

УТВЕРЖДЕНО  
И.о. Главы Администрации ЗАТО  
город Заозерск

\_\_\_\_\_ И.А. Мазитов  
«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2019 г.

**АКТ**  
**планового контрольного мероприятия**  
**муниципального казенного учреждения**  
**«Управление городским хозяйством»**

г. Заозерск

16.04.2019

**Основание для проведения планового контрольного мероприятия:**

- постановление Администрации ЗАТО город Заозерск от 12.02.2019 № 66 «О проведении планового контрольного мероприятия»;
- постановление Администрации ЗАТО город Заозерск от 12.11.2018 № 570 «Об утверждении Плана контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений Администрации ЗАТО город Заозерск на 2019 год».

**Наименование объекта контроля:**

Муниципальное казенное учреждение «Управление городским хозяйством».

**Цель контрольного мероприятия:**

- обеспечение контроля за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

**Предмет выездного контрольного мероприятия:**

- определение целевого характера, эффективности, экономности, обоснованности и законности использования МКУ «Управление городским хозяйством» средств местного бюджета ЗАТО город Заозерск на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда.

**Метод осуществления контрольного мероприятия:**

- выездная проверка.

**Проверяемый период:**

- 2017, 2018 годы;

**Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения контрольного мероприятия:**

- использования средств местного бюджета ЗАТО город Заозерск на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда.

**Срок проведения контрольного мероприятия:**

- с 11 марта 2019 года по 16 апреля 2019 года.

Контрольное мероприятие проведено начальником финансово-бюджетного отдела Администрации ЗАТО город Заозерск Водонаевой Еленой Владимировной, заместителем начальника финансово-бюджетного отдела Администрации ЗАТО город Заозерск Кобялко Галиной Петровной, ведущим специалистом финансово-бюджетного отдела Администрации ЗАТО город Заозерск Царевой Анастасией Александровной.

**1. Общие сведения об объекте контроля.**

Полное наименование: Муниципальное казенное учреждение «Управление городским хозяйством».

Сокращенное наименование: МКУ «Управление городским хозяйством».

МКУ «Управление городским хозяйством» внесен в Единый государственный реестр юридических лиц от 28.03.2017 за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1175190002822.

МКУ «Управление городским хозяйством» состоит на налоговом учете в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 2 по Мурманской области с присвоенным идентификационным номером налогоплательщика (ИНН) 5115000285, с кодом причины постановки на учет (КПП) 511501001.

Юридический адрес: 184310, Мурманская область, г. Заозерск, ул. Ленинского Комсомола, д. 20, телефон 8 (81556) 3-13-89, адрес электронной почты: mku-ugh@mail.ru.

Деятельность МКУ «Управление городским хозяйством» осуществляется на основании Устава, утвержденного постановлением Администрации ЗАТО город Заозерск от 22.03.2017 № 142.

В соответствии с Уставом МКУ «Управление городским хозяйством» является некоммерческой организацией созданной для оказания муниципальных услуг, выполнения работ и исполнения муниципальных функций в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления.

Учредитель закрепляет на праве оперативного управления за казенным учреждением имущество в порядке, установленном действующим законодательством Российской Федерации. Имущество казенного учреждения, закрепленное за ним на праве оперативного управления, является муниципальной собственностью.

МКУ «Управление городским хозяйством» является участником бюджетного процесса (код главы – 503). Код учреждения по реестру – 473D0141.

Казенное учреждение возглавляет директор, назначаемый на должность и освобождаемый от должности Учредителем. Трудовой договор с директором казенного учреждения заключает и расторгает первый заместитель Главы администрации ЗАТО город Заозерск – начальник Управления экономического развития, жилищно-коммунального хозяйства и муниципального имущества Администрации ЗАТО город Заозерск. Срок полномочий директора определяется трудовым договором по соглашению сторон договора. Директор казенного учреждения подотчетен Учредителю.

В период отсутствия директора его функции осуществляет заместитель директора, либо иное уполномоченное лицо.

Руководство МКУ «Управление городским хозяйством» в проверяемом периоде осуществляли:

- в период с 04.04.2017 по 26.01.2018, в соответствии с приказами Управления экономического развития, жилищно-коммунального хозяйства и муниципального имущества Администрации ЗАТО город Заозерск от 04.04.2017 № 43-лс, от 12.10.2017 № 161-лс;

- с 08.02.2018 в соответствии с приказом Управления экономического развития, жилищно-коммунального хозяйства и муниципального имущества Администрации ЗАТО город Заозерск от 08.02.2018 № 22-лс;

- в период с 03.08.2018 по 29.08.2018 в соответствии с приказом от 02.08.2018 № 54-лс.

Предметом деятельности и целями создания казенного учреждения является оказание муниципальных услуг, выполнение работ и исполнение муниципальных функций в целях обеспечения реализации полномочий органа местного самоуправления в сфере жилищно-коммунального хозяйства, благоустройства и дорожного хозяйства ЗАТО город Заозерск в соответствии с Уставом.

Основным видом деятельности казенного учреждения является деятельность по управлению эксплуатацией жилого фонда за вознаграждение или на договорной основе.

В проверяемом периоде и на момент начала проверки для совершения операций по исполнению бюджета в Управлении Федерального казначейства по Мурманской области открыты следующие лицевые счета:

- № 03493D01410 на расчетном счете № 40204810640300007020 в Отделении Мурманск г. Мурманск;

- № 05493D01410 на расчетном счете № 40302810200003000116 в Отделении Мурманск г. Мурманск;

- № 04493D01410 на расчетном счете № 40101810040300017001 в Отделении Мурманск г. Мурманск.

Информация о должностных лицах МКУ «Управление городским хозяйством», имевших право подписи финансовых документов в проверяемом периоде:

- правом первой подписи, в соответствии с приказом директора МКУ «Управление городским хозяйством» от 18.04.2017 № 3-од наделены следующие должностные лица:

№ п/п	ФИО	Должность
1		Директор
2		Заместитель директора

- правом второй подписи, в соответствии с приказом директора МКУ «Управление городским хозяйством» от 18.04.2017 № 3-од наделены следующие должностные лица:

№ п/п	ФИО	Должность
1		Главный бухгалтер
2		Бухгалтер
2		Бухгалтер

- правом первой подписи, в соответствии с приказами директора МКУ «Управление городским хозяйством» от 08.02.2018 № 13/1-од, от 01.06.2018 № 32/2-од, от 02.08.2018 № 54-лс наделены следующие должностные лица:

№ п/п	ФИО	Должность
1		Директор
2		Заместитель директора
3		И.о. директора

- правом второй подписи, в соответствии с приказами директора МКУ «Управление городским хозяйством» от 08.02.2018 № 13/1-од, от 01.06.2018 № 32/2-од наделены следующие должностные лица:

№ п/п	ФИО	Должность
1		Главный бухгалтер
2		Бухгалтер/Заместитель главного бухгалтера
2		Бухгалтер

## **2. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.**

Оплата труда работников МКУ «Управление городским хозяйством» (далее – МКУ «УГХ») осуществляется в соответствии с Положением об оплате труда работников Муниципального казенного учреждения «Управление городским хозяйством», утвержденным приказом директора МКУ «УГХ» от 18.04.2017 № 21/1-лс (в редакции приказов от 19.06.2017 № 34-лс, от 29.01.2018 № 13-лс) (далее – Положение по оплате труда МКУ «УГХ»). Положение по оплате труда МКУ «УГХ» разработано в соответствии с постановлением Администрации ЗАТО город Заозерск от 14.10.2015 № 726 «Об утверждении Положения об оплате труда работников, руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров муниципальных казенных учреждений, подведомственных администрации ЗАТО город Заозерск, и признании утратившими силу некоторых постановлений администрации ЗАТО город Заозерск» (далее – Положение по оплате труда Администрации ЗАТО город Заозерск), постановлением Администрации ЗАТО город Заозерск от 31.08.2015 № 613 «Об оплате труда работников муниципальных бюджетных, автономных и казенных учреждений ЗАТО город Заозерск Мурманской области», Правилами внутреннего трудового распорядка утвержденными приказом директора МКУ «УГХ» от 03.12.2018 № 66/1-од. Коллективный договор МКУ «УГХ» отсутствует.

### **2.1. Порядок и условия установления повышающих коэффициентов к размерам должностных окладов (окладов) работников учреждения**

2.1.1. В соответствии с пунктом 17.1. Положения по оплате труда МКУ «УГХ» размер повышающего коэффициента к должностному окладу (окладу) за квалификационную категорию (далее – ПКК) устанавливается локальным нормативным актом учреждения.

В учреждении отсутствует локальный нормативный акт регламентирующий порядок назначения ПКК.

В 2017 году данный коэффициент в учреждении не применялся.

В 2018 году повышающий коэффициент за квалификационную категорию установлен приказом от 10.01.2018 № 07-лс только шести сотрудникам (Приложение № 1).

Пояснения, предоставленные МКУ «УГХ» от 18.03.2019 № 431, от 19.03.2019 № 439, также не содержат информации о порядке назначения ПКК сотрудникам учреждения (Приложения 2, 2.1).

2.1.2. Пунктом 11 подраздела 3.1. раздела 3 Положения по оплате МКУ «УГХ» установлено, что условия оплаты труда, включая размеры должностного оклада (оклада), повышающие коэффициенты к должностному окладу (окладу), компенсационные и стимулирующие выплаты, являются обязательными для включения в трудовой договор (дополнительное соглашение).

В нарушение вышеуказанного пункта выявлены следующие нарушения:

1. Часть трудовых договоров с сотрудниками учреждения не содержат информацию о повышающих коэффициентах к должностному окладу (окладу) предусмотренную разделом 3.2. Положения по оплате труда МКУ «УГХ» (Приложения № 3, 3.1, 3.2 (выборочно)).

2. Часть трудовых договоров сотрудников МКУ «УГХ» содержат фиксированный размер повышающего коэффициента либо коэффициента по должности, при этом не уточняется какой именно повышающий коэффициент предусмотренного разделом 3.2. Положения по оплате труда МКУ «УГХ» устанавливается сотруднику (Приложения № 4, 4.1, 4.2, 4.3 (выборочно)).

При этом, фиксированные размеры ППК, установленные трудовыми договорами, регулировались приказами директора МКУ «УГХ» в течение проверяемого периода без внесения изменений в трудовые договоры, нарушая пункт 1 раздела 1 Положения по оплате

труда МКУ «УГХ» т.к. о введении новых норм труда работники должны быть извещены не позднее, чем за два месяца (Приложение № 5)

А также, в приказах директора о приеме на работу и приказах об установлении повышающих коэффициентов применяемые коэффициенты не конкретизируются, что не позволяет определить, какие именно коэффициенты предусмотрены разделом 3.2. Положения по оплате труда МКУ «УГХ» назначаются сотруднику.

2.1.3. В соответствии с пунктом 17.2. Положения по оплате труда МКУ «УГХ» персональный повышающий коэффициент (далее – ППК) устанавливается работникам учреждения на основании локального нормативного акта, разрабатываемого в учреждении, с учетом показателей (критериев) оценки эффективности труда.

В нарушение вышеуказанного пункта в МКУ «УГХ» отсутствует локальный нормативный акт, устанавливающий порядок установления работникам учреждения ППК.

Показатели эффективности деятельности работников учреждения и критерии их оценки разработаны учреждением и являются приложением № 6 к Положению по оплате труда МКУ «УГХ».

2.1.4. В соответствии с пунктом 17.2. Положения по оплате труда МКУ «УГХ» решение об установлении персонального повышающего коэффициента к должностному окладу (окладу) и его размерах принимается руководителем учреждения персонально в отношении каждого работника учреждения в соответствии с локальными нормативными актами, трудовыми договорами, с учетом обеспечения финансовыми средствами, а также показателей и критериев оценки эффективности труда работников, разрабатываемых в учреждении.

В нарушение вышеуказанного пункта, при назначении ППК сотрудникам, отсутствует расчет с учетом показателей и критериев оценки эффективности труда работников, что говорит о формальном подходе к установлению работникам ППК.

2.1.5. Разделом 3.2. Положения по оплате труда МКУ «УГХ» установлен порядок и условия установления повышающих коэффициентов к размерам должностных окладов работников учреждения.

Наименование и содержание приказов от 10.01.2018 № 07-лс, от 10.01.2018 № 08-лс, от 13.11.2017 № 75-лс о назначении ППК и ППК не соответствуют разделу 3.2. Положения по оплате труда МКУ «УГХ» (Приложения № 6, 6.1, 6.2).

## **2.2. Порядок и условия установления выплат стимулирующего характера**

2.2.1. В соответствии с пунктом 2 Положения о премировании работников муниципального казенного учреждения «Управление городским хозяйством», являющегося приложением № 4 к Положению по оплате труда МКУ «УГХ» (далее – Положение о премировании МКУ «УГХ») премия выплачивается на основании приказа руководителя учреждения.

В нарушение вышеуказанного пункта выявлены следующие нарушения:

1. В 2017 году сотрудникам МКУ «УГХ» выплачивалась ежемесячная премия в размере 80% от должностного оклада, приказ об установлении размера премии отсутствует в журнале регистрации приказов директора учреждения по личному составу (Приложение № 7).

Выплата ежемесячной премии на протяжении 2017 и 2018 годов, без приказа руководителя, привела к необоснованному расходованию бюджетных средств в размере **937 388 (девятьсот тридцать семь тысяч триста восемьдесят восемь) рублей 84 копейка** (Приложение № 8).

2. Приказом от 23.07.2018 № 51-лс \_\_\_\_\_ принята на должность экономиста в отдел капитального строительства и ремонта (далее – экономист ОКСиР).

В период с 23.08.2018 по 31.10.2018 экономисту ОКСиР выплачивалась ежемесячная премия без приказа об установлении размера ежемесячной премии. Размер необоснованно выплаченной премии составил 16 271 (шестнадцать тысяч двести семьдесят один) рубль 03 копейки, с учетом начислений на выплаты по оплате труда (30,2%), общий размер составил **21 184 (двадцать одна тысяча сто восемьдесят четыре) рубля 85 копеек.**

3. Приказом от 21.08.2018 № 60-лс принята на должность инженера в отдел капитального строительства и ремонта (далее – инженер ОКСиР).

В период с 21.09.2018 по 31.10.2018 инженеру ОКСиР . выплачивалась ежемесячная премия без приказа об установлении размера ежемесячной премии. Размер необоснованно выплаченной премии составил 8 093 (восемь тысяч девяносто три) рубля 41 копейка, с учетом начислений на выплаты по оплате труда (30,2%), общий размер составил **10 537 (десять тысяч пятьсот тридцать семь) рублей 62 копейки.**

4. Приказом от 11.09.2018 № 65-лс принята на должность экономиста 1 категории в планово-экономический отдел (далее – экономист 1 категории ПЭО).

В период с 11.10.2018 по 31.10.2018 экономисту 1 категории ПЭО . выплачивалась ежемесячная премия без приказа об установлении размера ежемесячной премии. Размер необоснованно выплаченной премии составил 2 039 (две тысячи тридцать девять) рублей 13 копеек, с учетом начислений на выплаты по оплате труда (30,2%), общий размер составил **2 654 (две тысячи шестьсот пятьдесят четыре) рубля 95 копеек.**

5. Приказом от 01.03.2018 № 22-лс . принят на должность инженера-программиста 1 категории в организационно-правовой отдел (инженер-программист 1 категории ОПО).

В период с 01.03.2018 по 31.10.2018 инженеру-программисту 1 категории ОПО выплачивалась ежемесячная премия без приказа об установлении размера ежемесячной премии. Размер необоснованно выплаченной премии составил 23 821 (двадцать три тысячи восемьсот двадцать один) рубль 60 копеек, в том числе, в первый месяц работы выплачена ежемесячная премия в размере 2 978 (две тысячи девятьсот семьдесят восемь) рублей 40 копеек, с учетом начислений на выплаты по оплате труда (30,2%) общий размер составил **31 015 (тридцать одна тысяча пятнадцать) рублей 72 копейки.**

6. В соответствии с приказом МКУ «УГХ» от 20.06.2018 № 44-лс экономисту I категории ПЭО . назначена премия за оперативность и профессионализм в решении вопросов, входящих в компетенцию работника в размере 3 500 (три тысячи пятьсот) рублей 00 копеек, в ходе контрольного мероприятия установлено, что выплата данной премии не произведена в июне 2018 года, изменения в приказ от 20.06.2018 № 44-лс не внесены.

В соответствии с приказом МКУ «УГХ» от 06.07.2018 № 48-лс экономисту I категории ПЭО . назначена премия за оперативность и профессионализм в решении вопросов, входящих в компетенцию работника в размере 3 500 (три тысячи пятьсот) рублей 00 копеек, сумма выплат по премии составила 7 000 (семь тысяч) рублей 00 копеек, **что превышает назначенный приказом размер премии в два раза.**

**В общей сумме, необоснованно выплаченная премия сотрудникам в течение 2017, 2018 годов, составила 1 002 781 (один миллион две тысячи семьсот восемьдесят один) рубль 98 копеек.**

2.2.2. Пунктом 27.3 Положения по оплате труда МКУ «УГХ» предусмотрена премия за основные результаты работы за месяц.

Премия - это разовая денежная выплата работнику сверх заработной платы за достижение определенных результатов в труде. В силу прямого толкования понятия «премия за основные результаты работы за месяц» следует, что премия выплачивается сотрудникам при надлежащем выполнении ими трудовых обязанностей в течение определенного месяца.

В 2018 году ежемесячная премия с января по октябрь выплачивалась на основании приказа от 09.01.2018 № 05-лс.

В нарушение вышеуказанного пункта выплата премии, на основании приказа от 09.01.2018 № 05-лс об установлении ежемесячной премии работникам, установившего определенный размер ежемесячных премий на весь финансовый период, не соответствует сути понятия «премия за основные результаты работы за месяц».

2.2.3. В соответствии с приказом от 19.06.2017 № 34-лс «О внесении изменений в Положение по оплате труда работников МКУ «Управление городским хозяйством» Положение о премировании МКУ «УГХ» дополнено пунктом 14 следующего содержания: «премия вновь принятым сотрудникам выплачивается со второго месяца работы в Учреждении».

В нарушение вышеуказанного пункта приказом от 10.01.2018 № 10-лс . принята на должность инженера в производственный отдел. Приказом от 10.01.2018 № 11-лс инженеру производственного отдела с 10.01.2018 установлены доплаты, в том числе ежемесячная премия в размере 80%.

Положением о премировании МКУ «УГХ» право на ежемесячную премию возникает у сотрудника с 10.02.2018. Выплаты ежемесячной премии ., в соответствии со сводным расчетным листом за 2018 год, производились согласно Положению о премировании с 10.02.2018.

2.2.4. Пунктом 28 Положения по оплате труда МКУ «УГХ» установлено, что выплаты стимулирующего характера производятся по решению руководителя учреждения в пределах средств на оплату труда работников учреждения:

- заместителям руководителя, главному бухгалтеру и иным работникам учреждения, подчиненных руководителю учреждения непосредственно;
- руководителям структурных подразделений учреждения и иным работникам учреждения, подчиненным заместителям руководителя учреждения - по представлениям заместителей руководителя учреждения;
- остальным работникам учреждения, занятым выполнением уставной деятельности и возложенных на них функций, - по представлению руководителя соответствующего структурного подразделения.

**Данный пункт под номером 28 включен в Положение по оплате труда МКУ «УГХ», но не соответствует структуре учреждения, а также не нашел своего отражения в Положении о премировании МКУ «УГХ».**

2.2.5. В ходе проверки Положения о премировании МКУ «УГХ» на соответствие его Положению по оплате труда МКУ «УГХ» установлены следующие нарушения.

1. В соответствии с пунктом 18 Положения по оплате труда МКУ «УГХ» при исчислении компенсационных и стимулирующих выплат применяется должностной оклад (оклад), увеличенный на абсолютные величины указанных повышающих коэффициентов.

В противоречие данному пункту пунктом 6 Положения о премировании МКУ «УГХ» установлено, **что размер премии устанавливается в процентах к минимальным должностным окладам или в абсолютных размерах без учета других повышений, надбавок и доплат за фактически отработанное время.**

В учреждении на протяжении проверяемого периода стимулирующие выплаты устанавливались согласно пункту 18 Положения по оплате труда МКУ «УГХ».

2. В пункт 3.2 Положения о премировании МКУ «УГХ» включена премия за выполнение особо важных (особо сложных) производственных задач, работ, которая, в соответствии с Положением по оплате труда, не относится к единовременной премии.

3. В нарушение пункта 27.3. Положения по оплате труда МКУ «УГХ» пунктом 3.3 Положения о премировании МКУ «УГХ» предусмотрена единовременная выплата при предоставлении ежегодного отпуска.

На протяжении 2017 и 2018 годов сотрудникам учреждения производились единовременные выплаты при предоставлении ежегодного отпуска, в общей сумме **1 711 115**

(один миллион семьсот одиннадцать тысяч сто пятнадцать) рублей 48 копеек (Приложение № 9).

4. Пунктом 3.4 Положения о премировании МКУ «УГХ» предусмотрены разовые премии в связи с юбилейными или праздничными датами и событиями.

**Положением по оплате труда Администрации ЗАТО город Заозерск данные премии не предусмотрены**, однако понятия разовые и единовременные являются идентичными и несут одинаковую смысловую нагрузку.

2.2.6. В нарушение Положения о премировании МКУ «УГХ» в течение 2017 и 2018 годов сотрудникам учреждения выплачивались премии, на основании приказов руководителя, не предусмотренные Положением о премировании МКУ «УГХ». **Общая сумма премий, выплаченных с нарушениями, составила 801 923 (восемьсот одна тысяча девятьсот двадцать три) рубля 93 копейки (Приложение № 10).**

2.2.7. В соответствии с пунктом 27.2. раздела 3.4. Положения по оплате труда МКУ «УГХ» размер надбавки за сложность, напряженность (интенсивность), высокие результаты работы устанавливается приказом руководителя учреждения на определенный период времени (месяц, квартал).

Пунктом 28 раздела 3.4. Положения по оплате труда МКУ «УГХ» установлено, что размеры и условия выплат стимулирующего характера устанавливаются коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами с учетом мнения представительного органа коллектива.

В нарушение вышеуказанных пунктов установлено следующее.

**1. Размеры и условия выплат надбавки за сложность, напряженность (интенсивность), высокие результаты работы локальным нормативным актом учреждения не установлены.**

2. В нарушение пунктов 27.2. и 28 раздела 3.4. Положения по оплате труда МКУ «УГХ» в трудовые договоры сотрудников МКУ «УГХ» включен фиксированный размер ежемесячной надбавки за сложность, напряженность, специальный режим работы и высокие достижения труда (Приложения № 3, 3.1, 3.2, № 4, 4.1, 4.2, 4.3).

Приказами директора МКУ «УГХ» размер надбавки за сложность, напряженность (интенсивность), высокие результаты работы регулировался приказами директора учреждения в течение проверяемого периода без внесения изменений в трудовые договоры, нарушая пункт 1 раздела 1 Положения по оплате труда МКУ «УГХ» т.к. о введении новых норм труда работники должны быть извещены не позднее, чем за два месяца (Приложение № 11).

2.2.8. В соответствии с пунктом 27.2. раздела 3.4. Положения по оплате труда МКУ «УГХ» надбавка за классность водителям автомобилей, имеющих 1 или 2 класс, устанавливается к должностному окладу (окладу) рабочим, осуществляющим профессиональную деятельность по профессии «Водитель автомобиля», приказом руководителя учреждения в размере до 50 % к должностному окладу. Размер надбавки рабочим, осуществляющим профессиональную деятельность по профессии «Водитель автомобиля», устанавливается в процентах к должностному окладу (окладу) в соответствии с пунктом 18 настоящего Положения.

Квалификационный справочник профессий рабочих, утвержденный постановлением Госкомтруда СССР, ВЦСПС от 20.02.1984 №58/3-102 в 2017 и 2018 годах регулирует присвоение классности водителям.

Данным документом установлено, что водителям может присваиваться 3 класса, они зависят от категорий конкретного водителя и продолжительности работы на одном месте.

При оформлении на работу классность присваивается на основании водительских прав:  
- водитель 1 класса – получает специалист с категориями В, С, Д, Е.

- 2 класс – категории В, С, Е либо Д и Е (то есть, есть два варианта сочетания категорий).

- 3 класс – категории В, С либо только одна категория Д.

Положением по оплате труда МКУ «УГХ» предусмотрена надбавка рабочим, осуществляющим профессиональную деятельность по профессии «Водитель автомобиля».

В нарушение Положения по оплате труда МКУ «УГХ» штатным расписанием предусмотрена должность (специальность, профессия) «водитель», в трудовом договоре, также указана должность «водитель».

В нарушение Положения по оплате труда МКУ «УГХ» водителю автомобиля не присвоен 1 или 2 класс, однако приказами от 18.04.2017 № 21/2-лс и от 10.01.2018 № 09-лс установлена доплата за классность в размере 50% от должностного оклада, документы подтверждающие право на получение доплаты к приказу не приложены (Приложения № 12, 12.1).

В ходе контрольного мероприятия МКУ «УГХ» предоставило пояснение от 21.03.2019 № 472 о присвоение водителю 1 класса с приложением копии водительских прав (Приложение № 13).

2.2.9. Пунктом 27.1. Положения по оплате труда МКУ «УГХ» установлена доплата за стаж непрерывной работы к должностному окладу, размер которой определяется комиссией по установлению стажа работы, создаваемой в учреждении, на основании приказа руководителя (далее - комиссией по установлению стажа работы).

Пунктом 8 Приложения № 5 к Положению по оплате труда МКУ «УГХ» «Положение о порядке выплаты ежемесячных надбавок к должностному окладу за стаж работы (выслуга лет) работникам МКУ «Управление городским хозяйством» (далее - Положения о порядке выплаты ежемесячных надбавок к должностному окладу за стаж работы (выслуга лет)), установлено, что назначение надбавки производится на основании приказа руководителя учреждения.

В нарушение вышеуказанных пунктов установлено следующее.

В 2017 году протоколами заседания комиссии по установлению стажа работы размер надбавка за выслугу лет установлен следующим сотрудникам:

- директор;
- главный бухгалтер;
- экономист отдела капитального строительства

и ремонта.

В нарушение пункта 8 Положения о порядке выплаты ежемесячных надбавок к должностному окладу за стаж работы (выслуга лет) **на основании протоколов не изданы приказы о назначении работникам надбавки за выслугу лет.**

**Остальным сотрудникам, на протяжении 2017 года, доплата за стаж непрерывной работы выплачивалась без назначения комиссией по установлению стажа работы размера доплаты и без назначения приказом директора учреждения данной надбавки.**

Приказом от 13.07.2017 № 46-лс начальнику производственного с 10.07.2017 установлена надбавка к месячному должностному окладу за выслугу лет в размере 15%, основанием для установления надбавки, в соответствии с приказом, является протокол заседания комиссии по установлению стажа работы. **Протокол в МКУ «УГХ» отсутствует.**

Приказом от 17.08.2017 № 54-лс инспектору организационно-правового отдела и юрисконсульту I категории организационно-правового отдела с 01.07.2017 установлены надбавки к месячному должностному окладу за выслугу лет в размере 10%, основанием для установления надбавки, в соответствии с приказом, является протокол заседания комиссии по установлению стажа работы. **Протокол в МКУ «УГХ» отсутствует.**

В 2018 году протоколами заседания комиссии размер надбавка за выслугу лет установлена следующим сотрудникам:

- директор;

- – архитектор ОКСиР;
- – экономист 1 категории ОКСиР;
- – экономист 1 категории ПЭО;
- – начальнику ОПО.

На основании протоколов заседания комиссии изданы приказы о назначении надбавки за выслугу лет.

Несмотря на отсутствие протокола заседания комиссии по установлению стажа работы и приказов директора учреждения право на получение сотрудниками МКУ «УГХ» надбавки за выслугу лет подтверждается трудовыми книжками.

2.2.10. В соответствии с п. 14 Положения о порядке выплаты ежемесячных надбавок к должностному окладу за стаж работы (выслуга лет) ответственность за своевременный пересмотр у работников размера надбавки за выслугу лет возлагается на делопроизводителя учреждения.

В соответствии со штатным расписанием **должность делопроизводителя**, на которую возложена ответственность, **в учреждении отсутствует** (Приложение № 14).

### 2.3. Иные выплаты

В соответствии с разделом 3.6 Положения по оплате труда МКУ «УГХ» руководитель учреждения при наличии экономии финансовых средств на оплату труда оказывает работникам материальную помощь из фонда оплаты труда в размере, случаях и порядке, установленных коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами учреждений.

**На момент проведения контрольного мероприятия локальный нормативный акт, устанавливающий размер, случаи и порядок оказания работникам материальной помощи, отсутствовал.**

В предоставленных пояснениях МКУ «УГХ» от 18.03.2019 № 431, от 19.03.2019 № 439, от 21.03.2019 № 472 подтверждается факт отсутствия локального нормативного акта, устанавливающего размер, случаи и порядок оказания работникам материальной помощи, а также сообщается, что решение о размере материальной помощи принимается руководителем учреждения в зависимости от каждой конкретной ситуации и наличия экономии денежных средств (Приложение № 2, 2.1, № 13.).

### 2.4. Заработная плата за первую половину месяца

В соответствии со статьей 136 Трудового кодекса Российской Федерации конкретная дата выплаты заработной платы устанавливается правилами трудового распорядка, коллективным договором или трудовым договором.

Правила трудового распорядка должны быть утверждены работодателем в соответствии с Трудовым законодательством российской Федерации.

В соответствии с пунктом 1 раздела 1 Положения по оплате труда МКУ «УГХ» система оплаты труда работников учреждений устанавливается коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с трудовым законодательством, иными нормативными актами Российской Федерации, содержащими нормы трудового права, законами и иными нормативными правовыми актами Мурманской области, нормативно-правовыми актами органов местного самоуправления ЗАТО город Заозерск, а также настоящим Положением.

**В нарушение пункта 1 раздела 1 Положения по оплате труда МКУ «УГХ» в учреждении правила внутреннего трудового распорядка отсутствовали до 03.12.2018 года.**

В ходе контрольного мероприятия установлен факт выплаты заработной платы за первую половину месяца в виде фиксированной суммы денежных средств до сентября 2018 года.

В соответствии с пояснениями, предоставленными МКУ «УГХ» от 19.03.2019 № 439, от 21.03.2019 № 472, выплата заработной платы за первую половину месяца производилась на основе заявлений работников и не превышала 50% от заработной платы (Приложения № 2.1, № 13).

Таким образом, кроме формального выполнения требований ст. 136 ТК РФ о выплате заработной платы не реже двух раз в месяц, при определении размера выплаты заработной платы за полмесяца работодатель должен учитывать фактически отработанное сотрудником время, данный вывод следует из писем Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 03.02.2016 N 14-1/10/В-660, Федеральной службы по труду и занятости от 26.09.2016 N ТЗ/5802-6-1.

## 2.5. Штатное расписание

2.5.1. Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» утверждена унифицированная форма штатного расписания Т-3, которая распространяется на все организации, независимо от их организационно-правовой формы, осуществляющие деятельность на территории Российской Федерации. Штатное расписание утверждается приказом (распоряжением), подписанным руководителем организации или уполномоченным им на это лицом. Изменения в штатное расписание вносятся в соответствии с приказом (распоряжением) руководителя организации или уполномоченного им на это лица.

В соответствии с Указаниями по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденные постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 № 1, штатное расписание содержит перечень структурных подразделений, наименование должностей, специальностей, профессий с указанием квалификации, сведения о количестве штатных единиц. Данное штатное расписание содержит 10 граф.

Согласно Постановлению Госкомстата России от 24.03.1999 № 20 «Об утверждении Порядка применения унифицированных форм первичной учетной документации» удаление отдельных реквизитов из унифицированных форм не допускается, форматы бланков, указанных в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, являются рекомендуемыми и могут изменяться, вносимые изменения должны быть оформлены соответствующим организационно - распорядительным документом организации.

В соответствии с пунктом 4 статьи 9 Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ (редакция от 29.07.2018) «О бухгалтерском учете» (далее - Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ) формы первичных учетных документов определяет руководитель экономического субъекта по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета. Формы первичных учетных документов для организаций государственного сектора устанавливаются в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

В нарушение вышеуказанных документов установлено следующее.

1. Форма штатного расписания, применяемая в МКУ «УГХ», не утверждена локальным нормативным актом учреждения.

2. В штатном расписании, утвержденном приказом от 18.08.2017 № 01-од, отсутствует графа 4 «Количество штатных единиц».

3. В штатных расписаниях полностью или частично отсутствуют сведения обязательные к заполнению, а именно:

- код по ОКПО - согласно информационному письму органа государственной статистики;

- номер документа. Штатному расписанию, при первичном составлении, присваивается номер 1, а в дальнейшем применяется сквозная нумерация;

- дата составления - текущая;

- в графе утверждающего документа - реквизиты приказа по основной деятельности, которым было утверждено расписание

4. Приказом от 09.01.2018 № 03/1-од из штатного расписания выведена должность «инспектор» в количестве 1 штатной единицы. **Изменения в штатное расписание в соответствии с приказом не внесены.**

5. Приказом от 10.01.2018 № 05-од в штатное расписание вводится должность «инженер» вместо должности «техник». **Изменения в штатное расписание в соответствии с приказом не внесены.**

6. Штатное расписание с 09.02.2018, не утверждено приказом директора МКУ «УГХ», при этом в утверждающем грифе данного документа указаны реквизиты приказа № 01-од от 09.01.2018, которым введено в действие штатное расписание с 09.01.2018.

7. Приказом от 01.06.2018 № 32-од в штатное расписание вводится должность «начальник организационно-правового отдела» вместо должности «юрисконсульт», при этом в штатное расписание **не внесены изменения в размер оклада.**

8. Без приказа директора в штатные расписания вносились следующие изменения: с 09.02.2018 применяется штатное расписание, в котором должность инженера-электрика ведущего, введенная штатным расписанием с 09.01.2018, утвержденным приказом от 09.01.2018 № 01-од, меняется на должность инженера-электрика с изменением оклада в меньшую сторону, в соответствии с Положением по оплате труда, после чего, штатным расписанием с 01.06.2018 снова вводится должность инженера-электрика ведущего с соответствующим окладом.

9. При утверждении штатного расписания на 2018 год приказом от 09.01.2018 № 01-од, приказ об утверждении штатного расписания на 2017 год от 18.07.2017 № 01-од не утратил силу, таким образом, на момент проверки в учреждении действует два штатных расписания.

2.5.2. В соответствии с пунктом 12 подраздела 3.1. раздела 3 Положения по оплате труда МКУ «УГХ» размеры окладов работников учреждения, осуществляющих профессиональную деятельность по общепрофессиональным должностям служащих и по общепрофессиональным профессиям рабочих, устанавливаются в соответствии с приложением № 1 и приложением № 2 к настоящему Положению, соответственно.

В нарушение вышеуказанного пункта установлено следующее.

1. В утвержденных штатных расписаниях оклад по должности главный экономист - начальник планово - экономического отдела не соответствует Положению по оплате труда МКУ «УГХ», а именно:

1.1. В 2017 году штатным расписанием предусмотрен оклад по должности главный экономист - начальник планово - экономического отдела в размере 7 867 рублей. Данный оклад присваивается должности главный (механик, энергетик, диспетчер и пр.), для начальников отделов Положение по оплате труда МКУ «УГХ» предусмотрен оклад в размере 7 564 рубля.

1.2. С января 2018 года предусмотрен оклад по должности главный экономист - начальник планово - экономического отдела в размере 8 182 рубля. Данный оклад присваивается должности главный (механик, энергетик, диспетчер и пр.), для начальников отделов Положение по оплате труда МКУ «УГХ» предусмотрен оклад в размере 7 867 рублей.

В течение 2017 и 2018 годов главному экономисту - начальнику планово - экономического отдела оплата труда рассчитывалась и выплачивалась от окладов 7 867 рублей в 2017 году и 8 182 рубля в 2018 году, что подтверждается приказами и расчетными листами.

Применение завышенного должностного оклада привело к увеличенному расходованию бюджетных средств на оплату труда и начислений на выплаты по оплате труда главного экономиста - начальника планово - экономического отдела за 2017 год в размере 34 410 (тридцать четыре тысячи четыреста десять) рублей 41 копейка, за 2018 год в размере 54 647 (пятьдесят четыре тысячи шестьсот сорок семь) рублей 25 копеек. **Общий объем переплаты составил 89 057 (восемьдесят девять тысяч пятьдесят семь) рублей 66 копеек (Приложение № 15, 15.1).**

2.5.3. Приказом от 18.04.2017 № 14-лс принята в  
структурное подразделение бухгалтерия на должность бухгалтер II категории.

Приказом от 28.04.2018 № 35-лс бухгалтеру II категории . присвоена квалификация: бухгалтер I категории. Данную должность сотрудник занимал до 31.05.2018, т.к. приказом от 01.06.2018 переведена на должность заместителя главного бухгалтера.

**Утвержденными штатными расписаниями с 05.04.2017, с 09.01.2018, с 09.02.2018 должность бухгалтера I, II категории не предусмотрена.**

Оплата труда сотрудникам МКУ «УГХ» может производиться за счет и в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств. Поскольку штатными расписаниями должности бухгалтера I и II категории не предусмотрены, соответственно средства на оплату труда не предусмотрены.

Принятие сотрудника на должность, не предусмотренную штатными расписаниями, повлекло необоснованное расходование бюджетных средств за 2017 год в размере 465 152 (четыреста шестьдесят пять тысяч сто пятьдесят два) рубля 68 копеек, за 2018 год в размере 300 847 (триста тысяч восемьсот сорок семь) рублей 11 копеек. **Общий объем необоснованных расходов, с учетом начисленных взносов на оплату труда (30,2%) составил 765 999 (семьсот шестьдесят пять тысяч девятьсот девяносто девять) рублей 79 копеек (Приложение № 16, 16.1).**

2.5.4. Приказом от 23.07.2018 № 51-лс в учреждение на должность экономист в отдел капитального ремонта и строительства (далее – экономист ОКСиР) принят сотрудник с окладом в размере 6 204 рубля. В соответствии с Положением по оплате труда МКУ «УГХ» должности экономист соответствует оклад в размере 5 751 рубль.

Приказом от 30.07.2018 № 53-лс экономисту ОКСиР присвоена квалификация экономист I категории с оклад 6 204 руб. В данном случае оклад соответствует Положению по оплате труда МКУ «УГХ».

Неверное назначением оклада экономисту ОКСиР в период с 23.07.2018 по 27.07.2018 в размере 6 204 рубля вместо 5 751 рубль, привело к **завышенному расходованию бюджетных средств в размере 670 (шестьсот семьдесят) рублей 75 копеек (Приложение № 17, 17.1, 17.2).**

### **3. Выводы.**

1. В МКУ «УГХ» отсутствуют локальные нормативные акты регламентирующие порядок назначения повышающего коэффициента к должностному окладу (окладу) за квалификационную категорию и персонального повышающего коэффициента.

2. В нарушение пункта 11 Положения по оплате труда МКУ «УГХ» трудовые договора некоторых сотрудников МКУ «УГХ» не содержат информации о повышающих коэффициентах к должностному окладу (окладу) в соответствии с разделом 3.2. Положения по оплате труда МКУ «УГХ».

3. В нарушение пункта 1 раздела 1 Положения по оплате труда МКУ «УГХ», в трудовых договорах сотрудников установлены фиксированные размеры повышающих коэффициентов к должностному окладу (окладу) в соответствии с разделом 3.2. Положения по оплате труда МКУ «УГХ», которые в течение 2017 и 2018 годов регулировались приказами руководителя без внесения изменений в трудовые договоры и без извещения сотрудников не позднее, чем за два месяца при введении новых норм труда.

4. В нарушение разделу 3.2. Положения по оплате труда МКУ «УГХ» наименование и содержание приказов о назначении повышающего коэффициента к должностному окладу (окладу) за квалификационную категорию и персонального повышающего коэффициента указано неверно.

5. Выплаты работникам МКУ «УГХ» премий в течение 2017, 2018 годов, без приказов директора учреждения, привела к **необоснованному расходованию бюджетных средств в размере 1 002 781 (один миллион две тысячи семьсот восемьдесят один) рубль 98 копеек.**

6. В нарушение пункта 2 Положения о премировании МКУ «УГХ» установлено, что выплата премий экономисту 1 категории ПЭО осуществлялась в нарушение приказов директора учреждения.

7. Издание приказов о выплате ежемесячной премии не соответствующих условиям Положения по оплате труда МКУ «УГХ».

8. Пункт 28 Положения по оплате труда МКУ «УГХ», не соответствует структуре учреждения, а также не нашел своего отражения в Положении о премировании МКУ «УГХ».

9. В нарушение раздела 3.4. Положения по оплате труда МКУ «УГХ» произведена единовременная выплата к отпуску в общем размере **1 711 115 (один миллион семьсот одиннадцать тысяч сто пятнадцать) рублей 48 копеек.**

10. Сотрудникам учреждения выплачивались премии, не предусмотренные Положением по оплате труда МКУ «УГХ» и Положением о премировании МКУ «УГХ» **в общей сумме 801 923 (восемьсот одна тысяча девятьсот двадцать три) рубля 93 копейки.**

11. Установлено несоответствие Положения о премировании МКУ «УГХ» пункту 18 раздела 3.2 Положения по оплате труда МКУ «УГХ» в части определения размера оклада при исчислении компенсационных и стимулирующих выплат.

12. Положением о премировании МКУ «УГХ» установлены разовые премии сотрудникам не предусмотренные Положением по оплате труда Администрации ЗАТО город Заозерск.

13. В нарушение пункта 1 раздела 1 и пункта 27.2 раздела 3.4 Положения по оплате труда МКУ «УГХ» фиксированный размер ежемесячной надбавки за сложность, напряженность, специальный режим работы и высокие достижения труда, установленный в трудовых договорах сотрудников МКУ «УГХ», регулировался приказами директора учреждения в проверяемом периоде, без внесения изменений в трудовые договоры и без извещения сотрудников не позднее, чем за два месяца при введении новых норм труда.

14. В нарушение пункта 27.2 раздела 3.4 Положения по оплате труда МКУ «УГХ» водителю автомобиля не присвоена классность.

15. В нарушение пункта 27.1 раздела 3.4 Положения по оплате труда МКУ «УГХ» на протяжении 2017 и 2018 годов сотрудникам МКУ «УГХ» надбавка за выслугу лет выплачивалась без установления комиссией размера доплаты и без назначения приказом директора учреждения данной надбавки.

16. На должность, не предусмотренную штатным расписанием, возлагается ответственность за своевременный пересмотр у работников размера надбавки за выслугу лет.

17. В нарушение раздела 3.6 Положения по оплате труда МКУ «УГХ» в учреждении отсутствует локальный нормативный акт, устанавливающий размер, случаи и порядок оказания работникам материальной помощи.

18. В нарушение пункта 1 раздела 1 Положения по оплате труда МКУ «УГХ» в учреждении правила внутреннего трудового распорядка отсутствовали до 03.12.2018 года.

19. Заработная плата сотрудникам МКУ «УГХ» до сентября 2018 года выплачивалась в виде фиксированной суммы, несмотря на рекомендации Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации, Федеральной службы по труду и занятости.

20. В нарушение пункта 4 статьи 9 Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ применяемая в учреждении форма штатного расписания не утверждена локальным нормативным актом.

21. Ведение штатного расписания осуществлялось с нарушениями требований постановления Госкомстата России от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты», постановлением Госкомстата России от 24.03.1999 № 20 «Об утверждении Порядка применения унифицированных форм первичной учетной документации».

22. В нарушение Положения по оплате труда МКУ «УГХ» главному специалисту назначен оклад не соответствующий Приложению 1 к Положению по оплате труда МКУ

«УГХ», что привело к необоснованному расходованию бюджетных средств в размере **89 057 (восемьдесят девять тысяч пятьдесят семь) рублей 66 копеек.**

23. В нарушение штатного расписания на должность бухгалтера 2 категории, не предусмотренную штатным расписанием, принят сотрудник, что привело к необоснованному расходованию бюджетных средств в размере **765 999 (семьсот шестьдесят пять тысяч девятьсот девяносто девять) рублей 79 копеек.**

24. В нарушение Приложения 1 к Положению по оплате труда МКУ «УГХ» экономисту 1 категории ОКСиР, при приеме на работу, установлен неверный оклад, что привело к необоснованному расходованию бюджетных средств в размере **670 (шестьсот семьдесят) рублей 75 копеек.**

25. **Общая сумма необоснованных расходов бюджетных средств составила 4 371 549 (четыре миллиона триста семьдесят одна тысяча пятьсот сорок девять) рублей 59 копеек.**

#### 4. Рекомендации.

1. Привести Положение по оплате труда МКУ «УГХ» в соответствие с Положением по оплате труда Администрации ЗАТО город Заозерск.

2. Привести трудовые договоры сотрудников в соответствие с Положением по оплате труда МКУ «УГХ» и иными нормативно-правовыми актами.

3. Рекомендуем сотрудникам, ответственным за составление документов, внимательно относиться к правильности документального оформления приказов в учреждения, а также контролировать их соответствие Положению по оплате труда МКУ «УГХ» и иным нормативно-правовыми актами.

Акт составлен в 2-х экземплярах.

Начальник  
финансово-бюджетного отдела  
Администрации ЗАТО город Заозерск

Е.В. Водонаева

Заместитель начальника  
финансово-бюджетного отдела  
Администрации ЗАТО город Заозерск

Г.П. Кобялко

Ведущий специалист  
финансово-бюджетного отдела  
Администрации ЗАТО город Заозерск

А.А. Царева

#### С актом ознакомлен:

Директор МКУ «Управление  
городским хозяйством»

А.Н. Корзников

Один экземпляр акта от 16.04.2019 получен: \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ /

«\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2019 г.