

Приложение
к решению Городской Думы
города Южно-Сахалинска
от «__» _____ 2019 № _____

«Утверждаю»
Председатель Контрольно-счетной
палаты _____ Н.Г.Косякина
«_____» _____ 2019 года

ОТЧЕТ

о результатах проведенного контрольного мероприятия «Проверка Департамента городского хозяйства администрации города Южно-Сахалинска, Муниципального казенного предприятия «Завод строительных материалов имени Героя Советского Союза М.А. Федотова городского округа «Город Южно-Сахалинск» по вопросу законности и обоснованности использования средств бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск», предусмотренных на выплату заработной платы за 2018 год»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 4 плана работы Контрольно-счетной палаты Городской Думы города Южно-Сахалинска на 2019 год, распоряжение председателя Городской Думы города Южно-Сахалинска от 10.01.2019 № 1 «О проведении контрольного мероприятия «Проверка Департамента городского хозяйства администрации города Южно-Сахалинска, Муниципального казенного предприятия «Завод строительных материалов имени Героя Советского Союза М.А. Федотова городского округа «Город Южно-Сахалинск», распоряжение исполняющего обязанности председателя Городской Думы города Южно-Сахалинска от 28.02.2019 № 66 «О внесении изменений в распоряжение от 10.01.2019 № 1», распоряжение исполняющего обязанности председателя Городской Думы города Южно-Сахалинска от 01.03.2019 № 68 «О приостановлении контрольного мероприятия», распоряжение председателя Городской Думы города Южно-Сахалинска от 26.03.2019 № 109 «О внесении изменений в распоряжение от 10.01.2019 № 1», в части возобновления срока проведения контрольного мероприятия».

2. Предмет контрольного мероприятия: законность и обоснованность использования средств бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» на выплату заработной платы за 2018 год.

3. Объект контрольного мероприятия: Муниципальное казенное предприятие «Завод строительных материалов имени Героя Советского союза М.А. Федотова».

4. Срок проведения контрольного мероприятия: с 16 января 2019 года по 04 марта 2019 года, с 26 марта по 02 апреля 2019 года.

5. Цели контрольного мероприятия:

5.1. Изучение правового положения Муниципального казенного предприятия «Завод строительных материалов имени Героя Советского союза М.А. Федотова»;

5.2. Проверка структуры, штатного состава штатного расписания и норматива штатной численности Муниципального казенного предприятия «Завод строительных материалов имени Героя Советского союза М.А. Федотова»;

5.3. Проверка целевого и законного использования средств бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» на выплату заработной платы.

6. Проверяемый период деятельности: 2018 год.

7. Постановлением администрации города Южно-Сахалинска от 22.10.2015 № 2881 «Об изменении целей, видов деятельности и вида муниципального унитарного предприятия «Завод строительных материалов им. М.А. Федотова городского округа

«Город Южно-Сахалинск» в связи с расширением спектра оказываемых услуг и выполняемых работ, преобладающая часть которых предназначена для нужд муниципального образования городского округа «Город Южно-Сахалинск» изменен вид муниципального унитарного предприятия «Завод строительных материалов им. М.А. Федотова городского округа «Город Южно-Сахалинск» на муниципальное казенное предприятие и переименовано в муниципальное казенное предприятие «Завод строительных материалов имени Героя Советского Союза М.А. Федотова» городского округа «Город Южно-Сахалинск».

Муниципальное казенное предприятие «Завод строительных материалов имени Героя Советского союза М.А. Федотова» (далее - МКП «ЗСМ им. М.А. Федотова», Предприятие) осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом Департамента городского хозяйства администрации города Южно-Сахалинска от 17.11.2015 № 155.

Функции и полномочия учредителя Предприятия осуществляются городским округом «Город Южно-Сахалинск» в лице Департамента городского хозяйства администрации города Южно-Сахалинска.

Полномочия собственника муниципального имущества от имени городского округа «Город Южно-Сахалинск» осуществляются Администрацией города Южно-Сахалинска (далее – Собственник).

Предприятие является коммерческой организацией, не наделенной правом собственности на имущества, закрепленное за ней Собственником имущества.

МКП «ЗСМ им. М.А. Федотова» имеет право осуществлять приносящую доход деятельность, организует свою финансово-хозяйственную деятельность в соответствии со сметой доходов и расходов и Планом финансово-хозяйственной деятельности, утвержденных Учредителем, доведенного до Предприятия заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения муниципальных нужд.

8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

8.1. В соответствии с Уставом предприятия директор определяет и устанавливает формы и системы оплаты труда, структуру и штатное расписание МКП «ЗСМ им. М.А. Федотова» по согласованию с Учредителем в пределах утвержденной сметы доходов и расходов, осуществляет прием на работу работников, заключает с ними, изменяет и прекращает трудовые договоры.

Приказом директора от 28.02.2018 № 48-п утверждена организационная структура предприятия. Приказом директора от 10.01.2018 № 01-К/ШР по согласованию с Учредителем – Департаментом городского хозяйства администрации города Южно-Сахалинск (далее – ДГХ) утверждено штатное расписание на 2018 год с численностью 737 штатных единиц и месячным фондом должностных окладов в сумме 11 435,6 тыс. руб., годовым фондом оплаты труда в размере 535 196,8 тыс. руб. (без учета страховых взносов).

Формат утвержденного штатного расписания на 2018 год не соответствует унифицированной форме № Т-3, утвержденной постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты», так как предусматривает только месячный фонд должностных окладов на установленную численность без учета надбавок.

На основании Отраслевого тарифного соглашения по жилищно-коммунальному хозяйству Сахалинской области на 2016 - 2018 годы и Положения об оплате труда работников МКП «ЗСМ им. М.А. Федотова», приказом директора от 29.12.2017 № 232-п проведена индексация базовой месячной тарифной ставки с 01.01.2018 года на 2,2 %. Базовая тарифная ставка работников первого разряда с учетом отраслевого коэффициента на 2018 год установлена в размере 7,087 тыс. руб.

С 01.01.2019 года согласно новому Отраслевому соглашению в жилищно-коммунальном хозяйстве Сахалинской области на 2019-2021 годы (вместе с «Перечнем

организаций, на которые распространяется действие отраслевого тарифного соглашения в жилищно-коммунальном хозяйстве Сахалинской области»), зарегистрированному в Агентстве по труду и занятости населения Сахалинской области от 10.12.2018 № 519, минимальная месячная тарифная ставка работников первого разряда на 01.01.2019 год установлена для организаций по механизированной уборке, озеленению, санитарной очистке и благоустройству населенных пунктов в размере 11,280 тыс. руб.

На основании письма ДГХ от 25.09.2018 № 3916-05 на 2019 год проведена индексация базовой тарифной ставки только на 4% и с учетом отраслевого коэффициента тарифная ставка работникам первого разряда установлена в размере 7,371 тыс. руб., что не соответствует Отраслевому тарифному соглашению.

Штатным расписанием Предприятия на 2018 год, утверждённым директором Предприятия и согласованным ДГХ, утверждена штатная численность в количестве 737 штатных единиц с фондом оплаты труда в размере 692 908,2 тыс. руб. с учетом страховых взносов.

При анализе штатного расписания за 2018 год установлено, что по должности «рабочий по благоустройству» выявлено вакантных 11 штатных единиц, которые в течение года не были заполнены, в результате завышен фонд оплаты труда на сумму **7 869,2** тыс. руб. с учетом страховых взносов.

Установлены замечания к квалификационным требованиям, определенным в должностной инструкции, не соответствующим Постановлению Минтруда России от 21.08.1998 № 37 «Об утверждении Квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и других служащих» (далее - Квалификационный справочник должностей).

Например, в должностной инструкции главного диспетчера предусмотрено наличие высшего профессионального (технического) образования или средне-специального образования, что противоречит Квалификационному справочнику должностей, которым установлены требования к квалификации о наличии высшего профессионального (технического или инженерно-экономического) образования.

Установлены случаи не соответствия занимаемой должности по квалификационным требованиям, определенным в должностной инструкции, а также Квалификационным справочником должностей.

Например, в нарушение квалификационных требований, установленных в должностной инструкции для должности «Заместитель директора по содержанию объектов благоустройства», согласно которым предусмотрено наличие высшего профессионального (технического) образования, должность занимает работник, не имеющий высшего образования.

В нарушение квалификационных требований, установленных Квалификационным справочником должностей по должности «Инженер по техническому надзору 9 разряда», согласно которым предусмотрено наличие высшего профессионального (технического) образования и стаж работы в должности инженера II категории не менее 3 лет, должность занимает работник со средним профессиональным образованием с присвоением квалификации «Товаровед».

8.2. В соответствии с Соглашением о предоставлении субсидии из бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» от 29.12.2018 на возмещение затрат, связанных с выполнением муниципального заказа на 2018 год, предоставлена субсидия в размере 1 486 258,3 тыс. руб. Годовой фонд оплаты труда по заработной плате без учета отчислений составляет 535 196,8 тыс. руб.

8.2.1. Приказом Предприятия от 29.12.2017 № 232-п «Об индексации базовой месячной тарифной ставки» в соответствии с Отраслевым тарифным соглашением по жилищно-коммунальному хозяйству Сахалинской области на 2016-2018 годы и на основании Положения об оплате труда работников МКП «ЗСМ им М.А. Федотова»

проиндексированы с 01.01.2018 года базовая месячная тарифная ставка на индекс потребительских цен на товары и услуги по Сахалинской области на 2017 год 2,2 %.

В соответствии с пунктом 3.7 Положения об оплате труда руководителей муниципальных унитарных предприятий городского округа «Город Южно-Сахалинск», утвержденного постановлением администрации города Южно-Сахалинска от 16.11.2015 № 3168-па, Положения об оплате труда руководителей муниципальных унитарных предприятий городского округа «Город Южно-Сахалинск», утвержденного постановлением администрации города Южно-Сахалинска от 31.07.2018 № 1891-па, изменение, увеличение (индексация) должностного оклада руководителя предприятия производится одновременно с увеличением тарифных ставок на предприятии.

На основании произведенной индексации величины тарифной ставки 1 разряда рабочего основной профессии и Положения об оплате труда руководителей муниципальных унитарных предприятий городского округа «Город Южно-Сахалинск» от 16.11.2015 № 3168-па должностной оклад руководителю МКП «ЗСМ им М.А. Федотова» подлежит индексации с 01.01.2018 года. Однако должностной оклад с учетом индексации установлен с 31.10.2018 года распоряжением администрации города Южно-Сахалинска. В результате недоначисленная заработная плата за период с 01.01.2018 по 30.10.2018 составила **81,888** тыс. руб.

Кроме того на основании произведенной индексации величины тарифной ставки 1 разряда рабочего основной профессии и на основании пункта 3.3 Положения об оплате труда работников Предприятия, утвержденного директором от 11.01.2017 года, должностные оклады заместителям директора также подлежат индексации с 01.01.2018 года. Однако должностные оклады заместителям с учетом индексации установлены с 31.10.2018 года. В результате заместителям директора недоначислена заработная плата за период с 01.01.2018 по 30.10.2018 на сумму **136,184** тыс. руб.

8.2.2. В штатном расписании предприятия в разделе «Руководство» обозначены должности главный механик и главный диспетчер без указания разрядов.

В пункте 3.2 раздела 3 «Порядок установления должностных окладов» Положения об оплате труда работникам Предприятия, утвержденного директором от 11.01.2017 года, определено, что размеры должностных окладов главному механику, главному диспетчеру, главному бухгалтеру устанавливаются на 20-25-30 процентов ниже должностного оклада руководителя предприятия соответственно. В соответствии с федеральными законами, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации рекомендовано устанавливать в процентном отношении от руководителя должностные оклады только для должностей «заместитель руководителя» и «главный бухгалтер» предприятий.

В разделе «Руководство» штатного расписания на 2018 год предусмотрены: должность главного механика с должностным окладом 55,477 тыс. руб. и должность главного диспетчера с должностным окладом 52,010 тыс. руб.

Согласно Сборнику тарифно-квалификационных характеристик основных профессий рабочих и должностей руководителей, специалистов и служащих дорожного хозяйства, утвержденному Центром организации труда и экономических методов управления (ЦЕНТРОРГТРУД) от 2002 года (далее по тексту - Сборник) по должности главного механика при выполнении должностных обязанностей главного механика предприятия 1 группы предусмотрены 15-16 разряды.

В соответствии с Положением об оплате труда руководителей муниципальных унитарных предприятий городского округа «Город Южно-Сахалинск» предприятия распределяются по группам в зависимости от объема выручки, МКП «ЗСМ им. М.А. Федотова» отнесено к 1 группе. Таким образом, следовало установить по должности главного механика 16 разряда оклад в размере 43,658 тыс. руб., в результате завышение должностного оклада составляет на сумму 11,819 тыс. руб.

Должность главного диспетчера Сборником не предусмотрена, при этом следовало руководствоваться Приказом Госстроя России от 31.03.1999 № 81 «Методические

рекомендации по организации оплаты труда в жилищно-коммунальном хозяйстве» с установлением 16 разряда, которому соответствует оклад в размере 43,658 тыс. руб. Таким образом, должностной оклад главного диспетчера завышен на сумму 8,352 тыс. руб.

В результате общий объем завышения заработной платы за 2018 год по должностям главного механика и главного диспетчера составил в сумме **1 080,0** тыс. руб. с учетом страховых взносов.

Оплата труда работников предприятия производится на основании установленных окладов согласно штатному расписанию в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы с учетом тарифно-квалификационных характеристик основных профессий рабочих и квалификационных характеристик должностей руководителей, специалистов и служащих.

Выборочной проверкой установлено, что по некоторым должностям присвоены разряды не соответствующие требованиям к квалификации по разрядам оплаты, определенных Сборником тарифно-квалификационных характеристик основных профессий рабочих и должностей руководителей, специалистов и служащих дорожного хозяйства (Сборник), в результате чего установлено завышение должностных окладов.

Например:

- начальнику планово-экономического отдела по штатному расписанию установлен 15 разряд с должностным окладом 39,689 тыс. руб. Согласно пункту 35 Сборника при выполнении должностных обязанностей начальнику планово-хозяйственного отдела предприятия I группы устанавливается 13-14 разряды. На основании Тарифной сетке по оплате труда работников предприятия, утвержденной директором предприятия, 14 разряду соответствует должностной оклад в размере 36,074 тыс. руб.;

- инженеру-сметчику производственно-технического отдела по штатному расписанию установлен 10 разряд с должностным окладом 24,664 тыс. руб., как ведущему инженеру. Согласно пункту 15 Сборника требованиями к квалификации по разрядам оплаты по данной должности устанавливается 6-й разряд (инженер), которому соответствует должностной оклад 16,868 тыс. руб.;

- инженеру по техническому надзору производственно-технического отдела по штатному расписанию установлен 9-й разряд с должностным окладом 22,396 тыс. руб., согласно Сборнику по указанной должности применяется 6 разряд, с соответствующим должностным окладом в размере 22,396 тыс. руб.;

- ведущему бухгалтеру отдела бухгалтерского учета и отчетности по штатному расписанию установлен 13 разряд с должностным окладом 32,814 тыс. руб., согласно пункту 2 Сборника требованиями к квалификации по разрядам оплаты по данной должности устанавливается 10-11-й разряды, соответственно 11 разряду должностной оклад устанавливается в размере 27,144 тыс. руб.;

- начальнику административно-хозяйственного отдела по штатному расписанию установлен 10-й квалификационный разряд с должностным окладом 24,664 тыс. руб. В Сборнике тарифно-квалификационных характеристик должность начальника административно-хозяйственного отдела не предусмотрена. Согласно методическим рекомендациям по организации оплаты труда в жилищно-коммунальном хозяйстве утверждённым Приказом Госстроя России от 31.03.99 № 81 предусмотрена должность начальник хозяйственного отдела с диапазоном разрядов 7-8. Таким образом, начальнику административно-хозяйственного отдела завышен должностной оклад на 2 разряда выше. Соответственно должностной оклад по указанной должности 8 разряда составляет 20,341 тыс. руб.;

- начальнику диспетчерской службы по штатному расписанию установлен 10-й квалификационный разряд с должностным окладом 24,664 тыс. руб. Согласно пункту 10 Сборника тарифно-квалификационных характеристик основных профессий

предусмотрен 5-й разряд, которому соответствует должностной оклад в размере 15,309 тыс. руб.;

- по штатному расписанию имеется «Сектор информационных ресурсов и мониторинга транспорта» в количестве 5 штатных единиц, из них 2 единицы специалистов (по мониторингу транспорта) 8 разряда с должностным окладом 20,341 тыс. руб. Согласно распоряжению Правительства Российской Федерации от 03.12.2014 № 2446-р (в ред. от 18.10.2018 № 2253-р) утверждена Концепция построения и развития аппаратно-программного комплекса «Безопасный город», где рекомендовано органам исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органам местного самоуправления руководствоваться положениями Концепции.

Концепцией предусмотрены контроль за работой подвижного состава на линии; диспетчерское руководство работой грузового автомобиля на линии; формы и технические средства контроля и диспетчерской связи с водителями, работающими на линии. В данном случае мониторинг работы транспорта должен осуществляться диспетчерской службой с наименованием должности «диспетчер по мониторингу транспорта» 5 разряда, которому на основании Тарифной сетки по оплате труда работников предприятия, утвержденной директором предприятия, соответствует должностной оклад в размере 15,309 тыс. руб.

Таким образом, установлен факт завышения тарификационных разрядов по некоторым работникам Предприятия. В результате необоснованного завышения разрядов произошло увеличение объема заработной платы с учетом страховых взносов на сумму **4 801,7** тыс. руб.

8.2.3. Начальнику юридического отдела Предприятия установлен по штатному расписанию 11 разряд с должностным окладом 27,144 тыс. руб. В соответствии с пунктом 38 Сборника тарифно-квалификационных характеристик при выполнении должностных обязанностей предприятия 1 группы требования к квалификации по разрядам оплаты устанавливаются 13-14-й разряды.

В соответствии с постановлением администрации города Южно-Сахалинска от 20.12.2016 № 4080 «О внесении изменений в Перечень заказчиков, осуществляющих закупки товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, утвержденный постановлением администрации города Южно-Сахалинска от 09.01.2014 № 2, МКП «ЗСМ им. М.А. Федотова» внесен в Перечень заказчиков, осуществляющих закупки товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд в рамках Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон № 44-ФЗ).

Согласно части 1 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ Заказчик, совокупный годовой объем закупок которых превышает сто миллионов рублей, создают контрактные службы. На основании вышеперечисленных документов (учитывая, что совокупный годовой объем закупок Предприятия превышает 100,0 млн. руб.) специалисты юридического отдела, работающие в сфере закупок, с 01.03.2017 года были переведены в самостоятельный отдел на основании внесения изменений в штатное расписание предприятия.

Согласно должностной инструкции начальнику отдела контрактной службы Предприятия, на основании пункта 38 Сборника тарифно-квалификационных характеристик также соответствует 13-14 разряд. Вместе с тем, в штатном расписании начальнику отдела контрактной службы установлен заниженный 11 разряд с должностным окладом 27,144 тыс. руб.

8.2.4. Приказом Предприятия от 10.07.2017 № 345-к принят на должность заместитель директора по безопасности с должностным окладом 32,107 тыс. руб. Согласно штатному расписанию по состоянию на 01.01.2018 года заместителю директора по безопасности установлен должностной оклад в размере 39,689 тыс. руб.

Пунктом 3.2 Положения об оплате труда работников Муниципального казенного предприятия «Завод строительных материалов имени Героя Советского союза М.А. Федотова», утвержденного директором предприятия от 11.01.2017 года, определено, что размеры должностных окладов заместителей директора по основной производственной и финансовой деятельности устанавливаются на 10 – 15 процентов ниже должностного оклада руководителя предприятия.

Таким образом, должностной оклад по должности «заместитель директора по безопасности», установленный в штатном расписании на 2018 год, не соответствует требованиям, установленным Положением об оплате труда работников МКП «ЗСМ им. М.А. Федотова», утвержденным директором от 11.01.2017.

Следует отметить, что должность заместителя директора по безопасности в Сборнике тарифно-квалификационных характеристик основных профессий рабочих и должностей руководителей, специалистов и служащих дорожного хозяйства не предусмотрена. Кроме того, охрана Предприятия осуществляется охранным агентством, которым оказываются услуги по охране производственной базы, включая расположенные на территории базы здания и строения, в соответствии с техническим заданием.

8.2.5. В соответствии с пунктом 2.1 Положения об установлении ежемесячной надбавки за особые условия труда Муниципального казенного предприятия «Завод строительных материалов имени Героя Советского союза М.А. Федотова», утвержденного директором предприятия от 05.07.2017 года (далее - Положение об установлении ежемесячной надбавки за особые условия труда) при установлении ежемесячной надбавки учитывается уровень квалификации, степень сложности и напряженности в работе, специальный режим работы, качество и оперативность ее выполнения. Специальный режим работы заключается в привлечении работника к выполнению служебных обязанностей в выходные и праздничные дни.

Приказом Предприятия от 22.01.2018 № 24-п «Об установлении надбавки за особые условия труда» установлена надбавка за особые условия труда за период с 01.01.2018 по 31.03.2018 в размере 10% к должностному окладу дорожным мастерам на основании Положения об установлении ежемесячной надбавки за особые условия труда.

Вместе с тем, вышеуказанным работникам предприятия кроме ежемесячной надбавки за особые условия труда, которая включает привлечение работника к выполнению служебных обязанностей в выходные и праздничные дни, устанавливалась также доплата за работу в праздничные и выходные дни.

8.2.6. Приказом Предприятия от 31.01.2018 № 28 установлена надбавка за особые условия труда водителю в размере 15% от оклада за период с 09.01.2018 по 31.12.2018. Вместе с тем, в приказе отсутствует основание выплаты.

В Положении об установлении ежемесячной надбавки за особые условия труда, установлен Порядок выплаты ежемесячной надбавки.

Согласно Положению об установлении ежемесячной надбавки за особые условия труда учитывается уровень квалификации, степень сложности и напряженности в работе, специальный режим работы, качество и оперативность ее выполнения. Кроме того, при изменении характера работы и в зависимости от результатов размер надбавки за особые условия устанавливается на основании представления руководителя структурного подразделения по установленной форме, в которой указывается, в том числе причины (основания) установления надбавки.

В докладной записке главного механика на имя директора указана просьба установить надбавку водителю за особые условия труда в размере 15% за период с 09.01.2018 по 31.12.2018, при этом отсутствует основание установления надбавки на год.

Таким образом, установленная приказом Предприятия от 31.01.2018 № 28 выплата ежемесячной надбавки за особые условия труда на год вперед и без указания оснований, не соответствует требованиям и принципам выплаты надбавки, установленным в Положении об установлении ежемесячной надбавки за особые условия труда.

8.2.7. Согласно статье 99 Трудового кодекса РФ сверхурочная работа - работа, выполняемая работником по инициативе работодателя за пределами установленной для работника продолжительности рабочего времени: ежедневной работы (смены), а при суммированном учете рабочего времени - сверх нормального числа рабочих часов за учетный период. Привлечение работодателем работника к сверхурочной работе допускается с его письменного согласия в следующих случаях: 1) при необходимости выполнить (закончить) начатую работу, которая вследствие непредвиденной задержки по техническим условиям производства не могла быть выполнена (закончена) в течение установленной для работника продолжительности рабочего времени, если невыполнение (незавершение) этой работы может повлечь за собой порчу или гибель имущества работодателя (в том числе имущества третьих лиц, находящегося у работодателя, если работодатель несет ответственность за сохранность этого имущества), государственного или муниципального имущества либо создать угрозу жизни и здоровью людей; 2) при производстве временных работ по ремонту и восстановлению механизмов или сооружений в тех случаях, когда их неисправность может стать причиной прекращения работы для значительного числа работников; 3) для продолжения работы при неявке сменяющего работника, если работа не допускает перерыва. В этих случаях работодатель обязан немедленно принять меры по замене сменщика другим работником.

Продолжительность сверхурочной работы не должна превышать для каждого работника 4 часов в течение двух дней подряд и 120 часов в год.

Проверкой установлено, что в нарушение статьи 99 Трудового Кодекса РФ предприятием производилась оплата сверхурочной работы 4 работникам сверх установленного норматива 120 часов в год на каждого работника, превышение составило в количестве 506 часов на общую сумму **262,0** тыс. руб.

8.2.8. Имеет место отражение в табелях учета рабочего времени и путевых листах сверх нормативного времени, при этом в путевых листах отсутствует время прибытия в гараж, наименование груза и т.д.

1) Водителю выписан путевой лист от 22.02.2018 № 3057 на автомашину ЗИЛ ММЗ 45085. В путевом листе произведена запись времени работы с 8:00 до 17:00 часов, показание спидометра перед выездом из гаража 10067 км, при возвращении - 10067 км.

Учитывая, что автомашина находилась без движения, а также то, что 22.02.2018 года является предпраздничным днем, соответственно рабочий день сокращен на один час, обоснованное рабочее время, подлежащее отражению в таблице составляет с 8:00 до 16:00 часов, соответственно в рабочем таблице - 7 часов. Вместе с тем, в путевом листе за 22.02.2018 год рабочее время проставлено 8 часов с учетом простоя автомобиля.

2) По путевому листу от 09.06.2018 № 8308 у водителя время работы установлено с 8:00 до 17:00 часов (8 часов рабочего времени), при этом показание спидометра перед выездом из гаража составляет 12455 км, при возвращении - 12495 км.

Учитывая, что автомашина находилась без движения, а также то, что 09.06.2018 года является предпраздничным днем, соответственно рабочий день сокращен на один час, следовало установить рабочий день водителю с 8:00 до 16:00 часов (7 часов рабочего времени). Вместе с тем, в таблице учета рабочего времени за 09.06.2018 год проставлено 9 часов рабочего времени вместо 7 часов, при этом произведена оплата за сверхурочные 2 часа рабочего времени.

3) Водителю выписаны путевые листы от 21.04.2018 № 6373 (суббота), от 04.08.2018 № 11117 (воскресенье), вместе с тем основания для выхода на работу в выходные дни отсутствуют.

Таким образом, в отсутствии оснований произошло завышение оплаты сверхурочных работ и выходных дней водителю на сумму **6,6** тыс. руб.

Кроме того, при выборочной проверке табелей рабочего времени с сопоставлением путевых листов установлены факты необоснованного завышения сверхурочных работ водителям на общую сумму **11,5** тыс. руб.

8.2.9. Предприятием за период 2018 года произведена выплата премии работникам с учетом экономии фонда оплаты труда и за счет прибыли на сумму 115 015,2 тыс. руб.

Пунктом 2.1.2. Положения о премировании работников Муниципального казенного предприятия «Завод строительных материалов имени Героя Советского союза М.А. Федотова», утвержденного директором предприятия от 11.01.2017 года (далее – Положение о премировании работников) предусмотрено, что при наличии экономии по фонду оплаты труда с учетом достигнутых результатов в производственно-хозяйственной деятельности предприятия, а также при наличии свободных денежных средств, которые могут быть израсходованы на поощрение работников, без ущерба для основной деятельности предприятия руководитель вправе принять решение о выплате работникам предприятия квартальных или полугодовых премий в пределах имеющихся средств на эти цели.

Следует отметить, что в данном Положении о премировании работников не предусмотрен размер выплаты премии для категории работников предприятия.

Однако выплаты премий за 1-3 квартал 2018 года начислялись и выплачивались для работников АУП, инженерно-техническим работникам и специалистам в размере 15 % от должностного оклада за фактически отработанное время в расчетном периоде с начислением районного коэффициента и северных надбавок. Работникам рабочих профессий в размере 20% от оклада (тарифной ставки по часам) за фактически отработанное время в расчетном периоде с начислением районного коэффициента и северных надбавок.

Премия за 4 квартал 2018 года начислялась и выплачивалась работникам предприятия в размере должностного оклада с начислением районного коэффициента и северных надбавок.

Согласно сведениям по расходованию фонда оплаты труда экономия средств фонда за 2018 год образовалась за счет вакансии должностей и больничных листов на сумму 57 054,5 тыс. руб., распределена премия поквартально на сумму 49 096,4 тыс. руб. Нераспределенная экономия составила 7 958,1 тыс. руб.

Согласно сведениям по расходованию фонда оплаты труда при плане на 2018 год 535 196,8 тыс. руб. финансирование на выплату заработной платы с учетом премирования работников за I, II, III, IV квартал 2018 года произведено на сумму 527 238,6 тыс. руб. Таким образом, нераспределенная экономия предприятия по фонду оплаты труда за 2018 год составила 7 958,1 тыс. руб.

Следует отметить, что в ходе проверки установлен завышенный фонд по штатному расписанию в сумме 7 869,2 тыс. руб., сложившийся в результате не заполненных вакантных 11 единиц по должности рабочего по благоустройству.

8.2.10. В соответствии с Положением о выплатах социального характера и прочих компенсационных выплатах, утвержденного директором от 11.01.2016 года, при наличии прибыли работникам предприятия производятся социальные выплаты и компенсации, а именно:

1) Единовременные выплаты работникам предприятия:

а) В связи с юбилеем 50, 55, 60, 65, 70, 75 лет, в зависимости от стажа работы на предприятии с учетом стажа работы на предприятии до 2000 года в размере:

-до 5 лет включительно – до 10 000 руб.;

-от 5 до 10 лет – до 15 000 руб.;

-от 10 до 15 лет – до 20 000 руб.;

-от 15 до 20 лет – до 25 000 руб.;

-от 20 до 25 лет – до 30 000 руб., за каждые последующие 5 лет работы сумма увеличивается на 5 000 руб.

б) За непрерывный стаж работы:

- 10 лет – до 10 000 руб.;

- 15 лет – до 15 000 руб.;

- 20 лет – до 20 000 руб.;
- 25 лет – до 25 000 руб.;
- 30 лет – до 30 000 руб., за каждые последующие 5 лет работы сумма увеличивается на 5 000 руб.

в) При увольнении работника в связи с выходом на пенсию (впервые) - размер выплаты определяется администрацией.

г) К праздничным датам и профессиональным праздникам согласно Положению «О поощрениях и награждениях работников Предприятия» от 11.01.2016 года, где указано, что работник, награжденный Почетной грамотой, Грамотой или поощренный Благодарностью предприятия, премируется денежной премией. Размер денежной премии устанавливается Работодателем и выплачивается на основании приказа Предприятия за счет прибыли.

2) Материальная помощь работникам предприятия:

- материальная помощь на погребение;
- материальная помощь при рождении ребенка – до 20 000 руб.;
- материальная помощь при регистрации брака (впервые) – до 10 000 руб.;
- материальная помощь в других случаях, не указанных в настоящем положении, предоставляется по решению администрации предприятия, размер выплаты определяется по соглашению сторон.

Всего выплаченная премия за счет прибыли предприятия за 2018 год составляет 3 664,5 тыс. руб. в том числе:

- премия к праздникам - 1 886,7 тыс. руб.;
- годовая премия – 131,1 тыс. руб.;
- единовременная выплата – 639,0 тыс. руб.;
- материальная помощь – 1 007,7 тыс. руб.

На основании Положения о выплатах социального характера и прочих компенсационных выплатах, утвержденного директором от 11.01.2016 года, в соответствии с приказами директора Предприятия от 30.03.2018, от 03.09.2018 главному диспетчеру оказана дважды материальная помощь на общую сумму 68,980 тыс. руб.

Основания выплаты материальной помощи, указанные в заявлениях работника являются: непредвиденные финансовые убытки, которые привели к тяжелому материальному положению; непредвиденные ситуации, требующие больших финансовых затрат.

Положением о выплатах социального характера и прочих компенсационных выплатах, утвержденным от 11.01.2016 года, предусмотрена возможность оказания материальной помощи. Согласно пункту 2.4. Положения о выплатах социального характера и прочих компенсационных выплат от 11.01.2016 года указано, что размер выплаты определяется по соглашению сторон.

Таким образом, вышеуказанное Положение не определяет размеры выплаты материальной помощи, а также случаи, при которых предоставляется данная выплата.

Учитывая изложенное, в отсутствии обоснованных причин возникновения, указанных в заявлении работника непредвиденных ситуаций, требующих больших финансовых затрат, выплата материальной помощи на общую сумму **68,980** тыс. руб. является неэффективными расходами предприятия.

Аналогичная ситуация сложилась по выплате материальной помощи начальнику участка по заявлению от 30.08.2018 года, в котором работник просит оказать материальную помощь в связи со сложным финансовым положением. На основании заявления издан приказ предприятия от 30.08.2018 о выплате материальной помощи в размере 23,0 тыс. руб. В отсутствии оснований для выплаты материальной помощи расходы в сумме **23,0** тыс. руб. также являются неэффективными.

Положением «О поощрениях и награждениях работников Муниципального казенного предприятия «Завод строительных материалов имени Героя Советского союза

М.А. Федотова», утвержденным от 11.01.2016, предусматривается возможность награждения и поощрения работников предприятия почетной Грамотой, Грамотой и Благодарностью предприятия, при этом работник премируется денежной премией, которая выплачивается за счет прибыли предприятия.

Вместе с тем, проверкой установлено, что выплаченная премия работникам в 2018 году за счет прибыли предприятия на общую сумму **1 351,0** тыс. руб. произведена в отсутствии соответствующего награждения Почетной грамотой, Грамотой или поощрения Благодарностью работников (в честь Дня защитника Отечества на сумму 534,750 тыс. руб., к Международному женскому дню 8 марта – 225,4 тыс. руб., в связи с профессиональным праздником «День строителя» - 590,843 тыс. руб.)

Таким образом, в нарушение требований Положения «О поощрениях и награждениях работников Муниципального казенного предприятия «Завод строительных материалов имени Героя Советского союза М.А. Федотова», утвержденного от 11.01.2016, необоснованно выплачена премия работникам к праздничным дням за счет прибыли предприятия в отсутствие награждения Почетной грамотой, Грамотой или поощрения Благодарностью работников.

9. Возражения и замечания руководителя Муниципального казенного предприятия «Завод строительных материалов имени Героя Советского союза М.А. Федотова» на результаты контрольного мероприятия не поступали.

10. Выводы.

Всего в результате проведенной проверки установлены финансовые нарушения на общую сумму 15 692,1 тыс. руб., в том числе:

- 7 869,2 тыс. руб. – завышенный фонд оплаты труда;
- 218,1 тыс. руб. – недоначисленная заработная плата;
- 5 881,7 тыс. руб. – завышенные тарификационные разряды по оплате труда;
- 18,1 тыс. руб. – в отсутствие оснований произведена выплата заработной платы за сверхурочные работы и работу в выходные дни;
- 262,0 тыс. руб. - в нарушение статьи 99 Трудового Кодекса РФ предприятием производилась оплата сверхурочной работы работникам сверх установленного законодательством норматива (120 часов в год на каждого работника);
- 1 351,0 тыс. руб. – в нарушение Положения «О поощрениях и награждениях работников Муниципального казенного предприятия «Завод строительных материалов имени Героя Советского союза М.А. Федотова» от 11.01.2016 года произведена необоснованно выплата премии работникам за счет прибыли предприятия без соответствующего награждения Почетной грамотой, Грамотой или Благодарностью предприятия;
- 92,0 тыс. руб. – неэффективные расходы за счет прибыли предприятия (произведена выплата материальной помощи в отсутствии обоснованных причин возникновения указанных в заявлениях работников непредвиденных ситуаций).

Кроме того, установлены нарушения в составлении штатного расписания, предусмотренного унифицированной формой штатного расписания Т-3, утвержденной постановлением Госкомстата России от 5 января 2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты»: штатное расписание предусматривает только месячный фонд должностных окладов на установленную численность без учета надбавок.

Минимальная месячная тарифная ставка работников первого разряда с 01.01.2019 установлена ниже размера, установленного Отраслевым соглашением в жилищно-коммунальном хозяйстве Сахалинской области на 2019-2021 годы (вместе с «Перечнем организаций, на которые распространяется действие отраслевого тарифного соглашения в жилищно-коммунальном хозяйстве Сахалинской области»), зарегистрированным в Агентстве по труду и занятости населения Сахалинской области от 10.12.2018 № 519.

Положение о премировании работников Муниципального казенного предприятия «Завод строительных материалов имени Героя Советского союза М.А. Федотова», утвержденное директором предприятия от 11.01.2017 года, не устанавливает размеры премий.

Положение о выплатах социального характера и прочих компенсационных выплатах, утвержденное от 11.01.2016 года, не определяет размеры выплаты материальной помощи, а также случаи, при которых предоставляется данная выплата.

11.Предложения (рекомендации):

В целях устранения выявленных по результатам контрольного мероприятия нарушений и недостатков в порядке статьи 18 Положения о Контрольно-счетной палате Городской Думы города Южно-Сахалинска, утвержденного решением городского Собрания города Южно-Сахалинска от 21.12.2011 № 493/32-11-4, направить представление об устранении нарушений.

Более подробная информация по данной проверке отражена в акте Контрольно-счетной палаты Городской Думы города Южно-Сахалинска от 02.04.2019 и в справке от 27.02.2019.

Приложение: перечень законов и иных нормативных актов Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципальных правовых актов, исполнение которых проверено в ходе контрольного мероприятия, на 1 л. в 1 экз.

Аудитор КСП

В.О. Гульдина