Главы МО «Усть-Коксинский район» РА и Председателя Совета депутатов МО «Усть-Коксинский район» РА.

Условия оплаты труда выборных должностных лиц в 2016 году регулировалось Положением об оплате труда № 12-8, с 2017 года Положением об оплате труда № 31-3.

Оплата труда выборных должностных лиц состоит из ежемесячного денежного вознаграждения и дополнительных выплат.

Дополнительные выплаты выборным должностным лицам ограничены закрытым перечнем и включают в себя:

- ежемесячное денежное поощрение;

- денежное поощрение в связи с юбилейными, праздничными датами;

- единовременная выплата при предоставлении ежегодного отпуска.

На денежное вознаграждение, денежное поощрение и дополнительные выплаты начисляется районный коэффициент.

Расходы на оплату труда выборных должностных лиц в бюджете предусмотрены отдельными строчками по соответствующим кодам бюджетной классификации:

- выплаты Главе муниципального образования предусмотрены по КБК 0102 990А002200 «Глава муниципального образования МО "Усть-Коксинский район" РА»;

- выплаты Председателю представительного органа предусмотрены по коду 0103 990А001200 «Председатель представительного органа муниципального образования».

Проверка произведенных начислений и выплат установила следующее.

В 2016 году по распоряжению № 114-Л от 24.11.2016г. Главе муниципального образования была выплачена материальная помощь в размере 50000 рублей, что является **неправомерным** расходованием бюджетных средств, сумма которых составила **65100** рублей (50000,00(211) + 15100,00(213)).

В 2016 году главе муниципального образования помимо основной занимаемой должности, оплачиваемой с КБК 0102 990А002200 «Глава муниципального образования МО "Усть-Коксинский район" РА», производились ежемесячные начисления и выплаты с кода 0104 990А002110 «Расходы на выплаты по оплате труда работников Администрации МО "Усть-Коксинский район" РА», которые составили сумму 544790,33 рубля.

По объяснениям специалиста по начислению оплаты труда начисление осуществлялось по распоряжению № 101-Л от 13.12.2010г., которое подписано Главой муниципального образования.

За доступ к секретным документам главе Администрации Гречушникову С.Н. установлена ежемесячная процентная надбавка в размере 50%.

Согласно п. 4 статьи 27 Устава муниципального образования Глава муниципального образования возглавляет Администрацию, руководит ее деятельностью на принципах единоначалия (действующая на момент полномочий главы муниципального образования "Усть-Коксинский район" Республики Алтай, избранного до вступления в силу Закона Республики Алтай от 30.10.2014 N 58-РЗ).

Согласно вышеуказанной статье Устава Администрацией руководит и возглавляет ее глава Муниципального образования.

Согласно Разъяснениям о порядке выплаты ежемесячных процентных надбавок гражданам, допущенным к государственной тайне на постоянной основе, и сотрудникам структурных подразделений по защите государственной тайны, утвержденных приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 19 мая 2011 г. N 408н к Постановлению Правительства Российской Федерации [от 18 сентября 2006 г. N 573](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=121679#l0) "О предоставлении социальных гарантий гражданам, допущенным к государственной тайне на постоянной основе, и сотрудникам структурных подразделений по защите государственной тайны" *для граждан, замещающих государственные должности и получающих единое денежное вознаграждение, процентная надбавка за работу со сведениями, составляющими государственную тайну, входит в состав денежного вознаграждения.*

В реестре должностей муниципальных служащих за 2016 год, за 2017 год, как и в штатных расписаниях Администрации, должность главы Администрации отсутствует.

Оплата труда и начисления на оплату труда Главе муниципального образования по КБК 0104 990А002 110 «Расходы на выплаты по оплате труда работников Администрации МО "Усть-Коксинский район" РА» нарушает норму ст. 306.4 БК РФ и является **нецелевым** использованием бюджетных средств, сумма нарушения составляет **709317,01** рубля (544790,33 (211) + 164526,68 (213)).

За июль 2016 года Главе МО произведено начисление за 1 лишний день, фактическое количество отработанных дней 10, начисление произведено за 11 дней, в августе 2016 года произведено начисление за 4 лишних дня фактическое количество отработанных дней 9, начисление произведено за 13 дней, общая сумма **неправомерно** начисленного и выплаченного денежного вознаграждения составила сумму 287517,55 рубля (220827,61(211) + 66689,94(213)).

Проверка начислений и выплат Председателю Совета депутатов МО «Усть-Коксинский район» за 2016 год установила **неправомерную** выплату в виде премии по распоряжению от 27.12.2016г. № 126/2-л в сумме **7942,20** рубля (6100,00(211) + 1842,20(213)).

В 2017 году по распоряжению от 22.02.2017 № 24-л, подписанного первым заместителем главы Администрации, назначено поощрение главе Администрации Гречушникову С.Н. в размере трех ежемесячных размеров оплаты труда в пределах экономии фонда. Сумма выплаты составила 253658,79 рубля.

Дополнительные выплаты выборным должностным лицам муниципального образования «Усть-Коксинский район» ограничены закрытым перечнем Положения № 31-3 и не допускает иного поощрения кроме как поощрение в связи с юбилейными, праздничными датами, Уставом муниципального образования какие-либо поощрения Главе муниципального образования не предусмотрены, то есть допущено **неправомерное** расходование бюджетных средств в общей сумме **330263,74** рубля (253658,79 (211) + 76604,95 (213)).

Согласно распоряжения от 10.01.2017г. № 3-л, подписано Главой Администрации Гречушниковым С.Н., в связи с временным отсутствием Главы администрации с 11.01.2017 по 31.01.2017 года обязанности Главы Администрации возлагались на первого заместителя главы Администрации.

В табеле учета рабочего времени за январь 2017 года по строке Гречушников С.Н. проставлены «8», то есть рабочие дни, соответственно произведено начисление оплаты труда за полный месяц. Таким образом, совершено **неправомерное** расходование бюджетных средств за январь 2017 года в сумме **142043,33** рубля (109096,25(211) + 32947,07(213)).

В 2017 году Главе муниципального образования продолжались выплаты с КБК 0104 990А002 110 «Расходы на выплаты по оплате труда работников Администрации МО "Усть-Коксинский район" РА», что нарушает нормы ст. 306.4 БК РФ и является нецелевым использованием бюджетных средств.Общая **сумма нецелевого расходования бюджетных средств** в 2017 году составила **99078,19** рубля (39298,66 (211) + 11807,80 (213-30,2%) + 47971,73 (213 больничный листок нетрудоспособности)).

В марте 2017 года Главе МО произведено начисление за 3 лишних дня, фактическое количество отработанных дней 0, начисление произведено за 3 дня, общая сумма **неправомерно** начисленного и выплаченного денежного вознаграждения составила сумму **18261,34** рубля (14025,61(211) + 4235,73(213)).

Неправомерное завышение ежемесячного денежного содержания главы муниципального образования ведет к завышению среднего заработка при расчете отпускных.

Проверка окончательного расчета Гречушникова С.Н. выплаченного на основании записки-расчета № 50 «О предоставлении отпуска от 17.07.2017г.» установила **неправомерное** расходование бюджетных средств в общей сумме **289813,16** рубля (222590,75(211) + 67222,41(213)).

Проверка начислений и выплат Председателю Совета депутатов МО «Усть-Коксинский район» за 2017 год нарушений не установила.

По результатам контрольного мероприятия общая сумма нарушений составила **5 175 913,57** рубля, в том числе по классификации:

- **нецелевое** использование бюджетных средств – **1 236 018,81** рубля;

 - **неправомерное** расходование бюджетных средств – **3 631 037,76** рубля;

- прочие нарушения – **308 857** рублей.

**Выводы:**

1. Проверка реестров муниципальных служащих в муниципальном образовании «Усть-Коксинский район» Республики Алтай за проверяемый период выявил несоответствие наименования должностей муниципальной службы перечню наименований должностей муниципальной службы, что является нарушением п. 2 ст. 2 Закона от 18.04.2008 № 26-РЗ "О муниципальной службе в Республике Алтай".
2. Нарушено требование Распоряжения Администрации от 19.02.2018 № 51/1 (в редакции от 04.04.2018 № 122, от 22.06.18 № 255/1, от 12.09.2018 № 359/1). Штатная численность муниципальных служащих в 2018 году превысила предельную штатную численность по старшей группе должностей «главный специалист» на 1 единицу в отделе архитектурных и земельных отношений.
3. Установлено ежегодное завышение бюджетных назначений фонда оплаты труда муниципальных служащих, тем самым допущено  **неправомерное** расходование бюджетных средств в общей сумме **845604,66** рубля.
4. Анализ штатных расписаний Администрации за 2016-2018 годы установил нарушения норм Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 № 1 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты". В штатных расписаниях нет реквизитов приказов (распоряжений), утверждающих штатные расписания.
5. Наименование должностей муниципальной службы, указанные в штатных расписаниях за 2016-2018 годы, не соответствуют перечню наименований должностей, утвержденных Постановлением Администрации от 07.03.2018 № 133 «О должностях муниципальной службы, реестре муниципальных служащих в Администрации муниципального образования «Усть-Коксинский район» (далее – Постановление № 133), что является нарушением п. 2 ст. 6 Федерального закона № 25-ФЗ, п. 2 ст. 2 Закона № 26-РЗ.
6. Проверка окладов за классный чин муниципальным служащим установила нарушение Положения о присвоении и сохранении классных чинов муниципальным служащим в муниципальном образовании «Усть-Коксинский район», утвержденного Постановлением главы МО «Усть-Коксинский район» от 21.12.2010 № 1450, что является **неправомерным** расходованием бюджетных средств в общей сумме **10455,99** рубля, размеры окладов за классные чины не соответствуют размерам установленным Положением 31-3.
7. Проверка дополнительных надбавок к должностному окладу муниципальных служащих выявила нарушение Постановление Правительства РФ от 18.09.2006 N 573 "О предоставлении социальных гарантий гражданам, допущенным к государственной тайне на постоянной основе, и сотрудникам структурных подразделений по защите государственной тайны", что явилось **неправомерным** расходованием бюджетных средств в общей сумме **49986,99** рубля.
8. Нарушены нормы Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению". Формы первичных документов: Расчетно-платежные ведомости, табель учета использования рабочего времени не соответствуют формам утвержденным Приказом № 52н, не составляются корректирующие табели.
9. Нарушены нормы трудового законодательства, Приказа № 52н, что послужило **неправомерным** расходованиям бюджетных средств в общей сумме **757068,16** рубля.
10. Нарушены нормы ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа № 52н. Первичные документы по оплате труда (расчетно-платежные ведомости) не подписаны руководителем, главным бухгалтером и специалистом составившим документ.
11. Нарушены нормы ст. 167 ТК РФ, п. п. 4, 5, 9 Постановления Правительства РФ от 13.10.2008 № 749. Командировочные дни не оплачивались по среднему заработку.
12. Нарушены нормы ст. 125 ТК РФ. Отзыв сотрудников из отпуска не подтвержден согласием сотрудников.
13. Нарушены нормы ст. 139 ТК РФ. Не производился перерасчет отпускных за использованные дни отпуска и возврат денег.
14. Нарушена ст. 306.4 БК РФ. Установлено направление средств бюджета муниципального образования «Усть-Коксинский район» на оплату денежных обязательств на цели, не соответствующие целям, определенным решением о бюджете, сводной бюджетной росписью, бюджетной сметой, что является нецелевым использованием бюджетных средств. Сумма **нецелевого** использования составила **1 236018,81** рубля.
15. Установлено нарушение ст. 60.2, ст. 72, ч.1 ст. 74 ТК РФ. Дополнительная работа муниципальных служащих устанавливалась без дополнительных соглашений к трудовым договорам, без учета содержаний и (или) объема дополнительной работы.
16. Нарушение нормы ч. 2 ст. 135 ТК РФ, Федерального закона 25-ФЗ привело к **неправомерным** расходованиям бюджетных средств в общей сумме **718106,38** рубля.
17. Нарушены нормы нормативных правовых актов муниципального образования об оплате труда муниципальных служащих (Положение № 12-8, Положение № 31-3). По распоряжениям Администрации произведено **неправомерное** расходование бюджетных средств в общей сумме **1249815,58** рубля.
18. Нарушение трудового законодательства и ст. 13 Закона № 402-ФЗ привело к **прочим** нарушениям, сумма которых составила **308857** рублей.

Данные нарушения свидетельствуют не только об отдельных ошибках конкретных исполнителей, начислявших заработную плату (денежное содержание), они носят в основном системный характер и свидетельствуют об отсутствии взаимодействия органов администрации по вопросам начисления и выплаты денежного содержания, налаженной системы внутреннего контроля.

Результаты настоящей проверки свидетельствуют об отсутствии регламентации в полном объеме вопросов начисления денежного вознаграждения, денежного содержания и необходимости разработки порядка утверждения штатного расписания, методики расчёта годового фонда оплаты труда в части вакантных должностей, порядка определения размера доплат при возложении на муниципального служащего обязанностей временного отсутствующего работника и при совмещении должностей.

В ходе проверки были направлены представление Контрольно-счетного органа с предложением принять меры по устранению выявленных нарушений и меры по возмещению ущерба, нанесенного бюджету в адрес:

- Отдела культуры администрации МО «Усть-Коксинский район»;

- Финансового управления администрации МО «Усть-Коксинский район».

Направлено предписание в адрес Управления образования администрации МО «Усть-Коксинский район».

**Предложения:**

1. Председателю КСО направить отчет контрольного мероприятия «Проверка формирования и использования фонда оплаты труда муниципальных служащих Администрации МО «Усть-Коксинский район» и структурных подразделений администрации за 2016 – 2018 гг.» для сведения в адрес:

- Главы муниципального образования «Усть-Коксинский район»;

- Главы Администрации муниципального образования «Усть-Коксинский район».

2. Направить отчет контрольного мероприятия, акты проверок по мероприятию в адрес прокуратуры Усть-Коксинского района для принятия мер прокурорского реагирования.

3. В адрес главы Администрации направить представление Контрольно-счетного органа муниципального образования «Усть-Коксинский район» Республики Алтай с предложением принять меры ответственности к должностным лицам, допустившим нарушения, и меры по возмещению ущерба, нанесенного бюджету муниципального образования «Усть-Коксинский район»; обеспечить действенный контроль за формированием и использованием фонда оплаты труда органов местного самоуправления и органов администрации.

Руководитель

контрольного мероприятия И.Н. Ташкинова