|  |  |
| --- | --- |
|  |  |

**Информация по результатам контрольного мероприятия.**

В соответствии с распоряжением администрации Ханты-Мансийского района от 09.04.2019 № 356-р «О проведении контрольного мероприятия», согласно пункту 4 плана контрольных мероприятий на 2019 год, утвержденного распоряжением администрации Ханты-Мансийского района от 11.12.2018 № 1170-р, в период с 22.04.2019 по 28.06.2019 сотрудниками контрольно-ревизионного управления администрации Ханты-Мансийского района проведена плановая проверка соблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Ханты-Мансийского района при начислении и выплате заработной платы за период с 01.01.2018 по 31.12.2018 в отношении: администрации Ханты-Мансийского района (далее – АХМР), комитета по образованию администрации Ханты-Мансийского района (далее – КпоО), муниципального казенного учреждения администрации Ханты-Мансийского района «Комитет по культуре, спорту и социальной политике» (далее – ККСиСП).

**По результатам контрольного мероприятия установлено:**

1. При формировании расходов на заработную плату в 2018 году применялся различный подход: в расчетах АХМР, КпоО использовались фактические размеры доплат и надбавок по каждому сотруднику, в расчетах ККСиСП – плановые максимальные.

Примененная методика расчета годового ФОТ по ККСиСП, из расчета 23,4 месячных ФОТ не закреплена нормативными документами, в расчетах отсутствуют (не указаны) суммы расходов на выплату премий по итогам квартала, года, единовременной выплаты при уходе работников в очередной отпуск.

Произведенные Администрацией расчеты лишь частично включают элементы определенные постановлением Правительства ХМАО-Югры от 24.12.2007 №333-п (часть денежного содержания при уходе в отпуск - в размере 1 месячного ФОТ).

1. Фактические расходы КпоО и ККСиСП на оплату труда в 2018 году производились в пределах расчетного годового ФОТ, расходы АХМР - с превышением расчетного годового ФОТ по статье 211 «Заработная плата» на 557 тыс. руб. (учитывая фактически применяемый способ расчета ФОТ).
2. По результатам анализа расходов на оплату труда (см. таблицу ниже) установлено, что доля расходов по должностям группы «руководители/ведущая» в общей сумме расходов на заработную плату составляет от 44 до 48%. Высокий процент данных затрат является одним из факторов, влияющих на превышение расходов на содержание органов администрации Ханты-Мансийского района относительно установленного постановлением Правительства Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 06.08.2010 № 191-п норматива.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **АХМР** | **КпоО** | **ККСиСП** |
| Общая численность работников, чел | 88,5 | 21 | 21 |
| Доля работников руководящего состава от общей численности, % | 44 | 47,6 | 47,6 |
| Расчетная доля расходов на оплату труда работников руководящего состава в общей сумме ФОТ, % | 56,5 | 54,6 | 57,4 |
| Расчетная сумма годового ФОТ (без отчислений 30,2%) на 1 работника, тыс.руб. | 1185,4 | 1055,5 | - |
| Расчетная сумма годового ФОТ (без отчислений 30,2%) работника по должности муниципального служащего группы «специалист/ведущая», «эксперт 1 категории» тыс.руб. | 895,5 | 913,7 | - |

1. Несоответствие информации, отраженной в записках-расчетах, сведениям, указанным в распорядительных документах (приказах, распоряжениях и т.п.). Данное нарушение установлено в АХМР, КпоО и ККСиСП.

Вместе с тем в КпоО и ККСиСП имеются факты несоответствия указанных дат записок-расчетов – датам распорядительных документов (приказов, распоряженийи т.п.).

Кроме того в АХМР и КпоО не обеспечено заполнение всех необходимых граф унифицированных форм первичных документов, в том числе наличие подписей должностных лиц, ответственных за подготовку документов и достоверность информации, отраженной в документах.

1. В нарушение требований статей 91, 129 Трудового кодекса РФ не должным образом велся учет времени, фактически отработанного сотрудниками, табеля учета использования рабочего времени заполнены без учета распорядительных документов (приказов, распоряжений и т.п.), в связи с чем, некорректно произведены расчеты по заработной плате. Данное нарушение установлено в АХМР, КпоО и ККСиСП.
2. ККСиСП в нарушение пункта 3 статьи 5 Приложения 2 к решению Думы Ханты-Мансийского района от 09.06.2018 № 302 произведено неверное начисление единовременной выплаты при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска следующим работникам, проработавшим менее шести месяцев в учреждении на момент предоставления отпуска:

эксперту I категории отдела молодежной политики Сарапульцевой К.Н.;

начальнику управления по планированию, анализу, учету и отчетности Мальковой А.Е.;

эксперту I категории управления по планированию, анализу, учету и отчетности Стреженюк Л.В.;

эксперту I категории управления социальной политики Петелиной М.В.

1. КпоО в нарушение статьи 167 Трудового Кодекса Российской Федерации, при направлении сотрудников в командировку оплата рабочего времени за дни нахождения работника в служебной командировке производилась как за обычный рабочий день (данное нарушение относится только к сотрудникам, замещающим должности, не относящиеся к должностям муниципальной службы).
2. В АХМР частично отсутствуют конкретные факты, подтверждающие выполнение заданий особой важности и сложности в качестве обоснований для соответствующего премирования отдельным работникам.
3. ККСиСП в карточках-справках (форма по ОКУД 0504417) не в полном объеме указаны сведения (не заполнены все необходимые графы), имеются несоответствия информации, указанной в расчетных листках.
4. Несвоевременное ознакомление сотрудников под роспись со всеми распорядительными документами (приказами, распоряжениями и т.п.), изданными в отношении работников учреждения. Данное нарушение установлено в АХМР, КпоО и ККСиСП.
5. Несвоевременное издание распорядительных документов (приказов, распоряжений) об установлении надбавок и доплат - позднее начала срока установления надбавок и доплат. Данное нарушение установлено в АХМР, КпоО и ККСиСП.
6. Предоставление ежегодных оплачиваемых отпусков сотрудникам без учета фактически отработанного времени, периода работы, за которые предоставляются отпуска. Данное нарушение установлено в АХМР, КпоО и ККСиСП.
7. Несоблюдение сроков выдачи (перечисления) заработной платы за первую и/или вторую половину месяца, закрепленных в Правилах внутреннего трудового распорядка. Данное нарушение установлено в КпоО и ККСиСП.
8. КпоО не соблюдены требования законодательства об ознакомлении сотрудников о начислениях заработной платы и удержаниях из нее посредством предоставления сотрудникам ежемесячно расчетных листков.
9. КпоО некорректно отражена информация в расчетных листах сотрудников по строке «Долг предприятия на конец» и «Долг предприятия на начало».
10. Нарушение установленных ст.136 и ст.140 Трудового Кодекса Российской Федерации сроков выплаты отпускных и окончательного расчета при увольнении сотрудников. Данное нарушение установлено в АХМР, КпоО и ККСиСП.
11. Отсутствие отметок банка на реестрах по зачислению денежных средств на лицевые счета работников (списках сотрудников с указанием лицевых счетов и зачисляемых сумм, на ведомостях с указанием ФИО получателей денежных средств, лицевых счетов и сумм, подлежащих получению), приложенных к платежным поручениям. Данное нарушение установлено в АХМР, КпоО и ККСиСП.

Начальник

контрольно-ревизионного управления О.Г.Марченко