# УТВЕРЖДАЮ

И.о.председателя Счетной палаты

Колпашевского района

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ И.А. Заздравных

«28» апреля 2023 г.

# Отчет

**о результатах контрольного мероприятия**

**«Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на оплату труда работников в 2022 году»**

**Основание для проведения мероприятия:** пункт 4 раздела I «Контрольные мероприятия» плана работы Счетной палаты Колпашевского района на 2023 год, утвержденного приказом Счетной палаты Колпашевского района от 29.12.2022 № 50.

**Объект контрольного мероприятия:** Управление по культуре, спорту и молодёжной политике Администрации Колпашевского района.

**Проверяемый период:** 2022 год.

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 09 февраля 2023 по 20 марта 2023 года.

**Цель контрольного мероприятия:** определить законность и эффективность использования бюджетных средств, направленных на оплату труда работников Управления по культуре, спорту и молодёжной политике Администрации Колпашевского района.

**Ответственным исполнителем определен** инспектор Заздравных Ирина Алексеевна, участником мероприятия – председатель Мурзина Мария Юрьевна.

Контрольное мероприятие проводилось по следующим вопросам, определенным программой контрольного мероприятия, утвержденной приказом Счетной палаты Колпашевского района от 09.02.2023 № 7 «О проведении контрольного мероприятия»:

1. Краткая характеристика объекта контрольного мероприятия.

2. Анализ нормативных правовых актов, регламентирующих оплату труда работников Управления по культуре, спорту и молодёжной политике Администрации Колпашевского района.

3. Анализ штатных расписаний.

4. Проверка правильности начисления, выплаты заработной платы работникам и ведения соответствующих бухгалтерских документов.

К началу проведения контрольного мероприятия представлены копии необходимых документов.

Объем проверенных бюджетных средств составил 8 694,9 тыс.рублей.

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

В соответствии со статьей 41 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» Думой Колпашевского района решено создать Управление по культуре, спорту и молодёжной политике Администрации Колпашевского района (далее – Управление, УКС и МП).

Решением Думы Колпашевского района от 15.12.2014 № 151 «Об Управлении по культуре, спорту и молодёжной политике Администрации Колпашевского района и утверждении Положения об Управлении по культуре, спорту и молодёжной политике Администрации Колпашевского района» утверждено соответствующее Положение об Управлении. Изменения в Положение вносились решениями Думы Колпашевского района от 28.06.2016 № 54, от 25.09.2019 № 99.

Согласно Положению Управление является органом Администрации Колпашевского района с правами юридического лица, осуществляющим управление в сфере культуры, спорта и молодёжной политики.

Управление подчиняется непосредственно Главе Колпашевского района и (или) его заместителю в соответствии с распределением обязанностей между заместителями Главы Колпашевского района.

Место нахождения и почтовый адрес Управления: 636460, Томская область, г. Колпашево, ул. Кирова, 26.

ИНН 7007012216, КПП 700701001, ОГРН 1147028030214.

Основной целью деятельности Управления является создание эффективной системы предоставления муниципальных услуг в сфере культуры, спорта, молодёжной политики, организации библиотечного обслуживания населения сельских поселений Колпашевского района, комплектования и обеспечения сохранности библиотечных фондов библиотек сельских поселений Колпашевского района, осуществление политики в области сохранения, использования и популяризации объектов культурного наследия (памятников истории и культуры), находящихся в собственности Колпашевского района, охраны объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) местного (муниципального) значения, расположенных на территории Колпашевского района.

Основным видом экономической деятельности Управления является  [84.11.3](https://www.list-org.com/list?okved2=84.11.3) Деятельность органов местного самоуправления по управлению вопросами общего характера.

В проверяемом периоде и на момент проведения проверки в Управлении правом подписи денежных и расчетных документов обладали:

- с правом первой подписи – начальник Пшеничникова Галина Александровна с 06.02.2020 (распоряжение Администрации Колпашевского района от 06.02.2020 № 51-к);

- с правом второй подписи – начальник отдела, главный бухгалтер Ижучкина Марина Николаевна с 27.03.2017 (приказ Управления о переводе работника на другую работу от 24.03.2017 № 27-к).

**В ходе проведения контрольного мероприятия установлены следующие выводы, нарушения и недостатки:**

**1. В части анализа нормативных правовых актов, регламентирующих оплату труда работников Управления по культуре, спорту и молодёжной политике Администрации Колпашевского района:**

1.1. Правовое регулирование оплаты труда работников Управления по культуре, спорту и молодёжной политике Администрации Колпашевского района в проверяемом периоде осуществлялось на основании Решения Думы Колпашевского района от 10.12.2008 № 580, постановления Главы Колпашевского района от 19.12.2008 № 1106 и Коллективного договора.

1.2. В проверяемом периоде Управлением присвоены классные чины пяти муниципальным служащим, в том числе: впервые классный чин присвоен одному служащему, очередные классные чины присвоены четырем служащим. Сроки присвоения и сохранения классных чинов муниципальным служащим Управления соблюдаются. Нарушений в порядке присвоения, сохранения и установлении окладов за классный чин муниципальным служащим не установлено.

1.3. Установленная ежемесячная надбавка к должностному окладу за выслугу лет на муниципальной службе муниципальным служащим УКС и МП соответствует Положению № 1106.

1.4. Должностные оклады служащим и рабочим Управления установлены на основе требований к профессиональной подготовке и уровню квалификации, которые необходимы для осуществления соответствующей профессиональной деятельности (профессиональных квалификационных групп).

1.5. В нарушение статьи 101 ТК РФ Управлением не установлен перечень должностей работников с ненормированным рабочим днем коллективным договором, соглашениями или локальным нормативным актом, принимаемым с учетом мнения представительного органа работников.

**2. В части анализа штатных расписаний:**

2.1. В соответствии с решением Думы Колпашевского района от 23.12.2005 № 37 «Об утверждении Положения о структуре исполнительно-распорядительного органа местного самоуправления – Администрации Колпашевского района» распоряжением Главы Колпашевского района от 14.01.2015 № 1 (с изменениями) утверждено штатное расписание Управления на 2022 год в количестве 13 штатных единиц, из них: лица, замещающие должности муниципальной службы – 9 единиц; работники, осуществляющие профессиональную деятельность по общеотраслевым должностям служащих и рабочих – 4 единицы.

2.2. В нарушение Приказа Минздравсоцразвития РФ от 29.05.2008 года № 248н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп общеотраслевых профессий рабочих» в штатном расписании утверждено наименование профессии, которое не предусмотрено профессиональными квалификационными группами общеотраслевых профессий рабочих – «водитель».

2.3. Штатная численность Управления по культуре, спорту и молодёжной политике Администрации Колпашевского района за период 2015 - 2022 годов увеличилась с 6 до 13 штатных единиц.

2.4. При проверке должностных окладов лиц, замещающих должности муниципальной службы, служащих и рабочих Управления, утвержденных в штатном расписании, Положению № 580 отклонений не установлено.

**3. В части проверки правильности начисления, выплаты заработной платы работникам и ведения соответствующих бухгалтерских документов:**

3.1. По данным бюджетной отчетности (ф. 0503127) утвержденные бюджетные назначения за 2022 год по оплате труда сотрудников Управления составили 8 752 801,24 рублей, кассовые расходы – 8 694 943,03 рублей, сумма неисполненных назначений лимитов бюджетных обязательств по состоянию на 01.01.2023 составила 57 858,21 рублей.

3.2. В нарушение ч. 1 ст. 57 ТК РФ в 6 трудовых договорах с работниками Управления по культуре, спорту и молодёжной политике Администрации Колпашевского района не указан идентификационный номер налогоплательщика работодателя.

3.3. Табеля учета рабочего времени и расчета оплаты труда за период с января по декабрь 2022 велись по форме № Т-12 (ф. по ОКУД 0301007), не установленной Учетной политикой и Приказом № 52н.

3.4. Для отражения начислений заработной платы работникам, пособий, иных выплат, осуществляемых на основе договоров с физическими лицами, а также отражения удержаний из сумм начислений (налогов, страховых взносов, удержаний по исполнительным листам и иных удержаний) в Учреждении применяется свод начислений, удержаний, выплат, что приводит к нарушению Приказа № 52н в части неприменения первичного учетного документа формы по ОКУД 0504402 «Расчетная ведомость».

3.5. В нарушение п.9 Приказа Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» в графике документооборота (приложение № 2 к Учетной политике Управления) не предусмотрен раздел, устанавливающийпорядок и формы первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете операций по оплате труда.

3.6. При проверке правильности начисления и выплаты заработной платы выявлены следующие нарушения и недостатки:

3.6.1. Проверкой правильности предоставления единовременной выплаты при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска лицам, замещающим должности муниципальной службы допущен один случай недоплаты в сумме 1200,00 рублей. В нарушение п.54 главы 4 Положения № 580 произведена единовременная выплата в сумме, не соответствующей размеру двух окладов месячного денежного содержания муниципального служащего.

3.6.2. Проверкой правильности начисления доплаты за совмещение (профессий) должностей при исполнении обязанностей отсутствующего работника без освобождения от работы, определенной трудовым договором, допущено 3 случая неправомерного начисления в сумме 7 109,21 рублей, из них:

- вследствие завышения размера надбавки за особые условия муниципальной службы излишне начислена доплата за исполнение обязанностей сотрудника Управления в сумме 5 473,37 рубля за период май-июль 2022 г., сентябрь-декабрь 2022 г.;

- в июне 2022 г. за время служебной командировки излишне начислена доплата за исполнение обязанностей ведущего специалиста в сумме 817,91 рублей. Согласно ст. 167 ТК РФ за период командировки работнику не начисляется заработная плата в виде должностного оклада, а сохраняется средний заработок;

- в июне 2022 г. излишне начислена доплата за исполнение обязанностей работника Управления в сумме 817,93 рублей вследствие завышения количества рабочих дней (отработано по табелю 12 раб.дней, начисления произведены за 13 раб.дней).

3.6.3. В июне - сентябре 2022 г. 2 сотрудникам Управления недоначислено в сумме 2 422,57 рублей за совмещение (профессий) должностей вследствие применения неверного размера должностного оклада по совмещаемой должности.

По результатам контрольного мероприятия составлен и доведен до объекта контрольного мероприятия Акт от 20 марта 2023 года, который подписан руководителем Учреждения без возражений и пояснений.

**Дополнительные сведения:**

В соответствии со статьёй 18 Положения о Счетной палате Колпашевского района, утвержденного решением Думы Колпашевского района от 23.04.2012 № 43 «О Счетной палате Колпашевского района», начальнику Управления по культуре, спорту и молодёжной политике Администрации Колпашевского района направлено представление (от 29.03.2023) с предложением принять меры по устранению выявленных нарушений и недостатков, предотвращению нанесения материального ущерба муниципальному образованию «Колпашевский район», по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, а также мер по пресечению, устранению и предупреждению нарушений.

Начальником Управления по культуре, спорту и молодёжной политике Администрации Колпашевского района представлена следующая информация о результатах исполнения представления с приложением копий подтверждающих документов:

Внесены соответствующие изменения в распоряжение Главы Колпашевского района от 14.01.2015 г. № 1 «Об утверждении штатного расписания Управления по культуре, спорту и молодёжной политике Администрации Колпашевского района».

Издан приказ об утверждении должностей работников с ненормированным рабочим днем в Управлении по культуре, спорту и молодёжной политике Администрации Колпашевского района.

В Учетную политику Управления внесены необходимые изменения в части применения документов по учету рабочего времени и расчетов с персоналом по оплате труда и отражения операций в бухгалтерском учете.

В трудовые договора с работниками УКС и МП включены недостающие сведения.

Двум сотрудникам произведено начисление недоплаченной суммы 2 422,57 рублей за совмещение (профессий) должностей.

По фактам неправомерных выплат при начислении заработной платы расходы в сумме 7 109,21 рублей возвращены в бюджет муниципального образования «Колпашевский район».

Все недостатки и замечания, выявленные в ходе проверки, приняты к сведению и учтены в дальнейшей работе Управления.

С сотрудниками, виновными в допущенных нарушениях, проведена разъяснительная работа по вопросам использования форм документов, установленных Учетной политикой и Приказом Минфина России от 30 марта 2015 г. № 52 «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».

Начальником отдела, главным бухгалтером взят на контроль вопрос правильности начисления заработной платы.

С учетом представленных документов представление снято с контроля.

Инспектор \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ И.А. Заздравных (должность ответственного исполнителя (подпись) (инициалы, фамилия)

Счетной палаты Колпашевского района)