

АКТ

проверки правильности и обоснованности формирования фонда оплаты труда

г. Санкт-Петербург

03 марта 2020г.

На основании распоряжения Местной Администрации муниципального образования муниципальный округ Морские ворота «О проведении планового контрольного мероприятия по внутреннему муниципальному финансовому контролю» от 27 января 2020 года № 14/1-Ф комиссией в составе руководителя комиссии Соляниковой Татьяны Александровны (руководитель структурного подразделения по финансово-экономической деятельности) и членов комиссии главного специалиста по бюджетному планированию Мотыжовой Елены Завдатовны и ведущего специалиста по правовым вопросам Гергелюк Ирины Владимировны проведена проверка правильности и обоснованности формирования фонда оплаты труда за 2019 год.

Цель проверки: определение законности, эффективности и целевого использования средств бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Морские ворота, выделенных на оплату труда должностям муниципальной службы, муниципальным служащим и техническим должностям.

Предмет проверки: документы, подтверждающие использование средств бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Морские ворота, нормативно-правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие операции со средствами местного бюджета.

Проверяемый период: 2019 год.

Срок проверки: с 03.02.2020 г. по 28.02.2020г.

Проверка проведена в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Порядком осуществления полномочий органами внутреннего муниципального финансового контроля по внутреннему муниципальному финансовому контролю внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Морские ворота, Планом контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля на 2020 год, утвержденным распоряжением Местной Администрации муниципального образования муниципальный округ Морские ворота от 27 декабря 2019 г. № 339-Ф.

В ходе контрольного мероприятия исследованы:

- штатные расписания на 2019 год;
- расчеты фондов оплаты труда (далее – ФОТ) на 2019 год;
- Положение об оплате труда депутатов Муниципального Совета, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, и муниципальных служащих муниципального образования муниципальный округ Морские ворота, утвержденному Решением Муниципального Совета от 22.06.2015 г. № 10/02 (с учетом всех внесенных изменений);
- Положение об оплате труда и материальном стимулировании работников, занимающих должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы, и осуществляющих техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления муниципального образования муниципальный округ Морские ворота, расчетов фондов оплаты труда, утвержденным Решением Муниципального Совета от 08.10.2018г. № 04/03;
- регистры бухгалтерского учета;

- Распоряжения Главы муниципального образования муниципальный округ Морские ворота «Об установлении размера надбавок, премий и материальной помощи Главе муниципального образования муниципальный округ Морские ворота»;

- Распоряжения Местной Администрации муниципального образования муниципальный округ Морские ворота «О начислении премий, надбавок и материальной помощи муниципальным служащим»;

- иные документы, относящиеся к контрольному мероприятию.

Документы проверены сплошным методом.

Проверкой установлено:

1. Общие сведения о проверяемых организациях

Первый объект

Полное наименование проверяемой организации: Муниципальный Совет муниципального образования муниципальный округ Морские ворота (далее – Муниципальный Совет).

Юридический адрес и местонахождение: 198184, г. Санкт-Петербург, Канонерский остров, д.8 литера А.

Организационно-правовая форма: представительный орган муниципального образования, муниципальное казенное учреждение.

В своей деятельности Муниципальный Совет руководствуется Уставом внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Морские ворота (далее – Устав).

Основные направления деятельности Муниципального Совета определены Уставом. Муниципальным Советом руководит Глава муниципального образования.

В проверяемом периоде:

- с 01.01.2019г. по 17.09.2019г. Глава муниципального образования – Е.В. Толкачева;

- с 18.09.2019г. по 31.12.2019г. Глава муниципального образования – А.А. Привалов.

Второй объект

Полное наименование проверяемой организации: Местная Администрация муниципального образования муниципальный округ Морские ворота (далее – Администрация).

Юридический адрес и местонахождение: 198184, г. Санкт-Петербург, Канонерский остров, д.8 литера А.

Организационно-правовая форма: исполнительно-распорядительный орган муниципального образования, муниципальное казенное учреждение.

В своей деятельности Администрация руководствуется Уставом внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Морские ворота (далее – Устав).

Основные направления деятельности Администрации определены Уставом.

Администрацией руководит Глава Местной Администрации.

В проверяемом периоде:

- с 01.01.2019г. по 17.09.2019г. Глава Местной Администрации – А.А. Привалов;

- с 18.09.2019г. по 31.12.2019г. И.о. Главы Местной Администрации – В.Г. Константинов.

2. Проверка формирования фонда оплаты труда должностей муниципальной службы

Финансирование расходов на содержание должностей, относящихся к должностям муниципальной службы, осуществляется за счет средств местного бюджета.

Должность муниципальной службы представлена в Муниципальном Совете.

Согласно Штатного расписания Муниципального Совета на 2019 год утверждено:

- Высшая должность – Глава муниципального образования (далее – Глава МО) – 1 ед.

Проверка штатного расписания и Расчетов ФОТ и начислений на ФОТ Главы МО МО Морские ворота на 2019 год показала следующее:

1) Величина расчетной единицы, исходя из которой производится расчет ФОТ, соответствует величине расчетной единицы на 2019 год, установленной Законом Санкт-Петербурга «О расчетной единице» (1 р.е. = 1 355,00 руб.).

2) Анализ сумм ФОТ Главы МО, представленный в Таблице 1, выявил отклонение между суммой годового ФОТ, предусмотренного Законом СПб № 348-54, и суммами в представленных Штатном расписании и Расчеты ФОТ на 2019 год на 04 копейки. Это связано с округлением суммы, закладываемой на классный чин, при составлении Штатного расписания и Расчеты ФОТ. Данное отклонение в меньшую сторону и является несущественным.

Таблица 1

Анализ сумм ФОТ Главы МО на 2019 год

№ п/п	Должность	Кол-во штатных единиц	Должностной оклад, (р.е.)	Согласно Закону СПб № 348-54 сумма ФОТ на 2019 год, (руб.)	Согласно Штатному расписанию сумма ФОТ на 2019 год, (руб.)	Согласно Расчету сумма ФОТ на 2019 год, (руб.)	Расхождение между Штатным расписанием и Законом СПб, (гр. 6 – гр. 5) (руб.)	Расхождение между Расчетом ФОТ и Законом СПб, (гр. 7 – гр. 5) (руб.)	Расхождение между Штатным расписанием и Расчетом ФОТ, (гр. 6 – гр. 7) (руб.)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2	Глава МО	1	25	982 375,00	982 374,96	982 374,96	- 0,04	- 0,04	0,00

Таким образом, можно заключить, что расходы на оплату труда Главы МО запланированы в соответствии с Законом Санкт-Петербурга от 20.07.2006 № 348-54 «О реестре муниципальных должностей в Санкт-Петербурге, реестре должностей муниципальной службы в Санкт-Петербурге и предельных нормативах размеров оплаты труда депутатов муниципальных советов внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга, членов выборных органов местного самоуправления в Санкт-Петербурге, выборных должностных лиц местного самоуправления в Санкт-Петербурге, председателей избирательных комиссий внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих в Санкт-Петербурге», Положением об оплате труда депутатов Муниципального Совета, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, и муниципальных служащих муниципального образования муниципальный округ Морские

ворота, утвержденному Решением Муниципального Совета от 22.06.2015 г. № 10/02 (с учетом всех внесенных изменений).

3. Проверка формирования фонда оплаты труда муниципальных служащих

Финансирование расходов на содержание муниципальных служащих осуществляется за счет средств местного бюджета.

Должности муниципальных служащих представлены в Администрации.

Согласно Штатного расписания Администрации на 2019 год утверждено:

- 1) Высшая должность – Глава Местной Администрации (далее – Глава МА) – 1 ед.
- 2) Аппарат Администрации, включая органы опеки и попечительства:
 - Главная Должность – Заместитель Главы Местной Администрации – 1 ед.
 - Ведущая должность – Руководитель структурного подразделения по финансово-экономической деятельности (далее – Руководитель структурного подразделения) – 1 ед.
 - Старшая должность – 6 ед., в том числе:
 - Главный специалист по культуре, спорту и молодежной политике – 1 ед.
 - Главный специалист по бюджетному планированию – 1 ед.
 - Главный специалист, к должностным обязанностям которого отнесено выполнение отдельных государственных полномочий по опеке и попечительству (далее – Главный специалист по опеке и попечительству) – 1 ед.
 - Ведущий специалист по кадровым вопросам и делопроизводству – 1 ед.
 - Ведущий специалист по благоустройству – 1 ед.
 - Ведущий специалист по правовым вопросам – 1 ед.
 - Младшая должность – Специалист первой категории, к должностным обязанностям которого отнесено выполнение отдельных государственных полномочий по опеке и попечительству (далее – Специалист первой категории по опеке и попечительству) – 1 ед.

Проверка штатного расписания и Расчетов ФОТ и начислений на ФОТ Главы МА, Аппарата Администрации, включая органы опеки и попечительства, на 2019 год показала следующее:

3) Величина расчетной единицы, исходя из которой производится расчет ФОТ, соответствует величине расчетной единицы на 2019 год, установленной Законом Санкт-Петербурга «О расчетной единице» (1 р.е. = 1 355,00 руб.).

4) Анализ сумм ФОТ Главы МА и Аппарата Администрации, представленный в Таблице 2, выявил отклонение между суммой годового ФОТ, предусмотренного Законом СПб № 348-54, и суммами в представленных Штатном расписании и Расчетах ФОТ на 2019 год на 04 копейки по Главе МА, Главным специалистам и Специалисту первой категории по опеке и попечительству. Это связано с округлением суммы, предусмотренной на классный чин, при составлении Штатного расписания и Расчетов ФОТ. Данное отклонение в меньшую сторону и является несущественным.

**Анализ сумм ФОТ Главы МА и Аппарата Администрации,
включая органы опеки и попечительства,
на 2019 год**

№ п/п	Должность	Кол-во штатных единиц	Должностной оклад, (р.е.)	Согласно Закону СПб № 348-54 сумма ФОТ на 2019 год, (руб.)	Согласно Штатному расписанию сумма ФОТ на 2019 год, (руб.)	Согласно Расчету сумма ФОТ на 2019 год, (руб.)	Расхождение между Штатным расписанием и Законом СПб, (гр. 6 – гр. 5) (руб.)	Расхождение между Расчетом ФОТ и Законом СПб, (гр. 7 – гр. 5) (руб.)	Расхождение между Штатным расписанием и Расчетом ФОТ, (гр. 6 – гр. 7) (руб.)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2	Глава МА	1	25	982 375,00	982 374,96	982 374,96	- 0,04	- 0,04	0,00
3	Зам. Главы МА	1	21	825 195,00	825 195,00	825 195,00	0,00	0,00	0,00
4	Руководитель структурного подразделения	1	18	707 310,00	707 310,00	707 310,00	0,00	0,00	0,00
5	Главный специалист по культуре, спорту и молодежной политике	1	16	628 720,00	628 719,96	628 719,96	- 0,04	- 0,04	0,00
6	Главный специалист по бюджетному планированию	1	16	628 720,00	628 719,96	628 719,96	- 0,04	- 0,04	0,00
7	Главный специалист по опеке и попечительству	1	16	628 720,00	628 719,96	628 719,96	- 0,04	- 0,04	0,00
8	Ведущий специалист по кадровым вопросам и делопроизводству	1	15	589 425,00	589 425,00	589 425,00	0,00	0,00	0,00
9	Ведущий специалист по благоустройству	1	15	589 425,00	589 425,00	589 425,00	0,00	0,00	0,00
10	Ведущий специалист по правовым вопросам	1	15	589 425,00	589 425,00	589 425,00	0,00	0,00	0,00
11	Специалист первой категории по опеке и попечительству	1	13	510 835,00	510 834,96	510 834,96	- 0,04	- 0,04	0,00

Таким образом, можно заключить, что расходы на оплату труда Главы МА и Аппарата Администрации, включая органы опеки и попечительства, запланированы в соответствии с Законом Санкт-Петербурга от 20.07.2006 № 348-54 «О реестре муниципальных должностей в Санкт-Петербурге, реестре должностей муниципальной

службы в Санкт-Петербурга и предельных нормативах размеров оплаты труда депутатов муниципальных советов внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурге, членов выборных органов местного самоуправления в Санкт-Петербурге, выборных должностных лиц местного самоуправления в Санкт-Петербурге, председателей избирательных комиссий внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих в Санкт-Петербурге», Положением об оплате труда депутатов Муниципального Совета, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, и муниципальных служащих муниципального образования муниципальный округ Морские ворота, утвержденному Решением Муниципального Совета от 22.06.2015 г. № 10/02 (с учетом всех внесенных изменений).

4. Проверка формирования фонда оплаты труда технических должностей

Финансирование расходов на содержание технических должностей осуществляется за счет средств местного бюджета.

Техническая должность представлена в Администрации. Согласно Штатного расписания Администрации на 2019 год утверждена одна техническая должность – Бухгалтер.

Проверка штатного расписания и Расчетов ФОТ и начислений на ФОТ работников, занимающих должности, не относящиеся к должностям муниципальной службы, на 2019 год показала следующее:

1) Величина расчетной единицы, исходя из которой производится расчет ФОТ, соответствует величине расчетной единицы на 2019 год, установленной Законом Санкт-Петербурга «О расчетной единице» (1 р.е. = 1 355,00 руб.).

2) Расхождение между суммой ФОТ в штатном расписании и в Расчетах ФОТ не выявлено, сумма на 2019 год запланирована в соответствии с Положением об оплате труда и материальном стимулировании работников, занимающих должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы, и осуществляющих техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления муниципального образования муниципальный округ Морские ворота, расчетов фондов оплаты труда, утвержденным Решением Муниципального Совета от 08.10.2018г. № 04/03.

5. Проверка суммы фактической оплаты труда за 2019 год

Анализ фактически выплаченных сумм по оплате труда представлен в Таблице 3.

Таблица 3

№ п/п	Наименование	План ФОТ на 2019 год, (руб.)	Факт ФОТ за 2019 год, (руб.)	Отклонение ФОТ, (руб.) (гр. 3 – гр. 4) («-» - перерасход, «+» - экономия)
1	2	3	4	5
2	Глава МО	982 374,96	982 046,76	328,20
3	Глава МА	982 374,96	724 399,00	257 975,96
4	Аппарат Администрации, включая органы опеки и попечительства	5 697 774,84	5 693 524,32	4 250,52
5	Техническая должность (Бухгалтер)	414 630,00	0,00	414 630,00

Из Таблицы 3 видно, что превышения по ФОТ за 2019 год отсутствует.

ВЫВОДЫ

Проверка показала, что:

1. Расходы на оплату труда Главы МО, Главы МА, сотрудников Аппарата Местной Администрации запланированы в соответствии с:

- Законом Санкт-Петербурга от 20.07.2006 № 348-54 «О реестре муниципальных должностей в Санкт-Петербурге, реестре должностей муниципальной службы в Санкт-Петербурге и предельных нормативах размеров оплаты труда депутатов муниципальных советов внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга, членов выборных органов местного самоуправления в Санкт-Петербурге, выборных должностных лиц местного самоуправления в Санкт-Петербурге, председателей избирательных комиссий внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих в Санкт-Петербурге»;

- Положением об оплате труда депутатов Муниципального Совета, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, и муниципальных служащих муниципального образования муниципальный округ Морские ворота, утвержденным Решением Муниципального Совета от 22.06.2015 № 10/02;

- Положением об оплате труда и материальном стимулировании работников, занимающих должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы, и осуществляющих техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления муниципального образования муниципальный округ Морские ворота, расчетов фондов оплаты труда, утвержденным Решением Муниципального Совета от 08.10.2018 № 04/03;

- Законом Санкт-Петербурга «О расчетной единице» от 06.07.2005 N 347-40.

2. Превышение фактических выплат по оплате труда над плановыми не выявлено.

Руководитель комиссии

Руководитель структурного подразделения
по финансово-экономической деятельности



/ Т.А. Соляникова /

Члены комиссии:

Главный специалист по
бюджетному планированию



/ Е.З. Мотыжова /

Ведущий специалист по
правовым вопросам



/ И.В. Гергелюк /

С актом проверки ознакомлен И.о. Главы Местной Администрации муниципального образования муниципальный округ Морские ворота В.Г. Константинов



(подпись)

«03» марта 2020 г.