**Информация**

**о результатах контрольного мероприятия**

**по вопросу целевого и эффективного использования средств местного бюджета выделенных на оплату труда (с начислениями), командировочных расходов и стоимости проезда, провоза багажа к месту использования отпуска и обратно, муниципальным служащим администрации сельского поселения Алакуртти**

**за IV квартал 2014 года и 2015 год**

**г. Кандалакша 16 марта 2016 года**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:**

* статья 157 Бюджетного Кодекса РФ;
* Положение «О Контрольно-счетном органе муниципального образования Кандалакшский район», утвержденное решением Совета депутатов муниципального образования Кандалакшский район от 26.10.2011 № 445;
* пункт 6 раздела II Плана работы Контрольно-счетного органа муниципального образования Кандалакшский район на 2016 год, утвержденного Председателем 30.12.2015 года (с изменениями от 28.01.2016 года)
* соглашение от 07.12.2015 № 3 «О передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля»;
* приказ Контрольно-счетного органа муниципального образования Кандалакшский район (далее – Контрольно-счетный орган, КСО) от 28.01.2016 № 01-10/3.

**Цель контрольного мероприятия:**

* оценить законность и эффективность расходования средств местного бюджета, выделенных на оплату труда, командировочных расходов, стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно (далее - льготный проезд) муниципальным служащим администрации сельского поселения Алакуртти.

**Предметом контроля являются:**

* нормативные правовые акты;
* первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и иные документы, относящиеся к тематике проверки.

**Объект контроля**: Администрациямуниципального образования сельское поселение Алакуртти (далее – администрация сельского поселения, администрация поселения, администрация).

**Проверяемый период**: IV квартал 2014 года, 2015 год

**Объем бюджетных средств, охваченных контрольным мероприятием** (кассовые расходы):

IV кв. 2014 год - 1 066,0 тыс. рублей (по данным формы 0503075),

2015 год - 4 564,6 тыс. рублей.

**Составлено актов:**  акт проверки от 29.02.2016 года (с протоколом разногласий от 09.03.2016).

**Нормативно-правовое регулирование**

1. **Заработная плата работникам организаций, финансируемых из бюджета, устанавливается законами и иными нормативными правовыми актами.**

В соответствии с [абзацем 5 статьи 21](consultantplus://offline/ref=5232CEB4C61E9994FD4606B6C527B468EA9759C3F1936E6CDE261659CEA0D5220C8047EB717A29D76DZ0L) Трудового кодекса Российской Федерации (далее – Трудовой кодекс РФ) работник имеет право на своевременную и в полном объеме выплату заработной платы в соответствии со своей квалификацией, сложностью труда, количеством и качеством выполненной работы.

Согласно [абзацев 10](consultantplus://offline/ref=5232CEB4C61E9994FD4606B6C527B468EA9759C3F1936E6CDE261659CEA0D5220C8047EB7867Z2L), [15 статьи 22](consultantplus://offline/ref=5232CEB4C61E9994FD4606B6C527B468EA9759C3F1936E6CDE261659CEA0D5220C8047E87167Z9L) Трудового кодекса РФ работодатель обязан соблюдать трудовое законодательство и иные нормативные правовые акты, содержащие нормы трудового права, локальные нормативные акты, условия коллективного договора, соглашений и трудовых договоров, а также выплачивать в полном размере причитающуюся работникам заработную плату в сроки, установленные в соответствии с Трудовым кодексом РФ, коллективным договором, правилами внутреннего трудового распорядка, трудовыми договорами.

В целях обеспечения социальной защищенности сотрудников, в администрации поселения разработаны следующие нормативно-правовые акты, регулирующие вопросы оплаты труда муниципальных служащих:

* Положение «О денежном содержании и материальном стимулировании муниципальных служащих органов местного самоуправления муниципального образования сельское поселение Алакуртти Кандалакшского района», утверждено Решением Совета депутатов от 29.06.2011 № 79 (с изменениями от 01.11.2012 № 158, от 24.04.2013 №189, от 31.10.2013 № 232, от 21.11.2014 № 37, от 30.12.2014 № 69, от 28.12.2015 № 180) (далее - Положение о денежном содержании от 29.06.2011 № 79).

Согласно пункту 2.9 Положения от 29.06.2011 № 79 расходы на содержание муниципальных служащих выделяются отдельной строкой бюджетной классификации, входят в состав защищенных статей, образуют фонд оплаты труда и утверждаются решением Совета депутатов муниципального образования о бюджете на соответствующий год.

* Порядок выплаты экономии фонда оплаты трудамуниципальным служащим администрации сельского поселения Алакуртти Кандалакшского района по итогам 6 месяцев, 9 месяцев, года (утверждено постановлением администрации от 01.07.2011 № 50, в редакции постановления от 10.12.2014 № 119).

КСО обращает внимание, что в пункте 5 Данного Порядка **не корректно установлена норма, в части принятия**  **решение о выплате экономии ФОТ** **и ее размера** в отношении конкретного муниципального служащего **главой сельского поселения** Алакуртти (подлежит утверждению распоряжением администрации).

1. В соответствии со **статьей 168 Трудового кодекса РФ Порядок и размеры возмещения расходов, связанных со служебными командировками муниципальных служащих** определен Положением «О порядке и условиях командирования муниципальных служащих и работников подведомственных учреждений муниципального образования сельское поселение Алакуртти Кандалакшского района», утвержденное постановлением главы администрации м.о. с.п. Алакуртти от 11.01.2010 № 1 (далее - Положение о порядке и условиях командирования муниципальных служащих от 11.01.2010 № 1).
2. Согласно статье 33 Закона РФ от 19.02.1993 № 4520-1 «О государственных гарантиях и компенсациях для лиц, работающих и проживающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях» **компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно** лицам, работающим в организациях, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, **устанавливается Трудовым** [**кодексом**](consultantplus://offline/ref=7582E59AEC12FAFF6B5065F88D8874C66FF9A4EFE9F361890689F651CD3BF836CABFC4861254KDc2G) **РФ**.

В соответствии с статьей 325 Трудовой кодекс РФ **лица, работающие в организациях, расположенных в** [**районах Крайнего Севера**](consultantplus://offline/ref=133CE73A4244B2AD553EDA65B5B03B4464CDB8C150DA7AD00D915DCC90B88787B779458CD9D03259yFg6G) **и приравненных к ним местностях, имеют право на оплату один раз в два года за счет средств работодателя стоимости проезда** и провоза багажа **в пределах территории Российской Федерации** к месту использования отпуска и обратно. **Право на компенсацию указанных расходов возникает у работника одновременно с правом на получение ежегодного оплачиваемого отпуска за первый год работы** в данной организации.

**Выплаты**, предусмотренные настоящей статьей, **являются целевыми и не суммируются** в случае, когда работник и члены его семьи своевременно не воспользовались правом на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно.

**Размер, условия и порядок компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно** (далее - расходы по оплате стоимости проезда, льготный проезд, льготная дорога) **для лиц, работающих в органах местного самоуправления, муниципальных учреждениях устанавливаются нормативными правовыми актами органов местного самоуправления**.

На муниципальном уровне правоотношения по оплате стоимости проезда регулируются [Положение](#Par39)м «О порядке компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц работающих в организациях, финансируемых за счет федерального и местного бюджетов, расположенных в районах Крайнего севера и приравненных к ним местностях, и неработающим членам их семей», утвержденное постановлением администрации муниципального образования сельское поселение Алакуртти от 24.09.2012 № 61 (далее - Положение от 24.09.2012 № 61, Положение о компенсации, Положение о льготном проезде).

Расходы, связанные с компенсацией стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска (отдыха) и обратно, производятся за счет средств Работодателя, в пределах бюджетной сметы расходов, утвержденной на соответствующий финансовый год (пункт 7.1 Положения от 24.09.2012 № 61).

Согласно статье 8 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» **совокупность способов ведения экономическим субъектом бухгалтерского учета составляет его** [**учетную политику**](consultantplus://offline/ref=2424B4F86D61CD4B763C30D2FD03465233A5BC16B33B3DC4DF4BBFE6790D29DCF59443AD11B5DFEFU6N1H). **Экономический субъект самостоятельно формирует свою учетную политику**, руководствуясь [законодательством](consultantplus://offline/ref=2424B4F86D61CD4B763C30D2FD03465235A3B212B03560CED712B3E47E0276CBF2DD4FAC11B5DFUENFH) Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами. **Учетная политика должна применяться последовательно из года в год.**

**В нарушение статьи 8 Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в администрации учетная политика отсутствует.**

1. **Учет расчетов по заработной плате**

В соответствии с пунктом 8 статьи 37 Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» **структура местной администрации утверждается представительным органом муниципального образования по представлению главы местной администрации**, что также закреплено Уставом поселения (ст. 28, 39 Устава).

Структура администрации сельское поселение Алакуртти, утверждена решением Совета депутатов от 25.04.2011 № 63 (действует до 31.12.2014 года), в разрезе отделов управления администрации и подведомственных муниципальных учреждений, **без утвержденного количества штатных единиц аппарата администрации и перечня должностей**.

Штатное расписание **на 2014 год** составлено в разрезе категорий работников (Глава поселения, муниципальные служащие, немуниципальные служащие) и утверждено распоряжением администрации от 27.12.2013 № 75 «Об утверждении штатного расписания на 2014 год».

Штатная численность администрации сельского поселения Алакуртти на 2014 год утверждена в составе 9 штатных единиц, в том числе:

* 1 единица – Глава муниципального образования;
* 7 единиц – муниципальные служащие;
* 1 единица – должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы.

**Штатное расписание является локальным нормативным актом организации**, в котором фиксируются в сводном виде сложившееся разделение труда между работниками и условия оплаты их труда ([Письмо](consultantplus://offline/ref=F62B55DDD5589264F48B8117839516B8DBF78090D9EF2CDC9D790530495944BC0EG) Роструда от 23.01.2013 № ПГ/409-6-1).

# Размеры должностных окладов, установленные в штатном расписании по должностям муниципальной службы, соответствуют приложению № 1 к Положению от 29.06.2011 № 79.

**С 01.10.2014 года** в штатное расписание внесены изменения, в связи с производственной необходимостью введена должность программиста 0,25 ставки (распоряжение от 30.09.2014 № 31/1«О внесении изменений в штатное расписание на 2014 год»). Однако **уточненная форма штатного расписания отсутствует.**

В связи с присвоением статуса юридического лица Совету депутатов сельского поселения Алакуртти (ИНН – 5102051003, ОГРН 1145102000603), решением Совета от 23.12.2014 № 66 «Об избрании главы администрации сельского поселения Алакуртти Кандалакшского района» с 29.12.2014 года **на должность главы администрации** назначен Скабин В.О. (распоряжение администрации от 29.12.2014 № 6).

**Однако, изменения в структуру администрации,** в части введения должности **главы** **администрации** поселения**, не вносились.** Соответственно, **не внесены изменения в штатное расписание.**

Штатное расписание на 2015 год составлено в разрезе категорий работников (Глава администрации, муниципальные служащие, немуниципальные служащие) и утверждено распоряжением администрации от 30.12.2014 № 54.

Штатная численность администрации сельского поселения Алакуртти на 2015 год утверждена в составе 10 штатных единиц, в том числе:

* 9 единиц – муниципальные служащие (в том числе Глава администрации);
* 1 единица – должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы.

Размеры должностных окладов, установленные в штатном расписании по должностям муниципальной службы, соответствуют приложению № 1 к Положению от 29.06.2011 № 79.

КСО обращает внимание, что **в штатном расписании допущены следующие ошибки:**

* в показателе «итого» количество штатных единиц (девять вместо десяти);
* должностной оклад главы администрации установлен в размере 4 305,0 рублей вместо 4 385, рублей, как утверждено Положением от 29.06.2011 № 79.

**КСО указывает, что** решением Совета от 27.02.2015 № 78 **утверждена новая структура администрации поселения** (**решение распространяется на правоотношения, возникшие с 01.01.2015 года**). Однако, штатное расписание на 2015 год не приведено в соответствие новой структуре.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Штатное расписание на 2015 год (распоряжение администрации от 30.12.2014 № 54) | | Структура администрации поселения (решение Совета от 27.02.2015 № 78) | | Отклонение |
| должность | кол-во штатных ед. | должность | кол-во штатных ед. |
| Глава администрации | 1 | Глава администрации | 1 | - |
| Зам. Главы администрации | 1 | Зам. Главы администрации | 1 | - |
| Начальник отдела финансов, бухгалтерского учета и отчетности – главный бухгалтер | 1 | Начальник отдела финансов, бухгалтерского учета и отчетности – главный бухгалтер | 1 | - |
| Ведущий специалист | 3 | Ведущий специалист | 2 | -1 |
| Специалист 1 категории | 2 | Специалист 1 категории | 2 | - |
| Специалист 2 категории | 1 | Специалист 2 категории | 1 | - |
| **Итого муниципальные служащие** | **9** | **Итого муниципальные служащие** | **8** | -1 |
| Программист | 1 | Программист | 1 | - |
| **Итого немуниципальные служащие** | **1** | **Итого немуниципальные служащие** | **1** | - |
| **ИТОГО** | **10** | **ИТОГО** | **9** | -1 |

Таким образом, **в нарушение решения Совета депутатов от 27.02.2015 № 78 в штатном расписании администрации не правомерно числится 1 штатная единица** ведущего специалиста, которая до 03.08.2015 года была вакантна, т.е. у администрации была возможность без финансовых последствий для бюджета сократить данную ставку.

Однако, распоряжением администрации от 03.08.2015 № 43 на указанную должность принят новый специалист.

В результате необоснованно принятые расходные обязательства привели к **завышению объема бюджетных ассигнований на содержание органа местного самоуправления (администрации) на 544 825,5 рублей** (418 452,8 рублей по ст.211 КОСГУ и 126 372,7 рублей по ст. 213 КОСГУ).

В соответствии с статьей 34 Бюджетного кодекса РФ **принцип эффективности использования бюджетных средств означает, что при** **составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств** (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).

**Таким образом, расходование бюджетных средств с затратами сверх необходимого (возможного) расцениваются как неэффективное расходование бюджетных средств (ст. 34 Бюджетного кодекса РФ).**

**Проверка формирования планового фонда оплаты труда (ст. 211 КОСГУ)**

**В нарушение статьи 15 Бюджетного процесса Порядок и методика планирования бюджетных ассигнований** **на 2014 и 2015 годы** отделом финансов **не утверждались**.

Порядок формирования планового фонда оплаты труда **муниципальных служащих** регулируется нормами **Положения от 29.06.2011 № 79.**

Согласно **статье 14** Положения, **ФОТ формируется из расчета 68,5 должностных окладов** (включая надбавку за классный чин, надбавку за выслугу лет, и иные выплаты компенсационного и стимулирующего характера) с учетом процентных надбавок за работу в районах Крайнего Севера и районного коэффициента.

**По состоянию на 01.01.2014 года** по штатному расписанию администрации числилось 7 ставок муниципальных служащих. **Плановый ФОТ на 2014 год рассчитан в соответствии с установленным Порядком,** в сумме **3 129 613,0** рублей, **что подтверждается** данными сводной бюджетной росписи на 2014 год, утвержденной 16.12.2013 года.

Плановый ФОТ рассчитан с учетом индексации на 5,0 процентов с 01.10.2014 года, на основании постановления администрации от 04.10.2013 № 90 «[Основные направления](consultantplus://offline/main?base=RLAW087;n=30037;fld=134;dst=100012) бюджетной и налоговой политики муниципального образования сельское поселение Алакуртти на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов».

Лимиты бюджетных обязательств утверждены 16.12.2013 года и доведены до администрации поселения в полном объеме.

Утвержденные Главой администрации показатели бюджетной сметы (16.12.2013) соответствуют доведенным лимитам бюджетных обязательств.

На конец отчетного периода ФОТ муниципальных служащих утвержден в сумме **3 329 613,0** рублей (бюджетная роспись от 30.12.2014 года).

К проверке также представлена откорректированная бюджетная смета, соответствующая уточненным ЛБО по состоянию на конец года.

Контрольно-счетный орган отмечает, что действующий на сегодняшний день **Порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы** бюджетного учреждения администрации муниципального образования сельское поселение Алакуртти Кандалакшского района (утвержденное от 06.04.2009 № 29) **требует уточнения**, в соответствии с Приказом Минфина России от 20.11.2007 № 112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» (**с учетом последних изменений**).

Поскольку, согласно Федерального закона от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений», **мог применяться муниципальным бюджетным учреждением только до 01.07.2012 года.**

**Плановый ФОТ на 2015 год рассчитан в соответствии с установленным Порядком, из расчета 68,5 должностных окладов**, **с учетом индексации должностного оклада на 5,0% с 01.10.2015 года,** в сумме 4 252 788,00 рублей,что **подтверждается** данными сводной бюджетной росписи на 2015 год, утвержденной 23.12.2014 года и сметой администрации.

**В нарушение статей 172, 184.2 Бюджетного кодекса РФ** **о**[**сновные направления**](consultantplus://offline/main?base=RLAW087;n=30037;fld=134;dst=100012) **бюджетной и налоговой политики сельского поселения Алакуртти на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов не утверждались.**

На районном уровне бюджетной и налоговой политикой Кандалакшского района индексация денежного содержания работников органов местного самоуправления и муниципальных учреждений установлена не выше темпов, предусмотренных для соответствующих работников на областном уровне. Фактически индексация на уровне области и района не производилась.

Таким образом, на уровне поселения **не соблюдена преемственность с основными направлениями бюджетной и налоговой политики района и Мурманской области.**

Соответственно, **плановый ФОТ на 2015 год по муниципальным служащим завышен на 52 505,0 рублей, что указывает на неэффективное использование бюджетных средств (ст. 34 Бюджетного кодекса РФ).**

**На конец отчетного периода ФОТ муниципальных служащих утвержден в сумме 4 451 870,0 рублей** (бюджетная роспись от 28.12.2015 года).

КСО указывает, что **уточненный ФОТ на конец отчетного периода 2014 и 2015 годов, рассчитан с учетом повышения размеров денежного поощрения и ежемесячной надбавки к должностному окладу за особые условия муниципальной службы**, на основании изменений внесенных (от 21.11.2014 № 37 и от 28.12.2015 № 180) в Положение о денежном содержании и материальном стимулировании муниципальных служащих от 29.06.2011 № 79.

**При этом** в пункт 14.1 Положения **изменения в части увеличения количества должностных окладов по данным выплатам при формировании ФОТ на год не вносились**, т.е. расчетный норматив по формированию ФОТ на год остался в размере 68,5 должностных окладов.

**Таким образом, в нарушение пункта 14.1 Положения от 29.06.2011 № 79 плановый ФОТ завышен** на 2014 год 200 000,0 рублей и на 2015 год на 199 082,0 рублей.

**Начисление заработной платы**

Перечень должностей, утвержденный решением Совета депутатов от 07.11.2014 № 32, и штатным расписанием **соответствует** «Перечню должностей муниципальной службы в представительном органе муниципального образования», утвержденному **Законом Мурманской области от 29.06.2007 № 860-01-ЗМО «О муниципальной службе в Мурманской области».**

В соответствии с статьей 1Положения о денежном содержании от 29.06.2011 № 79 оплата труда муниципального служащего производится в виде денежного содержания, которое состоит из должностного оклада, а также из ежемесячных и дополнительных выплат.

**Размеры должностных окладов и окладов за классный чин** **муниципальным служащим** установлены в соответствии с Положением о денежном содержании от 29.06.2011 № 79.

**Общая характеристика расходов по оплате труда и начислениям на ФОТ**

**за 2014 год**

(в рублях)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ФОТ и начисления | Бюджетная смета  на 2014 г | Доведено до администрации | | Профинанси-  ровано | % финансиро- вания | Кассовые расходы | % исполнения  сметы |
| Бюджетные ассигнования | Лимиты бюджетных обязательств |
| Заработная плата муниципальных служащих | 3 329 613,00 | 3 329 613,00 | 3 329 613,00 | 3 320 685,47 | 99,7% | 3 320 685,47 | 99,7% |
| Начисления на выплаты по оплате труда | 1 005 543,00 | 1 005 543,00 | 1 005 543,00 | 935 634,96 | 93,0% | 935 634,96 | 93,0% |

В **проверяемом периоде 2014 года имеют место следующие замечания** по начислению заработной платы:

* **некорректно установлен размер доплаты** за исполнение обязанностей временно отсутствующего работника:

1. распоряжением администрации от 29.09.2014 № 60 «Об оплате труда» за исполнение обязанностей главы администрации установлена доплата в размере **до** 50% должностного оклада по занимаемой должности, т.е. **не установлен конкретный процент доплаты**.

Фактически доплачивалось в размере 50% должностного оклада.

**Кроме того, на момент возложения исполнения обязанностей главы администрации** (решение Совета депутатов от 28.09.2014 № 7) **в структуре администрации должность главы администрации отсутствует.**

1. распоряжением администрации от 16.10.2014 № 64 специалисту 1 категории на период временного исполнения должностных обязанностей - и.о. главы администрации, установлена **доплата в размере разницы в окладах**.

**Положением от 29.06.2011 № 79 данный вид доплаты не предусмотрен.**

* **занижена сумма начислений по з/плате на 3 187,18 рублей.**

Ведущему специалисту в декабре 2014 года начисление произведено из расчета ежемесячной денежной надбавки к должностному окладу в размере 110% должностного оклада, ежемесячного денежного поощрения в размере 210%., тогда как, распоряжением от 27.11.2014 № 68 данному специалисту установлена ежемесячная надбавка в размере 120% должностного оклада, ежемесячное денежное поощрение в размере 260%.

* согласно пункту 2 распоряжения от 26.12.2014 № 74 «О выплате экономии фонда оплаты труда муниципальным служащим по итогам года» выплата производится **пропорционально отработанному времени**, за счет экономии фонда оплаты труда, что соответствует установленному Порядку.

**Однако, фактически расчет произведен без учета отработанного времени.**

Таким образом, **необоснованные расходы** администрации составили **19 732,71** **рублей, что расценивается как неэффективное расходование бюджетных средств (ст. 34 Бюджетного кодекса РФ).**

* **завышена сумма доплаты заместителю главы администрации за исполнение обязанностей главы администрации** за декабрь 2014 года **на 585,14 рублей**.

Расчет произведен за полный месяц (из нормы 23 рабочих дня), тогда как решением Совета от 27.09.2014 № 7 Базуева Н.Ю. назначена временно исполняющей полномочия главы администрации с.п. поселения Алакуртти **до даты вступления в должность главы администрации** поселения назначенного по контракту, заключаемому по результатам конкурса, т.е. до 29.12.2014 года (распоряжение главы сельского поселения Алакуртти Кандалакшского района от 29.12.2014 № 6 о назначении на должность главы администрации Скабина В.О.).

Соответственно, доплату за исполнение обязанностей главы администрации следовало начислить из расчета 20 рабочих дней.

**Общая характеристика расходов по оплате труда и начислениям**

**на ФОТ за 2015 год**

(в рублях)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Заработная плата и начисления | Бюджетная смета  на 2015 г | Доведено до администрации | | Профинанси-  ровано | % финансирования | Кассовые расходы | % исполнения  сметы |
| бюджетные ассигнования | лимиты бюджетных обязательств |
| Глава администрации | 730 838,00 | 730 838,00 | 730 838,00 | 730 731,40 | 100,0% | 730 731,40 | 100,0% |
| Муниципальные служащие | 3 721 032,00 | 3 721 032,00 | 3 721 032,00 | 3 718 430,32 | 99,9% | 3 718 430,32 | 99,9% |
| ИТОГО | **4 451 870,00** | **4 451 870,00** | **4 451 870,00** | **4 449 161,72** | **99,9%** | **4 449 161,72** | **99,9%** |
| Начисления по заработной плате главы администрации | 216 690,0 | 216 690,00 | 216 690,00 | 216 471,21 | 100,0% | 216 471,21 | 100,0% |
| Начисления по заработной плате муниципальных служащих | 1 081 277,00 | 1 081 277,00 | 1 081 277,00 | 1 081 108,13 | 100,0% | 1 081 108,13 | 100,0% |
| ИТОГО | **1 297 967,00** | **1 297 967,00** | **1 297 967,00** | **1 297 967,00** | **100,0%** | **1 297 967,00** | **100,0%** |

В **2015 году имеют место следующие замечания** по начислению заработной платы:

* **В нарушение статьи 35** **Устава поселения, решение о поощрении Главы администрации поселения** по итогам работы в 3 квартале 2015 года **утверждено** **распоряжением Совета депутатов** от 29.09.2015 № 5/1 «О поощрении», тогда как данное решение подлежит утверждению **распоряжением Главы** муниципального образования.
* Согласно распоряжений администрации, выплата экономии фонда оплаты труда производится пропорционально отработанному времени. **Фактически расчет произведен без учета отработанного времени.**

Таким образом, **необоснованные и неэффективные расходы** администрации составили **88 297,3 рублей (ст. 34 БК РФ).**

* **Неверно определен отпускной период**, из расчета количества календарных дней отпуска.

В соответствии с [частью 1 статьи 120](consultantplus://offline/ref=76C4496C9A19C184989EB58C335530ECB504D5010B726D0033E9265123BBB9B6AD940374DAZ1cEI) Трудового кодекса РФ **нерабочие праздничные дни**, приходящиеся на период ежегодного оплачиваемого отпуска (как основного, так и дополнительного), **в число календарных дней отпуска не включаются**.

Перечень праздничных нерабочих дней на территории Российской Федерации установлен [частью 1 статьи 112](consultantplus://offline/ref=04491462216FAEE4847889024D1B33D03759EDBACD39312E7752F3185F122420FA3137323C26AEDBJ2m5I) Трудового кодекса РФ.

Распоряжением администрации от 26.01.2015 № 4 «О предоставлении отпуска» предоставлен отпуск Егорову О.Б., в количестве **45** календарных дней с **02.02.2015** по **21.03.2015** года. Расчет отпускных произведен из расчета 45 календарных дней, исходя из среднего заработка работника.

**Однако, фактически данный период отпуска составляет 46 календарных дней**. Таким образом, **Егорову О.Б., не доплачен 1 календарный день отпуска** (в сумме 1 264,34 рублей).

Аналогично,

* распоряжением администрации от 18.05.2015 № 25 «О предоставлении отпуска» предоставлен отпуск Базуевой Н.Ю. в количестве **37** календарных дней **с 25.05.2015 по 03.07.2015** года.

**Фактически количество календарных дней отпуска в данном периоде составляет 39 дней**, что подтверждается табелем учета рабочего времени (май – 7, июнь – 29, июль – 3).

Расчет отпускных произведен из расчета **40** календарных дней, в сумме 74 536,56 рублей.

Таким образом, исходя из средней стоимости по календарным дням, **сумма начисленных отпускных завышена на 1 863,57 рублей** (1 863,41\*39 = 72 672,99).

* распоряжением **Совета депутатов** от 05.11.2015 № 11 «О предоставлении отпуска» предоставлен ежегодный оплачиваемый отпуск Главе администрации Скабину В.О., в количестве **14 календарных дней** с 09.11.2015 г. по 20.11.2015 г., что **фактически составляет 12 календарных дней.**

Расчет отпускных произведен из расчета 14 календарных дней, в сумме 28 941,55 рублей. Исходя из средней стоимости по календарным дням, **сумма начисленных отпускных отпуска завышена на 4 134,55 рублей** (2 067,25\*12 = 24 807,0).

* **занижена сумма начислений по з/плате на 8 213,58 рублей, за счет неверного расчета:**
* **размера** экономии фонда оплаты труда по итогам работы за 1 квартал (распоряжение администрации от 30.03.2015 № 15), в сумме 6 108,8 рублей.
* **размера дополнительных выплат** Егорову О.Б., в сумме 1 166,10 рублей.

Согласно распоряжения администрации от 27.11.2014 № 68 «Об оплате труда» Егорову О.Б. с 01.01.2014 года назначена ежемесячная денежная надбавка к должностному окладу за особые условия муниципальной службы в размере 110% должностного оклада и ежемесячное денежное поощрение в размере 260% должностного оклада.

Фактически за март 2015 года заработная плата начислена исходя из ежемесячной денежной надбавки к должностному окладу за особые условия муниципальной службы в размере 100% и ежемесячного денежного поощрения в размере 210%.

* **размера ежемесячной надбавки к должностному окладу за классный чин**, в сумме 938,68 рублей.

Распоряжением администрации от 20.10.2015 № 56 «О присвоении очередного классного чина» с 21.10.2015 года присвоен классный чин:

* Дресвянкиной М.А. - референт муниципальной службы МО 1 класса.

Фактически выплата заработной платы произведена из расчета - референт муниципальной службы МО 2 класса, что привело к занижению расчета по заработной плате в ноябре 2015 г. на сумму 236,93 рублей, в декабре 2015 г. на сумму 228,92 рублей.

* Череповой В.М. - секретарь муниципальной службы МО 1 класса.

Фактически выплата заработной платы произведена из расчета секретарь муниципальной службы МО 2 класса, что привело к занижению расчета по заработной плате за ноябрь 2015 г. на сумму 157,61 рублей, декабрь 2015 г. на сумму 315,22 рублей.

* **неверно рассчитана сумма отпускных** Литвиновой А.А.

Распоряжением администрации от 18.05.2015 № 27 «О предоставлении отпуска» Литвиновой А.А. предоставлено 27 календарных дней ежегодного основного отпуска (с 01.06.2015 по 28.06.2015 (12.06.2015 – праздничный день)). Фактически расчет отпускных произведен из расчета 28 календарных дней, что повлекло **завышение суммы начисленных и выплаченных** муниципальному служащему **отпускных на сумму 875,49 рублей.**

* распоряжением администрации от 22.07.2015 № 42 на период отпуска Дресвянниковой М.А., исполнение ее обязанностей возложено на Косякову М.В., с доплатой в размере разницы в окладах. Однако, **Положением от 29.06.2011 № 79 доплата в виде разницы в окладах не предусмотрена.**
* **неверно произведен перерасчет процентной набавки** Форостянко В.А. **за работу в районах Крайнего Севера,** по распоряжению от 22.09.2015 № 52 (за 01.09.2015-из расчета 40%) что послужило завышению начислений по заработной плате на сумму 111,06 рублей.
* **неверно произведен перерасчет ежемесячного денежного поощрения** за 2015 год Егорову О.Б., согласно распоряжения от 28.12.2015 № 72 «Об оплате труда», где с 01.01.2015 года данному сотруднику установлено ежемесячное денежное поощрение в размере 270%.

Перерасчет ежемесячного денежного поощрения за 2015 год составил 2 534,45 рублей.

Фактически начислено в сумме 2 111,95 рублей. С учетом процентной надбавки за работу в районах Крайнего Севера и районного коэффициента **сумма начислений по заработной плате** за декабрь 2015 года **занижена на 971,75 рублей**.

**Все выявленные нарушения и ошибки при начислении заработной платы, отразились на расчете среднего заработка, что повлияло на сумму отпускных и компенсаций.**

**В нарушение пункта 15 Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922, не верно производилось начисление среднего заработка при расчете отпускных, в части применения выплат экономии фонда оплаты труда, в размере месячной части за каждый месяц расчетного периода.**

**С учетом результатов выявленных нарушений произведен перерасчет начисленных отпускных и компенсаций**. **Всего сумма недоплаты по начисленным отпускным составила: за 2014 год - 1 694,61 рублей, за 2015 год - 20 500,35 рубля. Сумма переплаты в 2015 году – 1 347,97 рублей.**

1. **Учет расчетов с подотчетными лицами**

Возмещение командировочных расходов и оплата льготного проезда муниципальных служащих ведется на счете бюджетного учета 1.208.12.000 «Расчеты с подотчетными лицами по прочим выплатам» с отражением хозяйственных операций в «Журнале операции расчетов с подотчетными лицами».

Согласно Инструкции № 52н для учета расчетов с подотчетными лицами **применяется учетный регистр «Авансовый отчет**» (форма по ОКУД 0504505).

Согласно письма и.о. главы администрации поселения (вх. № 03-04/18 от 24.02.2016) **«Журнал операций расчетов с подотчетными лицами» и авансовые отчеты с документами, подтверждающими произведенные расходы за 2015 год, к проверке не представлены, в связи с утерей.**

Таким образом,  **в нарушение пункта 3 статьи 29 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ** «О бухгалтерском учете» **администрацией не обеспечены безопасные условия хранения документов бухгалтерского учета и их защита от изменений.**

**В результате не представляется возможным подтвердить правомерность расходования средств местного бюджета на оплату командировочных расходов и льготного проезда муниципальных служащих в 2015 году.**

Согласно статье 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» **ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем экономического субъекта. Руководитель экономического субъекта обязан возложить ведение бухгалтерского учета на главного бухгалтера** или иное должностное лицо этого субъекта либо заключить договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета.

**КСО обращает внимание, что за**  **грубое нарушение** [**правил**](consultantplus://offline/ref=5D0748DD700827C1DD0A16CA28CC7C0ABF39DBB4DA90D861023641FA77E5D2070CE94BADE392272FQ3H5H) **ведения бухгалтерского учета** и представления бухгалтерской отчетности, а равно **порядка и сроков хранения учетных документов** статьей 15.11. КоАП РФ **предусмотрена административная ответственность**.

Учитывая сложившиеся обстоятельства, **в рамках проверки проведен анализ расходов на возмещение командировочных расходов и льготного проезда за 2015 год на основании представленного «Журнала операций расчетов с подотчетными лицами» и авансовых отчетов, сформированных в программе** «1С: Бухгалтерия государственного учреждения 8» **и распечатанных из программы**.

**В ходе проверки установлено.**

На основании договора от 01.11.2014 № б/н, **администрация приняла обязательства по ведению бухгалтерского учета** исполнения смет доходов и расходов, а также хозяйственных операций, осуществляемых **Советом депутатов поселения**.

В нарушение норм Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» **учет операций по расходованию средств Совета депутатов**, **в части оплаты командировочных расходов и льготной дороги отражался в бухгалтерском учете администрации и через лицевой счет администрации.**

1. **В рамках проверки использования средств местного бюджета выделенных на оплату командировочных расходов установлено следующее.**

В проверяемый период 2014 года муниципальные служащие в командировки не направлялись, что подтверждается отсутствием операций в «Журнале операции расчетов с подотчетными лицами» в IV квартале 2014 года.

В 2015 году принятие бюджетных обязательств по возмещению работникам командировочных расходов произведено в пределах, доведенных лимитов бюджетных обязательств по кодам бюджетной классификации расходов и в соответствии с утвержденной на отчетный год бюджетной сметой.

Командировочные расходы оплачивались следующим работникам:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **ФИО** | **Авансовый отчет** | **Сумма (в рублях)** |
| **Совет депутатов** | | |
| Вайс О.В. | АД0000005 от 15.06.2015 | 20 120,00 |
| АД0000006 от 23.06.2015 | 8 330,00 |
| АД0000007 от 21.07.2015 | 26 055,00 |
| АД0000013 от 19.10.2015 | 22 980,00 |
| **Итого, в т.ч.** |  | **77 485,00** |
| оплата суточных |  | 7 700,00 |
| расходы по проезду к месту командирования и обратно |  | 63 035,00 |
| расходы по найму жилого помещения |  | 6 750,00 |
| **Администрация поселения** | | |
| Егоров О.Б. | АД0000014 от 23.12.2015 | 720,0 |
| **Итого, в т.ч.** |  | **720,00** |
| расходы по проезду к месту командирования и обратно |  | 720,00 |

Положением о порядке и условиях командирования муниципальных служащих от 11.01.2010 № 1, которое, по сути, конкретизирует статьи Трудового кодекса РФ в части служебных командировок, определены особенности направления сотрудников в служебные командировки, как по России, так и за рубеж.

Согласно данному Положению, **как установлено в ходе проверки по возмещению командировочных расходов работникам администрации в 2015 году**:

* в служебные командировки направлялись работники, состоящие в штате администрации м.о. с.п. Алакуртти (и.о. главы администрации Егоров О.Б.);
* направление муниципальных служащих в служебные командировки осуществлялось на основании распоряжения главы администрации м.о. с.п. Алакуртти (распоряжение администрации от 23.12.2015 № 68).

Кроме того, к проверке представлены копии документов, подтверждающих произведенные расходы по проезду личным транспортом к месту командирования (г. Кандалакша) и обратно – кассовый и товарный чек автозаправочной станции на сумму 754,0 рублей.

Положением о порядке и условиях командирования муниципальных служащих от 11.01.2010 № 1, предусмотрено возмещение стоимости проезда к месту командирования и обратно **автомобильным транспортом**, **по фактическим затратам, подтвержденным** **проездными документами**.

Согласно распоряжения от 23.12.2015 № 68 **к оплате приняты расходы** по проезду **на личном автотранспорте,** **по стоимости проезда на рейсовом автобусе** по маршруту Алакуртти – Кандалакша, Кандалакша – Алакуртти.

**Кассовые расходы** по авансовому отчету от 23.12.2015 № АД0000014 **по возмещению командировочных расходов составили 720,0 рублей.**

Отнесение данных расходов по коду бюджетной классификации соответствует требованиям Приказа Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

Контрольно-счетный орган отмечает, что Положением о порядке и условиях командирования муниципальных служащих от 11.01.2010 № 1, **норма в части оплаты проезда личным транспортом, либо оплаты понесенных расходов в стоимости проездных документов при проезде автотранспортом не урегулирована.** Что требует соответствующей корректировки.

1. **В рамках проверки использования средств местного бюджета выделенных на оплату льготного проезда установлено следующее.**

В проверяемом периоде 2014 года оплата льготного проезда муниципальных служащих не производилась, что подтверждается отсутствием операций в «Журнале операции расчетов с подотчетными лицами» в IV квартале 2014 года.

Принятие бюджетных обязательств в 2015 году по оплате льготного проезда произведено в пределах, доведенных лимитов бюджетных обязательств по кодам бюджетной классификации расходов и в соответствии с утвержденной на отчетный год бюджетной сметой. Утвержденные бюджетные ассигнования в сумме 122 300,0 рублей освоены в полном объеме.

**Право муниципальных служащих** администрации **на оплату льготного проезда подтверждается соответствующими распоряжениями.**

Кредиторская задолженность по возмещению расходов по проезду в отпуск и обратно по состоянию на 01.01.2015 года и на 01.01.2016 года отсутствует.

**Проверкой выявлены отдельные замечания:**

* **некорректное заполнение «Авансового отчета»** (форма 0504505):
* сумму выданного аванса следует отражать по строке «Получен аванс». Фактически выданная сотруднику сумма под отчет отражена в авансовом отчете, как остаток денежных средств по предыдущему авансовому отчету.
* отсутствует запись о выдаче перерасхода в графе «Сведения о внесении остатка, выдаче перерасхода»;
* отсутствуют бухгалтерские записи хозяйственных операций;
* на оборотной стороне авансового отчета в графе 4 «кому, за что и по какому документу уплачено», отсутствует данные о контрагенте и ссылка на документ по оплате.

При утере авансовых отчетов, утвержденных руководителем с приложением документов подтверждающих произведенные расходы**,** подтверждается актуальность заполнения данных граф в программе «1С: Бухгалтерия».

* **нарушение сроков предоставления авансового отчета**, установленных пунктом 6.3 Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (в срок, не превышающий трех рабочих дней).

Таким образом, **норма Положения о компенсации противоречит нормам Трудового кодекса РФ, в части установления права на оплату стоимости проезда** работника **при выезде в связи с отпуском по беременности и родам** и по уходу за ребенком в возрасте до трех лет.

**ВЫВОДЫ**

**В целом порядок начисления и выплаты заработной платы муниципальным служащим в администрации сельского поселения Алакуртти соблюдается. Средства местного бюджета**, на оплату труда, командировочные расходы и оплату, стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно муниципальных служащих, **направлены по целевому назначению**.

**В связи с утерей авансовых отчетов и документов, подтверждающих произведенные расходы, не представляется возможным подтвердить правомерность расходования средств местного бюджета на оплату командировочных расходов и оплату льготного проезда муниципальных служащих в 2015 году.**

**По итогам контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения**:

1. В нарушение статей 172, 184.2 Бюджетного кодекса РФ **о**[**сновные направления**](consultantplus://offline/main?base=RLAW087;n=30037;fld=134;dst=100012) **бюджетной и налоговой политики сельского поселения Алакуртти** на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов **не утверждались**.
2. В нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса РФ **выявлены факты неэффективного использования бюджетных средств**, в части:

* выплаты экономии фонда оплаты труда муниципальным служащим по итогам работы за 1,2,3,4 квартал без учета отработанного времени, за 4 кв. 2014 года, в сумме 19 732,71 рублей, за 2015 год, в сумме 88 297,3 рублей.
* не правомерного содержания 1 штатной единицы ведущего специалиста, в сумме 544 825,5 рублей.
* индексации заработной платы на 5 процентов с 01.10.2015 года, в сумме 52 505,0 рублей.

1. В нарушение главы 19 Трудового кодекса РФ **неверно определен отпускной период** (из расчета количества календарных дней отпуска), в результате сумма начисленных отпускных занижена на 1 264,34 рублей; сумма начисленных отпускных завышена на 5 998,12 рублей.
2. В нарушение статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» **в администрации отсутствует учетная политика**.
3. В нарушение пункта 3 статьи 29 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» **администрацией не обеспечены безопасные условия хранения документов бухгалтерского учета и их защита от изменений**.
4. В нарушение норм Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» **учет операций по расходованию средств Совета депутатов, в части оплаты командировочных расходов и льготной дороги отражался в бухгалтерском учете администрации и через лицевой счет администрации**.
5. **Порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы** бюджетного учреждения администрации муниципального образования сельское поселение Алакуртти Кандалакшского района (утвержденное от 06.04.2009 № 29) **требует уточнения**, в соответствии с Приказом Минфина России от 20.11.2007 № 112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» (с учетом последних изменений).
6. В нарушение пункта 6.3 Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» **нарушены сроки предоставления авансовых отчетов** (свыше трех рабочих дней).
7. В нарушение пункта 15 Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 № 922**, не верно производилось начисление среднего заработка при расчете отпускных**, в части не применения выплат экономии фонда оплаты труда, в размере месячной части за каждый месяц расчетного периода.
8. В нарушение статьи 15 Бюджетного процесса **Порядок и методика планирования бюджетных ассигнований на 2014 и 2015 годы отделом финансов не утверждались**.
9. В нарушение решения Совета депутатов от 27.02.2015 № 78 **в штатном расписании администрации не правомерно числится 1 штатная единица ведущего специалиста**.
10. В нарушение Положения «О денежном содержании и материальном стимулировании муниципальных служащих органов местного самоуправления с.п. Алакуртти» от 29.06.2011 № 79, в части:

* **завышен ФОТ**, за счет повышения размеров денежного поощрения и ежемесячной надбавки к должностному окладу за особые условия муниципальной службы на 2014 год на 200 000,0 рублей и на 2015 год на 199 082,0 рублей;
* **установлены доплаты** в размере разницы в окладах, **не предусмотренных положением.**

1. **Не своевременно внесены изменения в структуру и в штатное расписание** администрации, в части введения должности главы администрации поселения.
2. Положение о компенсации от 24.09.2012 № 61 требует корректировки и уточнения с целью урегулирования отдельно действующих норм.
3. **Имеют место ошибки при заполнении табеля учета рабочего времени, штатного расписания и авансовых отчетов.**
4. **Замечания по начислению заработной платы**:

* завышена сумма доплаты заместителю главы администрации за исполнение обязанностей главы администрации за декабрь 2014 года на 585,14 рублей;
* занижена сумма начислений по з/плате ведущему специалисту в декабре 2014 года на 3 187,18 рублей;
* занижена сумма начислений по з/плате на 8 213,58 рублей (за счет неверного применения размера выплат);
* завышение суммы начисленных и выплаченных отпускных. на сумму 875,49 рублей;
* неверно произведен перерасчет процентной набавки ведущему специалисту за работу в районах Крайнего Севера, (завышение начислений на сумму 111,06 рублей);
* неверно произведен перерасчет ежемесячного денежного поощрения за 2015 год специалисту 1 категории, сумма начислений по заработной плате за декабрь 2015 года занижена на 971,75 рублей.

С учетом результатов выявленных нарушений произведен перерасчет начисленных отпускных и компенсаций (Приложение № 1 к отчету). Всего **сумма недоплаты по начисленным отпускным составила: за 2014 год - 1 694,61 рублей, за 2015 год – 20 500,35 рублей. Сумма переплаты в 2015 году – 1 347,97 рублей**.

**Всего сумма выявленных финансовых нарушений по результатам контрольного мероприятия составила 1 149 192,1 рублей.**

**Для принятия мер реагирования по устранению выявленных нарушений и.о. главы администрации вынесено Представление.**

Председатель

Контрольно-счетного органа Н.А. Милевская