**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КУЙТУНСКИЙ РАЙОН**

**Информационно-аналитическая записка № 5 по результатам** **проверки соблюдения порядка начисления и выплаты заработной платы работникам МБУ «Управление жилищно-коммунального хозяйства и бытового обслуживания».**

р.п. Куйтун 28 апреля 2021 года

Настоящая информационно-аналитическая записка подготовлена аудитором Контрольно-счетной палаты МО Куйтунский район Герасименко С. В. в соответствии с Федеральным Законом от 7 февраля 2011 г. N 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", Регламентом КСП, на основании требования Прокуратуры Куйтунского района от 09.04.2021 № 43ж-2021.

В качестве юридического лица МБУ «Управление жилищно-коммунального хозяйства и бытового обслуживания» (далее - Управление ЖКХ, Учреждение) поставлено на учет в налоговом органе 19 марта 2018года. Согласно выписке из ЕГРЮЛ основным видом деятельности Управления ЖКХ является управление эксплуатацией жилого фонда, также учреждение имеет право заниматься еще 42 видами экономической деятельности, которые внесены в запись ЕГРЮЛ и Устав МБУ «Управление ЖКХ».

Управление ЖКХ осуществляют свою деятельность в соответствии с муниципальным заданием. Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется в виде субсидий из бюджета Куйтунского городского поселения. О порядке и условиях предоставления субсидии на 2020 год между Администрацией Куйтунского городского поселения и бюджетным учреждением заключено соглашение. Объем предоставляемой субсидии определен в соответствии с решением Думы о бюджете городского поселения от 26.12.2019г. № 118 и составил 4861,4тыс. руб. В течение года в решение Думы № 118 вносились изменения и в окончательном варианте объем субсидии определен в размере 7463,1тыс. руб. В этом же объеме субсидия перечислена на счет Управления ЖКХ.

Пунктом 1.3 заключенного соглашения предусмотрено, что на условиях долевого финансирования муниципального задания Управление ЖКХ обязано обеспечить доход от оказания платных услуг в размере 43% от плановых ассигнований, доведенных до Управления ЖКХ в виде субсидии, или 3209,1тыс.руб. Фактически платные услуги оказаны на сумму 13178,7тыс.руб.

Основную долю в расходовании средств субсидии на выполнение муниципального задания составляет оплата труда и начисления на неё, которые в 2020году выплачены в сумме 6445,7тыс. руб. (86,4% от расходов за счет субсидии).

Штатная численность работников учреждения ЖКХ, осуществляющих выполнение муниципального задания, составляет 18 единиц, которые все заняты физическими лицами.

По данным главной книги и расчетных ведомостей фактическое начисление зарплаты за 2020 год сложилось в сумме 5058,6тыс.руб.

Положение об оплате труда работников МБУ «Управление ЖКХ» утверждено приказом директора от 2 апреля 2018 года № 1. В данное Положение приказом директора от 26.12.2019 № 63 внесены изменения в части увеличения должностных окладов работников.

При проверке правильности начисления заработной платы установлено следующее:

1. Начисление заработной платы работникам производилось «вручную», т.е. без использования каких-либо программных продуктов. Для проведения проверки **начисление зарплаты представлено в формате таблиц Excel.** Вместе с тем следует отметить, что приказом Минфина России от 30 марта 2015 г. N 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" утверждены формы первичных документов, применяемых для расчетов по заработной плате, в частности, для отражения начислений заработной платы работникам учреждения применяется расчетно-платежная ведомость (код формы 0504401). Документы, формы которых не унифицированы согласно вышеуказанным Методическим рекомендациям, принимаются к бухгалтерскому учету в случае их составления по формам, установленным учетной политикой субъекта учета, и при условии, если такие документы содержат обязательные реквизиты, предусмотренные положениями федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора". Учетной политикой Учреждения, утвержденной приказом директора от 04.02.2020 № 92, формы первичных документов не установлены, следовательно, первичным документом для начисления зарплаты будет являться расчетно-платежная ведомость (код формы 0504401).

2. В представленных начислениях в отдельных месяцах по некоторым работникам отражены не все составляющие зарплаты, в результате чего не представляется возможным проверить итоговое начисление. Несоответствия представлены ниже в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ФИО | оклад | надбавка за кач-во | премия | стимулир. выплаты | РК | за работу в южн. р-ах ИО | ИТОГО по данным МБУ | ИТОГО в результате подсчета | Расхождения |
| Январь 2020года | | | | | | | | | |
| Чернов С.В. | 7119 | 711,9 | 1067,85 | 4983,3 | 4164,62 | 4164,62 | 24366,17 | 22211,29 | +2154,88 |
| Анисимов А.Г. | 7119 | 711,9 | 1067,85 | 4983,3 | 4164,62 | 4164,62 | 26521,05 | 22211,29 | +4309,76 |
| Бутин Н.Н. | 5913 | 591,3 | 886,95 | 4211,6 | 3902,58 | 3902,58 | 25056,65 | 19408 | +5648,65 |

По всей вероятности, сотрудникам начислено за дополнительную работу согласно табеля учета рабочего времени, однако, при расчете данный вид начисления бухгалтером не отражен, хотя и включен в итоговую сумму. **Данный факт свидетельствует о необходимости автоматизации бухгалтерского учета в целях исключения подобных недочетов**.

**3.** **Начисление за работу в ночное время**. Данный вид начисления производится четырем сторожам (вахтерам) в связи с посменным режимом работы: Бойко О.С., Строкатых Д.Н., Кузнецов А.М. и Прокопьев С.П. Штатным расписанием предусмотрена доплата за работу в ночное время, исходя из стоимости одного часа 21руб.21коп., что составляет 35% должностного оклада. Следует отметить, что постановлением Правительства РФ от 22 июля 2008 г. N 554 "О минимальном размере повышения оплаты труда за работу в ночное время", в соответствии со ст.154 ТК РФ определен минимальный размер повышения оплаты труда за работу в ночное время (с 22 часов до 6 часов) в размере 20 процентов часовой тарифной ставки (оклада (должностного оклада), рассчитанного за час работы) за каждый час работы в ночное время. То есть установление доплаты в размере 35% Управлением ЖКХ законно.

Установлено, что в январе, феврале, марте и мае 2020года ни одному сторожу (вахтеру) не произведено начисление доплаты за работу в ночное время и в последующие расчетные периоды перерасчет не произведен. В остальные месяцы начисление за работу в ночное время производилось.

**4.** **Начисление за работу в праздничные дни**.

Статьей 153 ТК РФ установлено, что работа в выходной или нерабочий праздничный день оплачивается не менее чем в двойном размере. Однако, **в ходе проверки установлено, что работодателем данная норма систематически нарушалась и начисление работникам за работу в праздничные дни не производилось.** В силу сменности своей работы в праздничные дни работали сторожа (вахтеры).

Кроме того, установлено, что сторожам (вахтерам) не оплачивалось время, отработанное сверх нормы часов. Например, при норме рабочего времени при 40-часовой рабочей неделе за январь 2020 года в136часов сторожами (вахтерами) отработано 192, 177 и 183часов. Однако, оплата произведена только за норму часов.

КСП произведен самостоятельный расчет заработной платы тем сотрудникам, по которым выявлены нарушения по начислению, в результате установлено, что сотрудникам (сторожам и подсобному рабочему) **недоначислено зарплаты на общую сумму 90433,48рублей.**

Разбивка по месяцам начислений и сотрудникам по расчету доплаты за работу в ночное время и праздничные дни прилагается к настоящей информационно-аналитической записке (приложение № 1).

**5.** **Установлен один случай, когда подсобному рабочему Лукину С.Л. начислена заработная плата ниже минимального размера оплаты труда**. Указанным работником в январе 2020года отработано при норме 17 рабочих дней отработано 15 рабочих дней. Следовательно, необходимо было расчет произвести исходя из МРОТ и отработанных дней. Однако, **фактически начислено на 570,82руб. меньше** (см. в приложении № 1).

6. В 2021году при проверке правильности начисления заработной платы остальным работникам МБУ Управление ЖКХ, финансируемых за счет субсидии на выполнение муниципального задания, нарушений не установлено.

От оказания платных услуг на счет учреждения ЖКХ поступило доходов в сумме 13181,1 тыс. руб. Из данных средств направлено на оплату труда работников, оказывающих платные услуги 6771,7тыс.руб. с учетом оплаты страховых взносов во внебюджетные фонды.

Штатная численность работников учреждения ЖКХ, оказывающих платные услуги, составляет 26,25 единиц, которые все заняты физическими лицами.

По данным главной книги и расчетных ведомостей фактическое начисление зарплаты за 2020 год сложилось в сумме 5171,7тыс.руб., выплачено – 5322,6тыс.руб. (с учетом кредиторской задолженности на 01.01.2020г. в сумме 150,9тыс.руб.).

При проверке правильности начисления заработной платы установлено следующее:

1. В представленных начислениях в отдельных месяцах по некоторым работникам отражены не все составляющие зарплаты, в результате чего не представляется возможным проверить итоговое начисление. Начисление зарплаты представлено в формате таблиц Excel. **Расчетно-платежные ведомости (код формы 0504401) не формировались.**

2. Начисление за работу в ночное время, праздничные дни и за отработанные часы за пределами нормальной продолжительности рабочего времени. Данные виды начислений должны производиться сторожам (вахтерам) и машинистам насосной установки в связи с посменным режимом работы: Андреев В.З., Волков Л.П., Иванов А.Н., Антонов К.П., Цуранов А.А. и Ананич А.В. Для таких работников устанавливается суммированный учет рабочего времени, с тем, чтобы продолжительность рабочего времени за учетный период (месяц, квартал и другие периоды) не превышала нормального числа рабочих часов. Учетный период не может превышать один год (ст.104ТК РФ). Порядок введения суммированного учета рабочего времени устанавливается правилами внутреннего трудового распорядка. **Однако, в Управлении ЖКХ Правилами внутреннего распорядка** **указанный порядок не утвержден**.

КСП произведен самостоятельный расчет заработной платы тем сотрудникам, по которым выявлены нарушения по начислению, в результате установлено, что сотрудникам (сторожам и машинистам насосной установки) **недоначислено зарплаты на общую сумму 256912,36рублей.** Разбивка по месяцам начислений и сотрудникам прилагается к настоящей информационно-аналитической записке (приложение № 2).

3. При проверке правильности начисления заработной платы водителю Савинову Р. А. (трудоустроен с 04.08.2020г.) и подсобному рабочему Шатунову Ю.А. (трудоустроен с 27.07.2020г.) нарушений не установлено.

**Оплата труда руководителя учреждения, его заместителя и главного бухгалтера**

Положением об оплате труда определено, что должностной оклад руководителя определяется администрацией Куйтунского городского поселения в заключаемом с ним трудовом договоре. Трудовым договором с директором МБУ Кашкан С.А. должностной оклад установлен в размере 11512руб. Также трудовым договором определены составляющие заработной платы. Начисление производилось в соответствии с трудовым договором. Нарушений при начислении не установлено.

Пунктом 2.4.2 Положения об оплате труда определено, что должностные оклады заместителя руководителя, главного бухгалтера устанавливаются на 10-45% ниже должностного оклада руководителя. Фактически установлено, что оклад заместителя руководителя установлен на 15% ниже оклада руководителя, а оклад главного бухгалтера – на 25% ниже оклада руководителя, что не противоречит действующей в Учреждении системе оплаты труда. Нарушений при проверке начисления заработной платы заместителю директора и главному бухгалтеру не установлено.

**Соблюдение сроков выплаты заработной платы**

Положением об оплате труда закреплен порядок выплаты заработной платы работникам: 20-го числа каждого месяца выплачивается аванс, 5-го числа, следующего за отчетным, выплачивается окончательный расчет. Статьей 236 ТК РФ предусмотрена материальная ответственность работодателя за задержку выплаты заработной платы и других выплат, причитающихся работнику.

В ходе проведения настоящего контрольного мероприятия установлено, что работодателем в период с 5 июня по 10 декабря 2020года и в течение проверяемого периода 2021года нарушались сроки выплаты заработной платы работникам. В соответствии со ст. 236 ТК РФ при нарушении работодателем установленного срока выплаты заработной платы, работодатель обязан выплатить её с уплатой процентов (денежной компенсации) за каждый день задержки, начиная со следующего дня после установленного срока выплаты по день фактического расчета включительно. Обязанность по выплате указанной денежной компенсации возникает независимо от наличия вины работодателя.

**КСП произведен расчет компенсации за задержку выплаты зарплаты по 13 установленным случаям 2020года, общий размер по Учреждению которой составил 6050,08рублей и по пяти случаям 2021года, общий размер которой составил 1397,62рублей.**

**ВСЕГО по результатам проверки следует выплатить денежную компенсацию – 7447,7рублей** (6050,08+1397,62).

**Претензии Учреждения к водителям по перерасходу ГСМ**

На основании приказа директора МБУ Управление ЖКХ от 05.04.2021 № 205 «Об удержании из заработной платы» у четырех водителей произведено удержание из заработной платы за март 2021г. за превышение норм расхода топлива следующих сумм:

1. Сизых В.В. – 8989,20руб. (за 198л. ГСМ)

2. Герасименко А.Ю. – 4940руб. (за 95л. дизтоплива)

3. Новиков С.В. – 3748руб. (за 72,5л. ГСМ)

4. Савинов Р. А. – 3632руб. (за 80л. ГСМ)

Из четырех вышеуказанных работников только один – Герасименко А. Ю. согласился с удержанием. Расчет сумм ущерба произведен бухгалтером, исходя из расчетов расхода ГСМ по установленным нормам и с учетом пробега, отраженного в путевых листах. По данным предоставленных расчетов МБУ Управление ЖКХ по состоянию на 01.04.2020г. водители имели следующие остатки ГСМ в баках своих автомобилей:

1. Сизых В.В. (автомобиль ГАЗЕЛЬ) – 213,65литров при среднемесячном расходе 195л.

2. Герасименко А.Ю. (трактор АМКОДОР 70) – 113,49л. при среднемесячном расходе 915л. и среднедневном 42л.

3. Новиков С.В. (мусоровоз КО - 440) – 156,56л. при среднемесячном расходе 53л.

4. Савинов Р.А. (УАЗ-220695) – 109,5л. при среднемесячном расходе 515,6л.

Руководителем принято решение о взыскании избыточных остатков ГСМ. Статья 248 ТК РФ дает право работодателю по своему распоряжению на взыскание с виновного работника суммы причиненного ущерба, не превышающей среднего месячного заработка. Вместе с тем, ст. 247 ТК РФ обязывает работодателя установить размер причиненного ему ущерба и причину его возникновения. Однако, **Управлением ЖКХ не предоставлено подтверждений о проведении проверки для установления размера причиненного ущерба и причин его возникновения, не были истребованы от работников письменные объяснения для установления причины возникновения ущерба, что согласно ст.247 ТК РФ является обязательным. В случае отказа или уклонения работника от предоставления указанного объяснения составляется соответствующий акт.**

При проверке правильности расчетов по учету горюче-смазочных материалов (далее – ГСМ) установлено, что списание ГСМ производилось на основании «Норм расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденных распоряжением Минтранса РФ от 14 марта 2008г. № АМ-23-р и распоряжения администрации городского поселения от 27.01.2021 № 17а-р «Об установлении норм расхода топлива и горюче-смазочных материалов для муниципальных бюджетных учреждений, находящихся в ведении администрации Куйтунского городского поселения». К базовым нормам расхода ГСМ применено повышение на 10% в связи с эксплуатацией автомобилей более 8 лет, на 5% в связи с тем, что автомобили работают в поселке с населением до 100тыс.чел., на 10% в связи с ездой по дорогам I.II.III категории и в зимний период (с 1ноября по 30апреля) на 10% (при максимально допустимом 18%).

Нарушений при списании ГСМ, замечаний к оформлению путевых листов, ведению журнала учета выдачи путевых листов не установлено. Путевые листы выписываются ежедневно, регистрируются в журнале, имеются показания спидометра при выезде из гаража и по возвращении в гараж, подпись механика, маршруты разъездов и километраж.

Изучив данный вопрос, КСП района рекомендует МБУ Управление ЖКХ следующее.

В целях списания топлива в учетной политике учреждением могут быть предусмотрены следующие положения:

1. Списание израсходованных объемов топлива отражается в бухгалтерском учете в полном объеме на основании Акта о списании материальных запасов (ф.0504230), сформированного в соответствии с данными путевых листов по фактическим расходам и оформленного с установленной периодичностью (например, ежедневно, еженедельно, ежемесячно).

2. Производится сопоставление фактически израсходованных объемов топлива с объемом расходов, рассчитанных в соответствии с применяемыми в учреждении утвержденными нормами, устанавливается периодичность такого сопоставления (например, ежемесячно, в последний день квартала).

3. Если при анализе фактически израсходованных объемов топлива будет выявлено их превышение над установленными нормами расхода топлива, то комиссией по поступлению и выбытию активов проводится проверка причин возникновения превышения, по результатам которой может быть установлено:

- отсутствие виновных лиц (перерасход топлива обусловлен объективными причинами: эксплуатацией в чрезвычайных климатических и тяжелых дорожных условиях; неисправностью, возникшей в пути и т.п.);

- наличие виновных лиц (перерасход топлива может быть обусловлен нарушением водителем регламента эксплуатации автомобиля).

4. При отсутствии виновных лиц факт превышения расхода оформляется актом комиссии, списание топлива сверх нормы утверждается руководителем (письмо Минфина РФ от 08.07.2011 N 02-06-10/3056), а также планируются мероприятия, направленные на недопущение перерасходов топлива в будущем (проведение ремонта неисправной техники, введение запрета на эксплуатацию отдельных единиц техники в тяжелых условиях и т.д.).

Если по конкретному автотранспортному средству расход топлива систематически превышается относительно норм, установленных Методических рекомендаций, и причиной тому согласно проведенной проверке являются именно специфические условия использования, по итогам проведенной проверки нормы, применяемые в учреждении, могут быть скорректированы. Локальным актом учреждения устанавливаются повышенные нормы. При этом расчет повышенных норм необходимо обосновать, подкрепить контрольными замерами, а также подтвердить исправность автомобиля.

5. При установлении виновных лиц излишне израсходованный объем топлива рассматривается как выявленная недостача. Ущерб, причиненный учреждению, взыскивается с таких лиц в установленном порядке (ст.247 ТК РФ). Суммы выявленных недостач, а также корректировка ранее отраженного списания топлива на счета формирования затрат отражается в учете на основании решения руководителя учреждения (например, приказа).

Аудитор КСП МО Куйтунский район \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_С. В. Герасименко