**Заключение №2**

**по результатам проведенного анализа формирования фонда оплаты труда муниципальных служащих и обслуживающего персонала на 2015 год в Департаменте труда и социального развития Администрации города Волгодонска.**

**06 февраля 2015 года г. Волгодонск**

На основании приказа Финансового управления города Волгодонска от 27.01.2015 № 2К начальником одела финансового контроля Петраковой Е.Н., главным специалистом отдела финансового контроля Веткиной И.В. проведен анализ формирования фонда оплаты труда муниципальных служащих, технического и обслуживающего персонала на 2015 год в Департаменте труда и социального развития Администрации города Волгодонска.

Основание проведения обследования: План контрольной деятельности Финансового управления города Волгодонска по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля на 2015 год.

 Цель обследования: анализ формирования фонда оплаты труда муниципальных служащих, технического и обслуживающего персонала на 2015 год.

Объект обследования: Департамент труда и социального развития Администрации города Волгодонска.

 Проверяемый период: 2015 год.

Сроки проведения обследования: с 03.02.2015 года по 06.02.2015 года.

Департамент труда и социального развития Администрации города Волгодонска (далее – Департамент) осуществляет свою деятельность на основании Положения, утвержденного решением Волгодонской городской Думы от 05 марта 2008 года № 38 «Об утверждении Положения о Департаменте труда и социального развития Администрации города Волгодонска Ростовской области в новой редакции и его структуры».

Право первой подписи имеет директор Департамента Пашко Андрей Анатольевич, обязанности главного бухгалтера исполняет начальник отдела – главный специалист Столяр Инга Олеговна.

**Обследованием установлено:**

 В соответствии с Областным законом Ростовской области от 22.10.2005 №380-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области»,Положением о Департаменте труда и социального развития Администрации города Волгодонска, утвержденным решением Волгодонской городской Думой от 05.03.2008 № 38 (далее – Положение) Департамент исполняет переданные, отдельные государственные полномочия по реализации мер социальной поддержки населения.

В соответствии с Положением штатное расписание Департамента на 2015 год утверждено постановлением Администрации города Волгодонска от 25.12.2014 года № 4747 «Об утверждении штатного расписания Департамента труда и социального развития Администрации города Волгодонска на 01.01.2015 года».

Штатным расписанием Департамента на 2015 год предусмотрено 69,25 штатных единиц, в том числе:

 муниципальных служащих – 59 штатных единиц,

 технического персонала – 3 штатные единицы,

 обслуживающего персонала – 7,25 штатных единицы.

Приказом Департамента от 12.01.2015 года № 7 «Об утверждении штатного замещения Департамента труда и социального развития Администрации города Волгодонска на 12.01.2015 года» утверждено штатное замещение с 12.01.2015 года в количестве 69,25 штатных единиц.

В 2015 году постановлением Администрации города Волгодонска от 21.01.2015 года № 186 «О внесении изменений в приложение к постановлению Администрации города Волгодонска от 25.12.2014 № 4747 «Об утверждении штатного расписания Департамента труда и социального развития Администрации города Волгодонска на 01.01.2015 года» в штатное расписание Департамента внесены изменения, в котором предусмотрено всего - 66,25 штатных единиц, в том числе:

 муниципальных служащих – 56 штатных единиц,

 технического персонала – 3 штатные единицы,

 обслуживающего персонала – 7,25 штатные единицы.

*Копии постановлений Администрации города Волгодонска от 23.12.2014 года № 4686,и от 21.01.2015 года № 186, приказа Департамента от 12.01.2015 года № 7 прилагаются.*

*Приложение № 1, 2,3 (на 13 л.)*

В соответствии с Положением финансирование расходов на осуществление Департаментом отдельных государственных полномочий по реализации мер социальной поддержки населения осуществляется за счет:

- субвенций из областного бюджета;

- собственных средств местного бюджета.

Расходование средств, производится в соответствии с бюджетной сметой, утверждаемой директором Департамента.

В соответствии с Областным законом Ростовской области от 25.12.2014 №283-ЗС «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов», решением Волгодонской городской Думы от 27.11.2014 №100 «О бюджете города Волгодонска на 2015 год и плановый период 20165 и 2017 годов», показателями сводной бюджетной росписи Департаменту предусмотрен объем средств на выполнение Департаментом исполнительно-распорядительных функций в размере **34 654,9 тыс. рублей**, в том числе:

- за счет средств областного бюджета – **30 157,3 тыс. рублей,**  на оплату труда, прочие выплаты и нормативные начисления на оплату труда предусмотрено – 27  902,5 тыс.рублей;

- счет собственных средств местного бюджета – **4 497,6 тыс. рублей,** на оплату труда, прочие выплаты и нормативные начисления на оплату труда предусмотрено – 3 205,1 тыс. рублей.

Объем субвенций на 2015 год на организацию исполнительно-распорядительных функций в сфере социальной поддержки населения органа, осуществляющего переданные полномочия, определен на основании Методики регулирования межбюджетных отношений в Ростовской области в соответствии с Областным законом Ростовской области от 22.10.2015 года № 380-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области».

*Копии показателей бюджетной росписи и бюджетной сметы на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов от 09.12.2014г., бюджетной сметы на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов от 13.01.2015г., уведомление по расчетам между бюджетами от 29.12.2014 № 792 прилагаются.*

*Приложение № 4, 5, 6, 7 (на 36 л.)*

 Формирование фонда оплаты труда (далее – ФОТ) муниципальных служащих, технического и обслуживающего персонала на 2015 год произведено в соответствии с Областными Законами Ростовской области от 09.10.2007 г. № 786-ЗС «О муниципальной службе в Ростовской области», от 03.10.2008 г. № 92-ЗС «Об оплате труда работников, осуществляющих техническое обеспечение деятельности государственных органов Ростовской области, и обслуживающего персонала государственных органов Ростовской области», от 10.12.2010г. № 538-ЗС «О денежном содержании государственных гражданских служащих Ростовской области», решениями Волгодонской городской Думы от 27.04.2011г. №29 «О денежном содержании и иных выплатах муниципальным служащим города Волгодонска» и от 26.11.2008г. № 164 «Об оплате труда технического и обслуживающего персонала».

 В соответствии с вышеперечисленными нормативными и правовыми актами при формировании годового ФОТ муниципальных служащих на 2015 год предусмотрены выплаты денежного содержания и дополнительных гарантий.

При формировании годового ФОТ технического персонала предусмотрены выплаты должностных окладов, выплат компенсационного и стимулирующего характера, а также ежемесячное компенсационное пособие.

 При формировании годового ФОТ обслуживающего персонала предусмотрены выплаты ставок заработной платы, выплат компенсационного и стимулирующего характера, а также ежемесячное компенсационное пособие.

В соответствии с бюджетной сметой на 2015 год, утвержденной директором Департамента 13.01.2015, объем средств на заработную плату, прочие выплаты и начисления на выплаты по оплате труда запланирован в размере - **31 107**,**6 тыс. рублей**, в том числе:

за счет средств **областного бюджета в сумме 27 902,5** **тыс. рублей**, в том числе:

- на выплаты денежного содержания муниципальным служащим, дополнительные гарантии, компенсацию на лечение (4,8 окладов) и начисления на выплаты по оплате труда – 26 249,3 тыс. рублей;

- на выплаты окладов техническому персоналу, надбавки компенсационного и стимулирующего характера, и начисления на выплаты по оплате труда – 582,6 тыс.рублей;

*-* на оплату труда обслуживающего персонала, выплаты компенсационного и стимулирующего характера, и начисления на выплаты по оплате труда – 1 070,6 тыс. рублей;

за счет средств **местного бюджета в сумме 3 205,1 тыс. рублей**, в том числе:

- на выплаты муниципальным служащим – 2 588,7 тыс. рублей;

- на выплаты техническому персоналу – 278,1 тыс.рублей; . - на выплаты обслуживающему персоналу – 338,3 тыс.рублей.

 Фонд оплаты труда на 2015 год муниципальных служащих, технического и обслуживающего персонала Департамента в разрезе КОСГУ и видов выплат приведен в следующей таблице:

 (тыс. рублей)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | КОСГУ | Итого |
| ст.211 | ст.212 | ст.213 |
| **За счет средств областного бюджета, всего** | **19806,0** | **2200,0** | **5896,5** | **27902,5** |
| - муниципальные служащие, в т.ч.: | 18536,2 | 2200,0 | 5513,1 | 26249,3 |
| *денежное содержание ( должностные оклады и дополнительные выплаты:* *должностной оклад* *квалификационная надбавка,* *надбавка за выслугу лет,*  *надбавка за особые условия,* *ежемесячное денежное поощрение,* *ежемесячная премия,* *единовременная выплата при предоставлении ежегодного отпуска и* *материальной помощи)* | *18536,2**5480,4**1826,8**1370,1**5657,3**1461,4**1370,1**1370,1* |  | *5513,1* | *24049,3* |
|  *компенсация на лечение (4,8 оклада)* |  | *2200,0* |  | *2200,0* |
| - технический персонал, в т.ч.: | 447,5 |  | 135,1 | 582,6 |
|  *должностной оклад* | *188,4* |  | *56,9* | *245,3* |
|  *ежемесячная надбавка за интенсивность и высокие результаты работы (8,5 оклада)*  | *133,5* |  | *40,3* | *173,8* |
|  *надбавка за выслугу лет (3 оклада)* | *47,1* |  | *14,2* | *61,3* |
|  *ежемесячная премия (3 оклада)* | *47,1* |  | *14,2* | *61,3* |
|  *материальная помощь (2 оклада)* | *31,4* |  | *9,5* | *40,9* |
| - обслуживающий персонал, в т.ч.: | 822,3 |  | 248,3 | 1070,6 |
|  *ставки заработной платы* | *344,4* |  | *104,0* | *448,4* |
|  *премия по результатам работы за месяц (6 ставок)* | *172,2* |  | *52,0* | *224,2* |
|  *ежемесячная надбавка за интенсивность и высокие результаты работы (6 ставок)* | *172,2* |  | *52,0* | *224,2* |
|  *ежемесячная надбавка за классность водителям (3 ставки)* | *26,7* |  | *8,1* | *34,8* |
|  *ежемесячная надбавка за безаварийную эксплуатацию автомобиля (12 ставок)* | *106,8* |  | *32,2* | *139,0* |
| **За счет средств местного бюджета, всего** | **387,3** | **2095,5** | **722,3** | **3205,1** |
| - муниципальные служащие, в т.ч.: |  | 2009,4 | 579,3 | 2588,7 |
|  *компенсация на лечение (0,2 оклада)* |  | *91,3* |  | *91,3* |
|  *ежемесячное компенсационное пособие(4,2 оклада)* |  | *1918,1* | *579,3* | *2497,4* |
| - технический персонал, в т.ч.: | 188,4 | 25,2 | 64,5 | 278,1 |
|  *ежемесячная материальная помощь (10 окладов)* | *157,0* |  | *47,4* | *204,4* |
|  *премия по результатам работы за год (2 оклада)* | *31,4* |  | *9,5* | *40,9* |
|  *ежемесячная компенсация на питание (700 руб.)* |  | *25,2* | *7,6* | *32,8* |
| - обслуживающий персонал, в т.ч.: | 198,9 | 60,9 | 78,5 | 338,3 |
|  *ежемесячная материальная помощь (6 ставок)* | *172,2* |  | *52,0* | *224,2* |
|  *ежемесячная премия водителям легковых автомобилей 4 разряда (3 ставки)* | *26,7* |  | *8,1* | *34,8* |
|  *ежемесячная компенсация на питание (700 руб.)* |  | *60,9* | *18,4* | *79,3* |
|  **ВСЕГО:** | **20193,3** | **4295,5** | **6618,6** | **31107,6** |

ВЫВОДЫ

1. Планирование ФОТ муниципальных служащих, технического и обслуживающего персонала на 2015 год осуществлено в соответствии с требованиями нормативных и правовых актов Ростовской области, муниципального образования «Город Волгодонск».
2. Объем выделенных средств на 2015 год позволяет обеспечить выплаты денежного содержания и дополнительных гарантии муниципальным служащим, основные, компенсационные, стимулирующие выплаты и дополнительные гарантии обслуживающему персоналу.

Начальник

отдела финансового контроля \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Е.Н.Петракова

Главный специалист

отдела финансового контроля \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ И.В.Веткина

С заключением ознакомлен, экземпляр заключения получен:

Директор

Департамента труда и социального развития

Администрации города Волгодонска \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ А.А. Пашко