**Аналитическая записка по обзору бюджетных расходов на заработную плату аппарата управления муниципального образования**

**Акбулакский район за 2020 год**

Наименование объекта обзора: Расходы на заработную плату аппарата управления за 2020 год.

Период проведения обзора с 01.03-03.03.2021 г.

Бюджетные ассигнования на заработную плату аппарата управления муниципального образования Акбулакский район формируются в соответствии с решением Совета депутатов муниципального образования Акбулакский район от 27 марта 2020 г №334 «Об утверждении Положения «Об оплате труда муниципальных служащих в муниципальном образовании Акбулакский район».

На начало 2020 года фонд оплаты труда с начислениями составлял 40197,5 тыс. руб. на конец отчетного года уточненный план составил 40535,9 тыс. руб., фактические расходы 39400,3 тыс. руб. процент исполнения от уточненного плана составил 98,0 %.

Фонд оплаты труда с начислениями формируется из нескольких источников финансирования большую часть расходов занимает местный бюджет:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование источника | Бюджетные ассигнования  (тыс. руб.) | Процентное соотношение к общей сумме расходов на заработную плату (%) |
| Местный бюджет | 36385,6 | 92,4 |
| Областной бюджет | 2018,8 | 5,1 |
| Федеральный бюджет | 995,9 | 2,5 |
| Итого | 39400,3 | 100 |

При формировании фонда оплаты труда муниципальных служащих используется действующее штатное расписание (в расчете на год), а также предусматривается единовременная выплата при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска – в размере двух должностных окладов с районным коэффициентом, премия за выполнение особо важных и сложных заданий - в размере одного должностного оклада с районным коэффициентом и материальная помощь - в размере одного должностного оклада без уральского коэффициента.

Кроме причитающегося денежного содержания, предусмотренного штатным расписанием, муниципальным служащим в 2020 году начислено и выплачено:

- премия за выполнение особо важных и сложных заданий в сумме 2471,1 тыс. рублей, в том числе премия за счет межбюджетных трансфертов 496,0 тыс. рублей, из них по разделу 0106 – 100,0 тыс. рублей, по разделу 0104 –196,0 тыс. рублей, по 0709 – 100,0 тыс. рублей, 0804 – 100,0 тыс. рублей;

- единовременная выплата к отпуску в сумме 1387,8 тыс. рублей;

- материальная помощь в сумме 140,8 тыс. рублей;

- единовременного денежного поощрения в связи с выходом на пенсию за выслугу лет в сумме 182,4 тыс. рублей;

- компенсация за неиспользованный отпуск в сумме 39,6 тыс. рублей.

За 2020 год по фонду оплаты труда сложилась следующая экономия:

(тыс. руб.)

| Наименование ГРБС | Экономия за счет  вакансии | Экономия за счет средств фонда социального страхования |
| --- | --- | --- |
| Администрация | 0,0 | 283,2 |
| Финансовый отдел | 0,0 | 31,1 |
| Отдел образования | 274,6 | 8,2 |
| Всего | 274,6 | 322,5 |

Сложившаяся экономия в течение 2020 года по фонду оплаты труда была направлена на выплату премии.

На 2020 год постановлением Правительства Оренбургской области от 15 ноября 2019 года N 847-пп «О нормативах формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих в бюджетах городских округов, муниципальных районов и сельских поселений Оренбургской области на 2020 год» был увеличен норматив для района по сравнению с 2019 годом на 5352,6 тыс. рублей или на 23 процента, это позволило пересмотреть оклады муниципальных служащих и увеличить их на 15 процентов, увеличение окладов предусмотрено решением Совета депутатов муниципального образования Акбулакский район от 27.03.2020г. №334 «Об утверждении Положения «Об оплате труда муниципальных служащих в муниципальном образовании Акбулакский район».

На 2020 год норматив на заработную плату утвержден в размере 28624,6 тыс. рублей исполнение составило 27688,8 тыс. рублей.

Норматив на оплату труда, установленный Правительством Оренбургской области соблюдается.

Штатная численность аппарата управления в 2020 году составила 64 единицы (фактически замещено 63 единицы) в том числе:

- муниципальные служащие - 62 единицы;

- технический персонал - 2 единицы.

По сравнению с 2019 годом штатная численность не изменилась.

Средняя заработная плата за 2020 год работников органов местного самоуправления составил 38842 рубля, в сравнении с 2019 годом средняя заработная плата выросла на 6114 рублей, в том числе по должностям:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование должности | Средняя заработная за 2019 год | Средняя заработная плата за 2020 год | Отклонение |
| высшие должности | 74200 | 76433 | 2233 |
| главные должности | 36729 | 41897 | 5168 |
| ведущие должности | 32229 | 35979 | 3750 |
| старшие должности | 25951 | 33336 | 7385 |
| технический персонал | 13250 | 15083 | 1833 |
|  | 32728 | 38842 | 6114 |

Рост среднемесячной заработной платы объясняется индексацией окладов с 1 октября 2020 года на 3 процента, также изменением в положение по оплате труда с 1 апреля 2020 года увеличены оклады на 15 процентов, выплатой единовременного денежного поощрения в связи с выходом на пенсию за выслугу лет, пересмотром размеров надбавки за выслугу лет и за классные чины.

По итогам проведения обзора расходов на заработную плату аппарата управления за 2020 год, в целях эффективности расходования средств на заработную плату, структурным подразделениям администрации муниципального образования Акбулакский район необходимо соблюдать норматив на оплату труда, установленный Правительством Оренбургской области, и своевременно, согласно утвержденного графика отпусков, предоставлять отпуска сотрудникам.