Информация

о результатах контрольного мероприятия

«Проверка законности формирования и расходования средств бюджета Добрянского муниципального района на оплату труда сотрудников муниципального казенного учреждения «Единая дежурно-диспетчерская служба Добрянского муниципального района»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия:

План работы Контрольно – счетной палаты Добрянского муниципального района на 2016 год, распоряжение Контрольно – счетной палаты Добрянского муниципального района от 22.09.2016 № 47.

1. Предмет контрольного мероприятия: средства Добрянского муниципального района.
2. Объект контрольного мероприятия:

Муниципальное казенного учреждения «Единая дежурно-диспетчерская служба Добрянского муниципального района» (далее – МКУ «ЕДДС», Учреждение).

1. Сроки проведения контрольного мероприятия на объекте: с 22.09.2016 по 17.10.2016.
2. Цель контрольного мероприятия: Определить законность формирования и использования фонда оплаты труда муниципального казенного учреждения «Единая дежурно-диспетчерская служба Добрянского муниципального района».
3. Проверяемый период деятельности: 2015 год.
4. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

7.1. Пунктом 4 Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений Добрянского муниципального района, утвержденного постановлением администрации Добрянского муниципального района от 12.11.2012 № 2190 (далее - Положение об оплате труда № 2190) установлено, что перечень стимулирующих выплат, размеры, порядок и условия назначения устанавливаются локальными нормативными актами учреждений в соответствии с указанным положением.

Вместе с тем в ходе контрольного мероприятия установлено, что в Учреждении отсутствует локальный нормативный акт устанавливающий, порядок назначения ежемесячной надбавки к должностному окладу за интенсивность и напряженность труда, содержащий критерии, позволяющие оценить результативность и качество работы, а также критерии оценки особенностей работы различных категорий работников МКУ «ЕДДС» с учетом их профессиональной подготовки, сложности, важности выполняемой работы.

Кроме того, в МКУ «ЕДДС» не установлены категории работников и отсутствуют документы (информация) о проведении оценки особенностей работы различных категорий работников, необходимых для установления надбавки.

В результате, с нарушением действующего законодательства использованы средства бюджета Добрянского муниципального района в сумме 503 238,73 руб.

Кроме того, в пункте 4.1 Положения об оплате труда работников МКУ «ЕДДС», утвержденного приказом директора от 21.11.2013 № 23 (далее – Положение об оплате труда работников МКУ «ЕДДС») имеется строка «Иные стимулирующие выплаты в соответствии с приказами МКУ «ЕДДС», которая не конкретизирует наименование выплат.

7.2. Порядок формирования фонда оплаты труда работников МКУ «ЕДДС» (далее – ФОТ) установлен пунктом 6 Положения об оплате труда работников МКУ «ЕДДС».

Согласно указанного пункта при формировании ФОТ предусматриваются средства в размере 45 должностных окладов в расчете на год.

В соответствии со штатным расписанием Учреждения на 2015 год, утвержденного приказом директора МКУ «ЕДДС» от 12.01.2015 № 1-шт (далее – Штатное расписание), ежемесячный ФОТ составил 131 604,56руб., соответственно годовой ФОТ составил 1 579 254,72 руб.

Вместе с тем, согласно бюджетной сметы Учреждения ФОТ составляет 1 600 306,85 руб.

Таким образом, в нарушение пункта 6 Положения об оплате труда работников МКУ «ЕДДС» ФОТ завышен на 21 052,13 руб. (1 600 306,85руб. – 1 579 254,72 руб.)

7.3. Приказом Минфина РФ от 30.05.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению» (далее – Приказ № 52н) с 01.01.2015 года введена новая форма табеля учета использования рабочего времени.

Форма табеля учета использования рабочего времени, применяемая Учреждением для учета рабочего времени за период с июня по декабрь 2015 года, не соответствует форме, утвержденной Приказом № 52н.

7.4. В соответствие со статьей 144 Трудового Кодекса Российской Федерации на территории Российской Федерации применяется Единый квалификационный справочник должностей руководителей, специалистов и служащих, состоящий из квалификационных характеристик должностей руководителей, специалистов и служащих, содержащих должностные обязанности и требования, предъявляемые к уровню знаний и квалификации руководителей, специалистов и служащих.

Квалификационные требования, предъявляемые к работникам, осуществляющих деятельность в области гражданской обороны, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечения пожарной безопасности, безопасности людей на водных объектах установлены Единым квалификационным справочником должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел "Квалификационные характеристики должностей работников, осуществляющих деятельность в области гражданской обороны, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечения пожарной безопасности, безопасности людей на водных объектах и объектах ведения горных работ в подземных условиях», утвержденным приказом Минтруда России от 03.12.2013 N 707н (далее - Квалификационный справочник № 707н) и Положением о муниципальном казенном учреждении «Единая дежурно-диспетчерская служба Добрянского муниципального района», утвержденным приказом директора МКУ «ЕДДС» от 28.08.2012 № 13 (далее – Положение о ЕДДС).

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что уровень образования одного работника Учреждения не соответствует требованиям к квалификации, определенным Квалификационным справочником № 707н и требованиям установленным Положением о ЕДДС. В результате, с нарушением действующего законодательства использованы средства бюджета Добрянского муниципального района в сумме 139 099,15 руб. (с учетом начислений на оплату труда).

7.5. Подпунктом 4.4 пункта 4 Положения об оплате труда установлено, что с целью поощрения работников МКУ «ЕДДС» за общие результаты труда осуществляется премирование работников за месяц, квартал, год.

Премиальные выплаты производятся по итогам работы за месяц из расчета ежемесячной выплаты до 100 % оклада (должностного оклада).

В нарушение подпункта 4.4. пункта 4 Положения об оплате труда работникам учреждения производилась выплата премии по итогам работа за месяц свыше должностного оклада.

В результате, с нарушением действующего законодательства использованы средства бюджета в сумме 29 110,0руб.

7.6. На основании приказов директора Учреждения в проверяемом периоде работникам Учреждения осуществлялись премиальные выплаты за отсутствие нарушений правил внутреннего трудового распорядка, соблюдение техники безопасности и охраны труда.

Вместе с тем, согласно статьи 21 Трудового кодекса Российской Федерации работник в обязательном должен соблюдать правила внутреннего трудового распорядка, требования по охране труда и обеспечению безопасности труда. Кроме того, требования о соблюдении правил внутреннего трудового распорядка и требований по охране труда и обеспечению безопасности труда установлены трудовыми договорами.

В результате, с нарушением действующего законодательства использованы средства бюджета в сумме 16 535,0 руб. (с учетом начислений на оплату труда)

7.7. На основании приказов директора МКУ «ЕДДС» работникам Учреждения в проверяемом периоде производились выплаты стимулирующего характера за «Предоставление планов работ, отчетов о проделанной работе в установленные сроки, качественное и своевременное их выполнение». Вместе с тем, предоставление планов работ, отчетов о проделанной работе в установленные сроки, качественное и своевременное их выполнение входит в должностные обязанности оперативных дежурных, установленные должностными инструкциями.

Кроме того, планы работ и отчеты о проделанной работе в Учреждении отсутствуют.

В результате, с нарушением действующего законодательства использованы средства бюджета в сумме 53 602,23 руб. (с учетом начислений на оплату труда)

1. Пояснения и замечания руководителей проверяемых органов организаций.

Акт № 33 от 17.10.2016 в отношении МКУ «ЕДДС» подписан директором Учреждения без замечаний и пояснений.

1. Выводы:

9.1. В нарушение пункта 4 Положения об оплате труда № 2190 и пункта 4 Положения об оплате труда работников МКУ «ЕДДС» в Учреждении отсутствует локальный нормативный акт устанавливающий, порядок назначения ежемесячной надбавки к должностному окладу за интенсивность и напряженность труда, содержащий критерии, позволяющие оценить результативность и качество работы, а также критерии оценки особенностей работы различных категорий работников МКУ «ЕДДС» с учетом их профессиональной подготовки, сложности, важности выполняемой работы.

Отсутствие данного локального нормативного акта свидетельствует об отсутствии контроля со стороны администрации Добрянского муниципального района за разработкой нормативных локальных актов, регулирующих порядок оплаты труда работников МКУ «ЕДДС».

Кроме того, в МКУ «ЕДДС» не установлены категории работников и отсутствуют документы (информация) о проведении оценки особенностей работы различных категорий работников, необходимых для установления надбавки.

В результате, с нарушением действующего законодательства использованы средства бюджета Добрянского муниципального района в сумме 503 238,73 руб.

* 1. В нарушение пункта 6 Положения об оплате труда работников МКУ «ЕДДС» фонд оплаты труда Учреждения завышен на 21 052,13 руб.
  2. В нарушение Приказа Минфина РФ от 30.05.2015 № 52н форма табеля учета использования рабочего времени, применяемая Учреждением, не соответствует форме, утвержденной Приказом № 52н.
  3. В нарушение Квалификационного справочника N 707н и Положения о ЕДДС, уровень образования одного работника Учреждения не соответствует требования к квалификации.

В результате, с нарушением действующего законодательства использованы средства бюджета Добрянского муниципального района в сумме 139 099,15 руб. (с учетом начислений на оплату труда)

* 1. В нарушение подпункта 4.4. пункта 4 Положения об оплате труда работникам МКУ «ЕДДС» производилась выплата премии по итогам работы за месяц свыше должностного оклада.

В результате, с нарушением действующего законодательства использованы средства бюджета в сумме 29 110,0 руб.

* 1. На основании приказов директора Учреждения в проверяемом периоде работникам Учреждения осуществлялись премиальные выплаты за отсутствие нарушений правил внутреннего трудового распорядка, соблюдение техники безопасности и охраны труда. Вместе с тем, согласно статьи 21 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ) работник в обязательном должен соблюдать правила внутреннего трудового распорядка, требования по охране труда и обеспечению безопасности труда. Требования о соблюдении правил внутреннего трудового распорядка и требований по охране труда и обеспечению безопасности труда установлены трудовыми договорами, заключенными с работниками Учреждения.

В результате, с нарушением действующего законодательства использованы средства бюджета в сумме 16 535,0 руб.

* 1. На основании приказов директора МКУ «ЕДДС» работникам Учреждения в проверяемом периоде производились выплаты стимулирующего характера за «Предоставление планов работ, отчетов о проделанной работе в установленные сроки, качественное и своевременное их выполнение». Вместе с тем, предоставление планов работ, отчетов о проделанной работе в установленные сроки, качественное и своевременное их выполнение входит в должностные обязанности оперативных дежурных, установленные должностными инструкциями.

Кроме того, планы работ и отчеты о проделанной работе в Учреждении отсутствуют.

В результате, с нарушением действующего законодательства использованы средства бюджета в сумме 53 602,23 руб. (с учетом начислений на оплату труда)

1. Предложения:
2. Муниципальному казенному учреждению «Единая дежурно-диспетчерская служба Добрянского муниципального района»:
   1. Внести изменения в Положение об оплате труда работников МКУ «ЕДДС», в части установления критериев, позволяющих оценить результативность и качество работы и критериев, позволяющие оценить личный вклад работника.
   2. Разработать локальный нормативный акт устанавливающий порядок назначения ежемесячной надбавки к должностному окладу за интенсивность и напряженность труда, содержащий критерии, позволяющие оценить результативность и качество работы, а также критерии оценки особенностей работы различных категорий работников МКУ «ЕДДС» с учетом их профессиональной подготовки, сложности, важности выполняемой работы.
   3. Фонд оплаты труда МКУ «ЕДДС» формировать в соответствии с Положением об оплате труда работников № 2190 и Положением об оплате труда работников МКУ «ЕДДС», в соответствии с утвержденным штатным расписанием.
   4. Для учета рабочего времени применять форму табеля учета использования рабочего времени, утвержденную Приказом Минфина РФ от 30.05.2015 № 52н.
   5. Принять меры по устранению нарушений, возникших при приеме на работу граждан, не соответствующих требуемой квалификации.
   6. Премиальные выплаты по итогам работы за месяц производить в соответствии с подпунктом 4.4 пункта 4 Положения об оплате труда работников МКУ «ЕДДС».
   7. Исключить случаи осуществления премиальных выплат за соблюдение правил внутреннего трудового распорядка, требований по охране труда и обеспечению безопасности труда и премиальных выплат за выполнение работ, входящих в должностные обязанности, установленные должностными инструкциями.

1.8. Привлечь к ответственности должностных лиц Учреждения, допустивших выявленные нарушения и недостатки.

2. МКУ «Администрация Добрянского муниципального района»:

2.1. Привлечь к ответственности должностных лиц МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба Добрянского муниципального района», допустивших выявленные нарушения и недостатки.

2.2. Усилить контроль за разработкой нормативных локальных актов, регулирующих порядок оплаты труда работников муниципальных учреждений Добрянского муниципального района.

2.3. Усилить контроль за правильностью формирования и расходования фонда оплаты труда МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба Добрянского муниципального района».

2.4. Разработать Порядок составления штатного расписания и внесения в него изменений, предусматривающий согласование штатного расписания с учредителем.