



## КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА-КУРОРТА ЖЕЛЕЗНОВОДСКА СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ

Калинина ул., 2, г. Железноводск, Ставропольский край, 357400, тел./факс (87932) 3-14-43, e-mail: ksp\_zhel@mail.ru

### ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОСНОВНЫХ ИТОГАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

Контрольно-счетная палата города-курорта Железноводска Ставропольского края в соответствии с Планом работы Контрольно-счетной палаты города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2019 год (пункт 2.8) провела контрольное мероприятие «Проверка начисления и выплаты заработной платы работникам управления образования администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края за 2018 год».

Цель контрольного мероприятия:

оценка соблюдения требований действующего законодательства Российской Федерации и нормативно-правовых актов органов местного самоуправления при формировании и использовании фонда оплаты труда муниципальных служащих и специалистов немуниципальной службы управления образования администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края.

Предмет контрольного мероприятия:

Положение об оплате труда, премировании и установлении надбавок к должностным окладам, штатные расписания и другие локальные нормативные акты и распорядительные документы, являющиеся основанием для формирования фонда оплаты труда. Объем бюджетных средств, направленных в 2018 году на выплату денежного содержания муниципальным служащим управления образования администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края. Объем бюджетных средств, направленных на выплату денежного содержания немуниципальным служащим. Первичные документы, регистры бухгалтерского учета и отчетность.



Объект контрольного мероприятия:  
управление образования администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края (далее – Управление).

В результате проведенного контрольного мероприятия установлено:

Фактов недостоверных отчетных данных и искажения бюджетной отчетности, осуществления расходов, не предусмотренных бюджетом, или с превышением бюджетных ассигнований проведенной проверкой не установлено.

Вместе с тем, контрольным мероприятием установлены следующие нарушения и недостатки:

1. При проверке правового регулирования принципов оплаты труда и правильности расчета фонда оплаты труда, установлено:

1.1. Положение по оплате труда работников методического отдела Управления, утвержденное распоряжением Управления от 29.12.2017 года №246, действовавшее в 2018 году, не приведено в соответствие с законодательством в части наименования должностей, а также должностных окладов, ставок заработной платы, в том числе:

с Примерным положением об оплате труда работников государственных бюджетных, казенных, автономных образовательных учреждений Ставропольского края, утвержденным Приказом Министерства образования Ставропольского края от 30 августа 2013 г. № 784-пр (действовавшим до 01.09.2018 года; далее по тексту Положение об оплате труда № 784-пр);

с Положением об оплате труда работников государственных казенных учреждений, подведомственных Министерству образования Ставропольского края, утвержденным Приказом Министерства образования Ставропольского края от 16.08.2018 года № 1264-пр (действующим с 01.09.2018 года; далее по тексту Положение об оплате труда № 1264-пр).

1.2. Согласно штатному расписанию отдела финансово-экономического и хозяйственного обслуживания на 10.08.2018 года (штатное расписание действует и в 2019 году) утверждено 2 единицы по должности «бухгалтер» и 1 единица по должности «старший бухгалтер» (с июля 2018 года выведена из штата только 1 единица по должности «старший бухгалтер»).

Согласно представленным документам:

- 1 единица старшего бухгалтера (вакансия основного работника, находящегося в отпуске по уходу за ребенком до 3-х лет; занята внешними совместителями по 0,5 ставки);

- 1 единица бухгалтера (занята внешними совместителями по 0,5 ставки);

- 1 единица бухгалтера (не была востребована в производстве Управления на протяжении 2018 года).

Контрольно-счетная палата города-курорта Железноводска Ставропольского края обращает внимание, что с 09 июля 2018 года ведение бюджетного (бухгалтерского) и налогового учета, а также формирование отчетности осуществляется Муниципальным бюджетным учреждением «Учетный центр» города-курорта Железноводска Ставропольского края

(Договор от 09.07.2018 года № 37, заключенный Управлением).

Учредителю следует рассмотреть вопрос о пересмотре структуры и штатной численности Управления с целью сокращения 2 штатных единиц по должности «бухгалтер», что должно привести к уменьшению планового фонда оплаты труда Управления.

1.3. В штатных расписаниях методического кабинета (отдела) на 01.01.2018 года, на 01.05.2018 года обозначены должности «секретарь-стенографистка» и «документовед – без категории», в Положениях об оплате труда № 784-пр и № 1264-пр данных должностей нет.

Представленная пояснительная записка начальника отдела кадров не дает объективного пояснения по обозначенным должностям.

1.4. В штатных расписаниях методического кабинета (отдела) на 01.01.2018 года, на 01.05.2018 года обозначена должность «начальник отдела кадров». Следует указать, что отдельного подразделения (отдела) кадров в Управлении нет (пункт 5.4. Положения об Управлении, утвержденного постановлением администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 20 октября 2016 года № 896).

Контрольно-счетная палата города-курорта Железноводска Ставропольского края рекомендует Учредителю пересмотреть структуру методического кабинета (отдела) по должности «начальник отдела кадров», что должно привести к уменьшению планового фонда оплаты труда Управления.

1.5. В нарушение пункта 4.4. Положения № 784-пр в штатных расписаниях методического кабинета (отдела) на 01.01.2018 года, на 01.05.2018 года неверно установлена выплата стимулирующего характера «награжденным ведомственным почетным званием (нагрудным знаком)» по должности заведующий методическим кабинетом (установлено 10 процентов; должно быть установлено 15 процентов установленного должностного оклада, ставки заработной платы по основной должности).

1.6. Плановый фонд оплаты труда по методическому кабинету согласно штатному расписанию экономистами Управления не просчитывался (к проверке представлен расчет заработной платы по данному подразделению, осуществленный одной строчкой).

1.7. При составлении сметы на 2018 год запланированные средства на заработную плату методического отдела (средства минимального размера оплаты труда) были распределены по КОСГУ 290 в размере 188 527,00 рублей.

1.8. В 2018 году фактическая среднесписочная численность составила 23 чел., что составляет в среднем 69% наполняемости штатного расписания. Следует указать, что фактическая среднесписочная численность методического отдела составила 5 чел., что составляет 42% наполняемости штатного расписания методического отдела.

Фактическая численность работников Управления (занятость рабочих мест) составляет по годам:

на 01.01.2018 года - 23 работника, в том числе 5 работников приняты на работу на условиях внешнего совместительства, 9 работников приняты на работу на условиях внутреннего совместительства (при утвержденных штатных расписаниях Управления 33,5 штатных единицах),

на 01.01.2019 года - 23 работника, в том числе 6 работников приняты на работу на условиях внешнего совместительства, 8 работников приняты на работу на условиях внутреннего совместительства (при утвержденных штатных расписаниях Управления 32,5 штатных единицах).

Учредителю следует рассмотреть вопрос о пересмотре структуры и штатной численности Управления с целью сокращения штатных единиц, которые не были востребованы в производстве Управления на протяжении 2018 года, что должно привести к уменьшению планового фонда оплаты труда Управления.

1.9. Дополнительные соглашения к трудовым договорам не подписаны тремя работниками. В период контрольного мероприятия данные нарушения устранены.

1.10. К проверке не представлены (в Управлении отсутствуют) дополнительные соглашения на изменение надбавки за качество выполняемых работ по восьми работникам. В период контрольного мероприятия данные нарушения устранены.

1.11. В Управлении не ведется журнал учета приказов по личному составу (к проверке не представлен). Нет возможности проверить сквозную нумерацию и дату создания приказов. Приказы нумеруются через дробь, из этого можно предположить, что документы издаются позже фактического наступления события. К проверке представлены два приказа без номера и даты.

Контрольно-счетная палата обращает внимание на ошибки по ведению делопроизводства и в кадровой работе.

1.12. Выборочной проверкой личных карточек работников (форма Т-2) установлены нарушения: отсутствует номер и дата трудового договора; не вносятся, согласно приказам руководителя, изменения оклада, доплат, надбавок; не указывается совмещение, совместительство; отсутствуют сведения об аттестации; не заполнены сведения о наградах, почетных званиях сотрудников; не вносятся своевременно сведения об отпусках; сотрудников не знакомят с записями под роспись.

1.13. В нарушение пункта 40 Правил ведения и хранения трудовых книжек, изготовления бланков трудовой книжки и обеспечения ими работодателей, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 16 апреля 2003 г. № 225, в Управлении не ведется книга учета движения трудовых книжек и вкладышей в них (к проверке не представлена).

2. При проверке правильности использования бюджетных средств, направленных на оплату труда установлено:

*Анализ начисления и выплат денежного содержания муниципальным служащим*

2.1. Нарушение пункта 3.3. Положения № 71-V: ежемесячная надбавка к должностному окладу за особые условия муниципальной службы по принятому в 2018 году сотруднику установлена в отсутствие решения комиссии по установлению надбавки за особые условия и в отсутствие представления заместителя руководителя Управления.

2.2. Нарушение пункта 6.6. Положения № 71-V: при увольнении

сотрудника материальная помощь начислена за 1 месяц (должна быть начислена пропорционально отработанному времени).

2.3. Нарушение приказа Управления от 02.11.2018 года № 110/2 «О премировании работников аппарата управления образования»: не выплачена премия сотруднику.

2.4. Нарушение ст.140 Трудового Кодекса РФ (сроков выплаты сумм, причитающихся при увольнении) по 1 сотруднику.

Всего по муниципальным служащим Управления недоначислено заработной платы в общей сумме 6 656,36 рублей, в том числе: в сумме 5 112,41 рублей (зарботная плата), в сумме 1 543,95 рубля (начисления на выплаты по оплате труда).

*Анализ начисления оплаты труда работникам, занимающим должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы (техническим работникам)*

2.5. Проверкой правильности изменения должностных окладов технических работников, согласно постановлению администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 05.07.2018 года №422, действующего с 01.05.2018 года, установлено недоначисление заработной платы по 4 сотрудникам и неправомерное начисление заработной платы по 1 сотруднику.

2.6. Проверкой правомерности установления ежемесячной надбавки к должностному окладу за выслугу лет выявлено нарушение статьи 132 ТК РФ: в 2018 году по 2 техническим работникам не увеличена надбавка к должностному окладу за выслугу лет.

2.7. Проверкой правомерности начисления премий по результатам работы установлено нарушение приказов Управления от 02.04.2018 года № 30/1, от 31.07.2018 года № 76/5, от 08.09.2018 года № 91, от 01.10.2018 года № 97/1 «О премировании работников»: неверно выплачена премия 2 сотрудникам.

2.8. Проверкой правомерности начисления материальной помощи установлено нарушение приказов Управления от 14.11.2018 года № 115/2, от 20.11.2018 года № 118/3: 2 сотрудникам недоначислена материальная помощь.

2.9. Проверкой правомерности начисления заработной платы совместителей установлено неправомерное начисление заработной платы 1 сотруднику.

Всего по техническим работникам Управления:

- недоначислено заработной платы в общей сумме 14 681,91 рубль, в том числе: в сумме 11 276,43 рублей (зарботная плата), в сумме 3 405,48 рублей (начисления на выплаты по оплате труда);

- неправомерно начислено заработной платы в общей сумме 12 048,02 рублей, в том числе: в сумме 9 253,47 рубля (зарботная плата), в сумме 2 794,55 рубля (начисления на выплаты по оплате труда).

*Анализ начисления оплаты труда работникам методического отдела (кабинета)*

2.10. Проверкой правомерности начисления заработной платы работникам методического отдела установлены следующие нарушения и недостатки:

- неправомерное начисление заработной платы за 2018 год по 2 сотрудникам;
- недоначисление заработной платы за 2018 год (с учетом перерасчета выплаты стимулирующего характера) по 1 сотруднику;
- согласно приказу Управления от 09.01.2018 года № 1/6 работнику (методисту) установлена ежемесячная выплата за сложность и напряженность труда и высокие достижения с 01.01.2018 года в размере 10 %. В дополнительном соглашении от 09.01.2018 года к трудовому договору от 30.08.2006 года, заключенному с данным работником, указанная выше выплата не установлена. Фактически, в 2018 году сотруднику (методисту) данная выплата не начислялась и не выплачивалась;
- согласно приказу Управления от 09.01.2018 года № 1/6 работнику (заведующему методическим кабинетом) установлена ежемесячная выплата за сложность и напряженность труда и высокие достижения с 01.01.2018 года в размере 15 %. В дополнительном соглашении от 09.01.2018 года к трудовому договору от 18.09.2014 года, заключенному с данным работником, указанная выше выплата не установлена. Фактически, в 2018 году, заведующему методическим кабинетом данная выплата не начислялась и не выплачивалась.

2.11. Несоответствие табеля учета рабочего времени и начисления отпусков:

- недоначисление заработной платы за 2018 год по 2 сотрудникам;
- неверное ведение табеля учета использования рабочего времени и расчета заработной платы по 3 сотрудникам.

Всего по работникам методического отдела Управления:

- недоначислено заработной платы в общей сумме 11 338,76 рублей, в том числе: в сумме 8 708,72 рублей (заработная плата), в сумме 2 630,04 рублей (начисления на выплаты по оплате труда);
- неправомерно начислено заработной платы в общей сумме 1 939,76 рублей, в том числе: в сумме 1 489,83 рублей (заработная плата), в сумме 449,93 рублей (начисления на выплаты по оплате труда).

3. При проверке бухгалтерского учета заработной платы и соблюдение трудового законодательства установлено:

3.1. В табеле учета рабочего времени и расчета заработной платы не указывалось количество дней/часов за отработанные выходные и праздничные дни; дни неявок; отсутствие в связи с нетрудоспособностью.

3.2. К проверке представлены расчетно-платежные ведомости по заработной плате, которые разработаны в Управлении и являются приложением к Коллективному договору. За период январь - июль 2018 года расчетно-платежные ведомости не подписаны исполнителем и руководителем учреждения, что является нарушением статьи 9 п.2 пп.7 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 года № 402-ФЗ.

За период август-декабрь 2018 года форма представленных расчетно-

платежных ведомостей не соответствуют приложению к Коллективному договору, ведомости подписаны только бухгалтером-исполнителем.

3.3. Нарушение статьи 34 Бюджетного Кодекса РФ от 31.07.1998 года №145-ФЗ (неэффективное использование бюджетных средств): в течение 2018 года уплачено пени по налогу на доходы физических лиц в сумме 2 543,33 рубля.

3.4. В соответствии со статьей 136 ТК РФ, Коллективным договором, заработная плата в Управлении выплачивается не реже чем каждые полмесяца. За первую половину месяца 20 числа (аванс), выплата заработной платы за вторую половину месяца 5 числа, следующим за расчетным.

Сплошной проверкой установлено нарушение сроков выплаты заработной платы:

- заработная плата за первую половину января выплачена 22.01.2018 года;
- заработная плата за первую половину ноября выплачена 21.11.2018 года.

3.5. Форма расчетного листка о составных частях заработной платы в соответствии со статьей 136 ТК РФ в приложении к Коллективному договору отсутствует.

3.6. Нарушение статьи 136 ТК РФ, пункта 4.2. Коллективного договора Управления: по 7 работникам (сотрудникам) выплата отпускных производилась с нарушением срока, установленного законодательством.

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден председателем Контрольно-счетной палаты города-курорта Железноводска Ставропольского края 23 августа 2019 года.

В адрес управления образования администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края направлено представление (приложение) для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков. Копия представления направлена в муниципальное бюджетное учреждение «Учетный центр» города-курорта Железноводска Ставропольского края.

Приложение в 1 экз., на 12 листах.

Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
города-курорта Железноводска  
Ставропольского края



В.Б. Мельникова



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА  
ГОРОДА-КУРОРТА ЖЕЛЕЗНОВОДСКА  
СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ**

Калинина ул., 2, г. Железноводск, Ставропольский край, 357400, тел./факс (87932) 3-14-43, e-mail: ksp\_zhel@mail.ru

« 22. » 08 20 19 г.

№ 164

Начальнику управления  
образования администрации  
города-курорта Железноводска  
Ставропольского края

С.Н. Казанцевой

копия: Директору  
муниципального бюджетного  
учреждения «Учетный центр»  
города-курорта Железноводска  
Ставропольского края

И.А. Бекетовой

**ПРЕДСТАВЛЕНИЕ**

**для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений  
и недостатков**

В соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате города-курорта Железноводска Ставропольского края, утвержденным решением Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 18 декабря 2012 года № 240-IV, планом работы Контрольно-счетной палаты города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2019 год, распоряжением Контрольно-счетной палаты города-курорта Железноводска Ставропольского края от 05 июля 2019 года №28, Контрольно-счетной палатой города-курорта Железноводска Ставропольского края проведено контрольное мероприятие «Проверка начисления и выплаты заработной платы работникам управления образования администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края за 2018 год».

По результатам контрольного мероприятия оформлен акт от 23 августа, 2019 года.

УПР. ОБРАЗОВАНИЯ ОБЪЕДИН. ЗО. №1  
администрации  
г. ЖЕЛЕЗНОВОДСКА  
23.08.2019

Исполнитель: [подпись] 23.08.2019



Контрольным мероприятием установлены следующие нарушения и недостатки:

1. При проверке правового регулирования принципов оплаты труда и правильности расчета фонда оплаты труда управления образования администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края (далее по тексту Управление), установлено:

1.1. Положение по оплате труда работников методического отдела Управления, утвержденное распоряжением Управления от 29.12.2017 года №246, действовавшее в 2018 году, не приведено в соответствие с законодательством в части наименования должностей, а также должностных окладов, ставок заработной платы, в том числе:

с Примерным положением об оплате труда работников государственных бюджетных, казенных, автономных образовательных учреждений Ставропольского края, утвержденным Приказом Министерства образования Ставропольского края от 30 августа 2013 г. № 784-пр (действовавшим до 01.09.2018 года; далее по тексту Положение об оплате труда № 784-пр);

с Положением об оплате труда работников государственных казенных учреждений, подведомственных Министерству образования Ставропольского края, утвержденным Приказом Министерства образования Ставропольского края от 16.08.2018 года № 1264-пр (действующим с 01.09.2018 года; далее по тексту Положение об оплате труда № 1264-пр).

1.2. Согласно штатному расписанию отдела финансово-экономического и хозяйственного обслуживания на 10.08.2018 года (штатное расписание действует и в 2019 году) утверждено 2 единицы по должности «бухгалтер» и 1 единица по должности «старший бухгалтер» (с июля 2018 года выведена из штата только 1 единица по должности «старший бухгалтер»).

Согласно представленным документам:

- 1 единица старшего бухгалтера (вакансия основного работника Хрипуновой М.И., находящегося в отпуске по уходу за ребенком до 3-х лет; занята внешними совместителями по 0,5 ставки);

- 1 единица бухгалтера (занята внешними совместителями по 0,5 ставки);

- 1 единица бухгалтера (не была востребована в производстве Управления на протяжении 2018 года).

Контрольно-счетная палата города-курорта Железноводска Ставропольского края обращает внимание, что с 09 июля 2018 года ведение бюджетного (бухгалтерского) и налогового учета, а также формирование отчетности осуществляется муниципальным бюджетным учреждением «Учетный центр» города-курорта Железноводска Ставропольского края (Договор от 09.07.2018 года № 37, заключенный Управлением).

1.3. В штатных расписаниях методического кабинета (отдела) на 01.01.2018 года, на 01.05.2018 года обозначены должности «секретарь-

стенографистка» и «документовед –без категории», в Положениях об оплате труда № 784-пр и № 1264-пр данных должностей нет.

Представленная пояснительная записка начальника отдела кадров не дает объективного пояснения по обозначенным должностям.

1.4. В штатных расписаниях методического кабинета (отдела) на 01.01.2018 года, на 01.05.2018 года обозначена должность «начальник отдела кадров». Следует указать, что отдельного подразделения (отдела) кадров в Управлении нет.

1.5. В нарушение пункта 4.4. Положения № 784-пр в штатных расписаниях методического кабинета (отдела) на 01.01.2018 года, на 01.05.2018 года неверно установлена выплата стимулирующего характера «награжденным ведомственным почетным званием (нагрудным знаком)» по должности заведующий методическим кабинетом (установлено 10 процентов; должно быть установлено 15 процентов установленного должностного оклада, ставки заработной платы по основной должности).

1.6. Плановый фонд оплаты труда по методическому кабинету согласно штатному расписанию экономистами Управления не просчитывался (к проверке представлен расчет заработной платы по данному подразделению, осуществленный одной строчкой).

1.7. В 2018 году фактическая среднесписочная численность составила 23 чел., что составляет в среднем 69% наполняемости штатного расписания. Следует указать, что фактическая среднесписочная численность методического отдела составила 5 чел., что составляет 42% наполняемости штатного расписания методического отдела.

Фактическая численность работников Управления (занятость рабочих мест) составляет по годам:

на 01.01.2018 года - 23 работника, в том числе 5 работников приняты на работу на условиях внешнего совместительства, 9 работников приняты на работу на условиях внутреннего совместительства (при утвержденных штатных расписаниях Управления 33,5 штатных единицах),

на 01.01.2019 года - 23 работника, в том числе 6 работников приняты на работу на условиях внешнего совместительства, 8 работников приняты на работу на условиях внутреннего совместительства (при утвержденных штатных расписаниях Управления 32,5 штатных единицах).

1.8. В Управлении не ведется журнал учета приказов по личному составу (к проверке не представлен). Нет возможности проверить сквозную нумерацию и дату создания приказов. Приказы нумеруются через дробь, из этого можно предположить, что документы издаются позже фактического наступления события. К проверке представлены два приказа без номера и даты:

- приказ «О предоставлении отпуска работнику Коломейцеву А.В.» (приказ подшит в журнал-ордер № 6 за июнь 2018 года);

- приказ «О предоставлении материальной помощи Салогуб О.В.» (приказ подшит в журнал-ордер № 6 за ноябрь 2018 года).

1.9. Выборочной проверкой личных карточек работников (форма Т-2) установлены нарушения: отсутствует номер и дата трудового договора; не вносятся, согласно приказам руководителя изменения оклада, доплат, надбавок; не указывается совмещение, совместительство; отсутствуют сведения об аттестации; не заполнены сведения о наградах, почетных званиях сотрудников; не вносятся своевременно сведения об отпусках; сотрудников не знакомят с записями под роспись.

1.10. В нарушение пункта 40 Правил ведения и хранения трудовых книжек, изготовления бланков трудовой книжки и обеспечения ими работодателей, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 16 апреля 2003 г. № 225, в Управлении не ведется книга учета движения трудовых книжек и вкладышей в них (к проверке не представлена).

2. При проверке правильности использования бюджетных средств, направленных на оплату труда установлено:

*Анализ начисления и выплат денежного содержания муниципальным служащим*

2.1. Нарушение пункта 3.3. Положения о порядке оплаты труда муниципальных служащих муниципальной службы города-курорта Железноводска Ставропольского края, утвержденного решением Думы города – курорта Железноводска Ставропольского края от 07 апреля 2017 года № 71-V (далее – Положение № 71-V):

ежемесячная надбавка к должностному окладу за особые условия муниципальной службы ведущему специалисту Богославцевой К.В., принятому в 2018 году, установлена в отсутствие решения комиссии по установлению надбавки за особые условия и в отсутствие представления заместителя руководителя Управления.

2.2. Нарушение пункта 6.6. Положения № 71-V:

согласно приказу об увольнении Огненной Е.В. от 06.02.2018 года №7 материальную помощь необходимо выплатить пропорционально отработанному времени (1,5 месяца). В нарушении данного приказа материальная помощь начислена за 1 месяц. Недоплата заработной платы составила 788,30 рублей, из них:

в сумме 605,45 рублей (не начислена материальная помощь согласно приказу № 7/1 от 06.02.2018 года), 182,85 рубля (начисления на выплаты по оплате труда).

2.3. Нарушение приказа Управления от 02.11.2018 года № 110/2 «О премировании работников аппарата управления образования»:

главному специалисту Юрьевой Е.В. установлена премия в размере 100% от должностного оклада за отработанное время в октябре; фактически премия не выплачена. Недоплата заработной платы составила в общей сумме 5 868,06 рублей, в том числе:

в сумме 4 506,96 рублей (не начислена премия согласно приказу от 02.11.2018 года № 110/2), в сумме 1 361,10 рубль (начисления на выплаты по оплате труда).

2.4. Нарушение ст.140 Трудового Кодекса РФ (сроков выплаты сумм, причитающихся при увольнении): согласно приказу от 24.10.2018 года №107, ведущий специалист Хабарова Е.Г. уволена 31.10.2018 года. Компенсация за неиспользованный отпуск начислена и выплачена только в декабре 2018 года.

Всего по муниципальным служащим Управления недоначислено заработной платы в общей сумме 6 656,36 рублей, в том числе: в сумме 5 112,41 рублей (заработная плата), 1 543,95 рубль (начисления на выплаты по оплате труда).

*Анализ начисления оплаты труда работникам, занимающим должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы (техническим работникам)*

2.5. Проверкой правильности изменения должностных окладов технических работников, согласно постановлению администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 05.07.2018 года №422, действующего с 01.05.2018 года, установлено недоначисление заработной платы по 4 сотрудникам и неправомерное начисление заработной платы по 1 сотруднику.

Согласно приказу Управления от 10.07.2018 года № 73/5 с 01.05.2018 года установлены оклады следующим работникам Управления:

- экономисту Еременко А.Н. в размере 3 659,00 рублей и стимулирующие выплаты в общей сумме 7 683,90 рубль. С мая 2018 года по декабрь 2018 года недоплата по заработной плате составила в общей сумме 4 095,91 рублей, из них: на сумму 3 145,86 рублей недоначислена заработная плата, в сумме 950,05 рублей начисления на выплаты по оплате труда;

- юрисконсульту Салогуб О.В. в размере 3 659,00 рублей и стимулирующие выплаты в общей сумме 7 500,95 рублей. С мая 2018 года по декабрь 2018 года недоплата по заработной плате составила в общей сумме 664,02 рубль, из них: на сумму 510,00 рублей недоначислена заработная плата, в сумме 154,02 рубль начисления на выплаты по оплате труда;

- инженеру по сооружениям Бородину С.Г. в размере 1 829,50 рублей и стимулирующие выплаты в общей сумме 3 293,10 рубль. С мая 2018 года по декабрь 2018 года недоплата по заработной плате составила в общей сумме 1 381,29 рубль, из них: на сумму 1 060,90 рублей недоначислена заработная плата, в сумме 320,39 рублей начисления на выплаты по оплате труда;

- бухгалтеру Вергуновой Л.А. в размере 1 829,50 рублей и стимулирующие выплаты в общей сумме 4 024,90 рублей. С мая 2018 года по декабрь 2018 года недоплата по заработной плате составила в общей сумме 618,18 рублей, из них: на сумму 474,79 рубля недоначислена заработная плата, в сумме 143,39 рубля начисления на выплаты по оплате труда;

- инженеру по охране труда Коломейцеву А.В. в размере 3 659,00 рублей и стимулирующие выплаты в общей сумме 6 769,15 рублей. С мая 2018 года по декабрь 2018 года недоплата по заработной плате составила в общей сумме 4 749,84 рублей;

- механику-водителю (0,5 ставки) Коломейцеву А.В., в размере 1 829,50 рублей и стимулирующие выплаты в общей сумме 3 567,23 рублей. С мая 2018 года по декабрь 2018 года переплата по заработной плате составила в общей сумме 5 427,23 рублей.

Всего Коломейцеву А.В. неправоммерно начислено в 2018 году заработной платы в общей сумме 677,39 рублей, из них: в сумме 520,27 рублей переплата по заработной плате, в сумме 157,12 рублей начисления на выплаты по оплате труда.

2.6. Проверкой правомерности установления ежемесячной надбавки к должностному окладу за выслугу лет выявлено нарушение статьи 132 ТК РФ: в 2018 году по 2 техническим работникам не увеличена надбавка к должностному окладу за выслугу лет:

- Приходько Н.В. - старший бухгалтер Управления, право на выплату надбавки наступило с 02.04.2017 года, согласно протоколу от 02.08.2017 года № 1 заседания комиссии по установлению стажа работы работников Управления. Приказом от 07.08.2017 года № 70/3 установлена надбавка за выслугу лет с 01.04.2017 года в размере 25%. Сотрудник имеет право на ежемесячную надбавку в размере 30%. Следует отметить, что заседания комиссии прошло с опозданием и приказ издан позже срока наступления права на надбавку. Недоплата по заработной плате составила в общей сумме 1 547,49 рублей, из них: в сумме 1 188,55 рублей (недоначислена заработная плата), в сумме 358,94 рублей начисления на выплаты по оплате труда;

- Акоюн А.В. - старший экономист Управления, право на выплату надбавки наступило с 03.11.2017 года (приказ об изменении размера надбавки к проверке не представлен). Сотрудник имеет право на ежемесячную надбавку в размере 15%. В проверяемом периоде, в 2018 году начисление и выплата надбавки за выслугу лет производилось в размере 10%. Недоплата по заработной плате в 2018 году составила в общей сумме 3 039,27 рублей, из них: в сумме 2 334,31 рубля (недоначислена заработная плата), в сумме 704,96 рубля начисления на выплаты по оплате труда.

2.7. Проверкой правомерности начисления премий по результатам работы установлены нарушения по следующим сотрудникам:

- в соответствии с приказом от 02.04.2018 года № 30/1, за март месяц экономисту Еременко А.Н. необходимо выплатить премию в сумме 6 693,70

рубля за отработанное время. Фактически премия сотруднику начислена и выплачена в сумме 5 636,80 рублей. Недоплата заработной платы в общей сумме 1 376,08 рублей, их них: в сумме 1 056,90 рублей недоначислена премия, в сумме 319,18 рублей начисления на выплаты по оплате труда;

- в соответствие с приказом от 31.07.2018 года № 76/, за июль месяц старшему экономисту Юртаевой О.А. необходимо выплатить премию в сумме 3 889,80 рублей за отработанное время. Фактически премия сотруднику начислена и выплачена в сумме 4 754,20 рубля. Переплата заработной платы в общей сумме 1 125,45 рублей из них: в сумме 864,40 рубля переплата премии, в сумме 261,05 рубль начисления на выплаты по оплате труда;

- в соответствие с приказом от 08.09.2018 года № 91, за август месяц, приказом от 01.10.2018 года № 97/1, за сентябрь месяц старшему экономисту Юртаевой О.А. необходимо выплатить премию в сумме 5 572,56 рубля за отработанное время. Фактически премия сотруднику начислена и выплачена в сумме 3 715,04 рублей. Недоплата заработной платы в общей сумме 2 418,49 рублей из них: в сумме 1 857,52 рублей недоплата премии, в сумме 560,97 рублей начисления на выплаты по оплате труда.

2.8. Проверкой правомерности начисления материальной помощи установлены нарушения:

- в нарушение приказа Управления от 14.11.2018 года № 115/2 Еременко А.Н. (экономисту) в ноябре 2018 года начислена материальная помощь в размере 3 350,00 рублей, вместо 3 659,00 рублей; недоначисление материальной помощи в сумме 402,32 рубля, из них: в сумме 309,00 рублей материальная помощь, в сумме 93,32 рубля начисления на выплаты по оплате труда;

- в нарушение приказа Управления от 20.11.2018 года № 118/3 Коломейцеву А.В. (инженеру по охране труда) в ноябре 2018 года начислена материальная помощь в размере 3 456,00 рублей, вместо 3 659,00 рублей; недоначисление материальной помощи в сумме 264,31 рубля, из них: в сумме 203,00 рубль материальная помощь, в сумме 61,31 рубль начисления на выплаты по оплате труда.

2.9. Проверкой правомерности начисления заработной платы совместителей установлено неправомерное начисление заработной платы 1 сотруднику:

с августа по декабрь 2018 года Юртаевой О.А. (0,5 ставки старшего экономиста по совместительству с 01.01.2018 года) неправомерно начислялась ежемесячная доплата за совмещение должностей в сумме 2 161,00 рубль пропорционально отработанному времени (приказ, дополнительное соглашение к трудовому договору не представлены). Неправомерно начисленная заработная плата за 2018 год составила в общей сумме 11 370,63 рублей, из них: в сумме 8 733,20 рубля излишне начислена заработная плата, в сумме 2 637,43 рублей начисления на выплаты по оплате труда.

Всего по техническим работникам Управления:

- недоначислено заработной платы в общей сумме 14 681,91 рубль, в том числе: в сумме 11 276,43 рублей (заработная плата), 3 405,48 рублей (начисления на выплаты по оплате труда);

- неправомерно начислено заработной платы в общей сумме 12 048,02 рублей, в том числе: в сумме 9 253,47 рубля (заработная плата), 2 794,55 рубля (начисления на выплаты по оплате труда).

*Анализ начисления оплаты труда работникам методического отдела (кабинета)*

2.10. Проверкой правомерности начисления заработной платы работникам методического отдела установлены следующие нарушения и недостатки:

- неправомерное начисление заработной платы за 2018 год методисту Управления (1 ст.) и внутреннему совместителю по должности «библиотекарь» (0,25 ст.) Гаевой И.Е. в общей сумме 715,37 рублей из них: в сумме 549,44 рублей заработная плата, в сумме 165,93 рублей начисления на выплаты по оплате труда:

с июля 2018 года по декабрь 2018 года библиотекарю Гаевой И.Е. неправомерно начислялась доплата к окладу по должности «библиотекарь» (приказ к проверке не представлен (в Управлении отсутствует), в дополнительном соглашении от 09.01.2018 года к трудовому договору от 11.01.2010 года, заключенному с данным работником, данная выплата не установлена);

кроме того, согласно приказу Управления от 09.01.2018 года № 1/6 работнику Гаевой И.Е. (методисту) установлена ежемесячная выплата за сложность и напряженность труда и высокие достижения с 01.01.2018 года в размере 10 %. В дополнительном соглашении от 09.01.2018 года к трудовому договору от 30.08.2006 года, заключенному с данным работником, указанная выше выплата не установлена. Фактически, в 2018 году Гаевой И.Е. (методисту) данная выплата не начислялась и не выплачивалась;

- неправомерное начисление заработной платы за 2018 год методисту Управления (1 ст.) Теплинской А.А. в общей сумме 1 224,39 рубля, из них: в сумме 940,39 рублей, заработная плата, в сумме 284,00 рублей начисления на выплаты по оплате труда:

согласно приказу Управления № 48/3 от 15.05.2018 года Теплинской А.А. (методисту) предоставлен календарный отпуск на 7 календарных дней с 28.05.2018 года по 03.06.2018 года. В таблице учета использования рабочего времени и расчета заработной платы за июнь 2018 года отражен рабочий день, а именно 01 июня. При расчете в мае 2018 года произведено начисление отпускных за 7 календарных дней, в июне 2018 года заработная плата начислена за 20 рабочих дней (необходимо было начислить за 19 рабочих дней);

- недоначисление заработной платы за 2018 год (с учетом перерасчета выплаты стимулирующего характера) заведующему методическим отделом Управления (1 ст.) и внутреннему совместителю по должности «методист» (0,5

ст.) Темирчевой С.Е. в общей сумме 10 322,43 рубля, из них: в сумме 7 928,13 рублей заработная плата, в сумме 2 394,30 рубля начисления на выплаты по оплате труда:

в нарушение пункта 4.4. Положения № 784-пр и пункта 4.2.2. Положения об оплате труда № 1264-пр в 2018 году заведующему методическим отделом Темирчевой С.Е. неверно установлена выплата стимулирующего характера «награжденным ведомственным почетным званием (нагрудным знаком)»: установлено 10 процентов, должно быть установлено 15 процентов установленного должностного оклада, ставки заработной платы по основной должности);

с июля 2018 года по декабрь 2018 года методисту Темирчевой С.Е. неверно начислялась заработная плата по должности «методист»;

кроме того, согласно приказу Управления от 09.01.2018 года № 1/6 работнику Темирчевой С.Е. (заведующему методическим кабинетом) установлена ежемесячная выплата за сложность и напряженность труда и высокие достижения с 01.01.2018 года в размере 15 %. В дополнительном соглашении от 09.01.2018 года к трудовому договору от 18.09.2014 года, заключенному с данным работником, указанная выше выплата не установлена. Фактически, в 2018 году Темирчевой С.Е. (заведующему методическим кабинетом) данная выплата не начислялась и не выплачивалась.

2.11. Несоответствие табеля учета рабочего времени и начисления отпусков:

- согласно приказам Управления от 01.08.2018 года № 77 и от 01.08.2018 года №77/1 Бурамбаевой А.В. (инженер-технолог) предоставлен ежегодный основной оплачиваемый отпуск (далее по тексту календарный отпуск) с 20.08.2018 года по 05.09.2018 года. В табеле учета использования рабочего времени и расчета заработной платы за август 2018 года отражены дни явок Бурамбаевой А.В. 20, 21, 22 августа 2018 года, согласно приказу сотрудник находился в отпуске. При расчете в августе 2018 года, не начислены отпускные за 3 календарных дня - недоначислено заработной платы в общей сумме 886,90 рублей, из них: в сумме 681,18 рубль заработная плата, в сумме 205,72 рублей начисления на выплаты по оплате труда работникам;

- согласно приказу Управления от 23.08.2018 года № 83 Гаевой И.Е. (методист) предоставлен календарный отпуск с 10.09.2018 года по 17.09.2018 года. В табеле учета использования рабочего времени и расчета заработной платы за сентябрь 2018 года отражен день явки Гаевой И.Е. 17 сентября, согласно приказу сотрудник находился в отпуске. При расчете в августе 2018 года, не начислены отпускные за 1 календарный день - недоначислено заработной платы в общей сумме 129,43 рублей, из них: в сумме 99,41 рублей заработной платы, в сумме 30,02 рублей начисления на выплаты по оплате труда;

- согласно приказу Управления от 30.07.2018 года № 75/2 Мамаевой К.З. (старший бухгалтер) предоставлен календарный отпуск и дополнительный оплачиваемый отпуск с 06.08.2018 года по 08.09.2018 года. В табеле учета



использования рабочего времени и расчета заработной платы за сентябрь 2018 года отражены дни явок, а именно 3, 4, 5, 6, 7 сентября, согласно приказу сотрудник находился в отпуске. При проверке нарушений начисления заработной платы не установлено (заработная плата начислялась согласно приказу);

- согласно приказу Управления от 27.03.2018 года № 27/6 Мурзаевой Ф.С. (главный специалист) предоставлен календарный отпуск с 18.04.2018 года по 30.04.2018 года. В таблице учета рабочего времени и расчета заработной платы, 28 апреля проставлен рабочий день, (сотрудник находился в отпуске). При проверке нарушений начисления заработной платы не установлено (заработная плата начислялась согласно приказу);

- согласно таблице учета рабочего времени и расчета заработной платы за май 2018 года ведущему специалисту Богославцевой К.В. проставлено 3 дня календарного отпуска с 21.05.2018 года по 23.05.2018 года (приказ и заявление на отпуск отсутствуют). Сотрудник отработал месяц полностью. При проверке нарушений начисления заработной платы не установлено.

Всего по работникам методического отдела Управления:

- недоначислено заработной платы в общей сумме 11 338,76 рублей, в том числе: в сумме 8 708,72 рублей (заработная плата), 2 630,04 рублей (начисления на выплаты по оплате труда);

- неправомерно начислено заработной платы в общей сумме 1 939,76 рублей, в том числе: в сумме 1 489,83 рублей (заработная плата), 449,93 рублей (начисления на выплаты по оплате труда).

3. При проверке бухгалтерского учета заработной платы и соблюдение трудового законодательства установлено:

3.1. В таблице учета рабочего времени и расчета заработной платы не указывалось количество дней/часов за отработанные выходные и праздничные дни; дни неявок; отсутствие в связи с нетрудоспособностью.

3.2. К проверке представлены расчетно-платежные ведомости по заработной плате, которые разработаны в Управлении и являются приложением к Коллективному договору. За период январь - июль 2018 года расчетно-платежные ведомости не подписаны исполнителем и руководителем учреждения, что является нарушением статьи 9 п.2 пп.7 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 года № 402-ФЗ.

За период август-декабрь 2018 года форма представленных расчетно-платежных ведомостей не соответствуют приложению к коллективному договору, ведомости подписаны только бухгалтером-исполнителем.

3.3. Нарушение статьи 34 Бюджетного Кодекса РФ от 31.07.1998 года №145-ФЗ (неэффективное использование бюджетных средств): в течение 2018 года уплачено пени по налогу на доходы физических лиц в сумме 2 543,33 рубля.

3.4. В соответствии со статьей 136 ТК РФ, коллективным договором, заработная плата в Управлении выплачивается не реже чем каждые полмесяца. За первую половину месяца 20 числа (аванс), выплата заработной платы за вторую половину месяца 5 числа, следующим за расчетным.

Сплошной проверкой установлено нарушение сроков выплаты заработной платы:

- заработная плата за первую половину января выплачена 22.01.2018 года;
- заработная плата за первую половину ноября выплачена 21.11.2018 года.

3.5. Форма расчетного листка о составных частях заработной платы в соответствии со статьей 136 ТК РФ в приложении к Коллективному договору отсутствует.

3.6. Нарушение статьи 136 ТК РФ, пункта 4.2. коллективного договора Управления: по 7 работникам (сотрудникам) выплата отпускных производилась с нарушением срока, установленного законодательством:

- Шляхов В.А. (программист), приказ о предоставлении отпуска работнику от 27.06.2018 года № 66 с 04.07.2018 года по 31.07.2018 года. Выплата произведена 03.07.2018 года;

- Юртаева О.А. (старший экономист), приказ о предоставлении отпуска работнику от 21.08.2018 года № 82 с 27.08.2018 года по 11.09.2018 года. Выплата произведена 27.08.2018 года;

- Приходько Н.В. (старший бухгалтер), приказ о предоставлении отпуска работнику от 27.08.2018 года №85/4 с 01.09.2018 года по 30.09.2018 года. Выплата произведена 05.09.2018 года;

- Темирчева С.Е. (заведующий методическим отделом), приказ о предоставлении отпуска работнику от 14.08.2018 года №81/1 с 03.09.2018 года по 16.09.2018 года. Выплата произведена 05.09.2018 года;

- Гаевая И.Е.(методист), приказ о предоставлении отпуска работнику от 23.08.2018 года №83 с 10.09.2018 года по 16.09.2018 года. Выплата произведена 21.09.2018 года;

- Юртаева О.А.(старший экономист), приказ о предоставлении отпуска работнику от 01.10.2018 года №97/4 с 02.10.2018 года по 11.10.2018 года. Выплата произведена 03.10.2018 года;

- Бородин С.Г.(инженер по сооружениям), приказ о предоставлении отпуска работнику от 14.11.2018 года №115/3 с 26.11.2018 года по 29.12.2018 года. Выплата произведена 29.11.2018 года.

С учетом изложенного и на основании статьи 18 Положения о Контрольно-счетной палате города-курорта Железноводска Ставропольского края, управлению образования администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края необходимо принять меры:

- по устранению выявленных в ходе проведения контрольного мероприятия нарушений и недостатков, а также недопущению их в дальнейшем, при отсутствии возможности по устранению нарушений и

недостатков принять их к сведению и учесть в текущей деятельности;

- рассмотреть вопрос о пересмотре структуры и штатной численности Управления с целью сокращения 2 штатных единиц по должности «бухгалтер», сокращения штатных единиц, которые не были востребованы в производстве Управления на протяжении 2018 года, пересмотреть структуру методического кабинета (отдела) по должности «начальник отдела кадров»;

- по повышению уровня исполнительской дисциплины должностных лиц, осуществляющих полномочия в кадровой работе и делопроизводстве;

- по усилению внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни Управления;

- по обеспечению строгого соблюдения требований действующих нормативных правовых актов;

- рассмотреть вопрос о привлечении к ответственности должностных лиц, допустивших выявленные нарушения.

О принятых по результатам рассмотрения настоящего представления решениях и мерах, необходимо уведомить Контрольно-счетную палату города-курорта Железноводска Ставропольского края в течение одного месяца со дня получения настоящего представления с предоставлением документов (их надлежаще заверенных копий).

Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
города-курорта Железноводска  
Ставропольского края



В.Б. Мельникова