# Акт, составленный по результатам

внеплановой проверки, по вопросу соответствия системы оплаты труда, требованиям Трудового кодекса РФ и других нормативных актов, правильности начисления оплаты труда лицам, не отнесенным к муниципальным должностям в МКУ «ЦБ РОО»

с.Пировское 21 апреля 2017г.

Ведущим специалистом по ревизионной работе Коробейниковой Т.А., проведена внеплановая проверка, в соответствии с порядком осуществления финансовым управлением администрации Пировского района внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, утвержденного постановлением администрацией Пировского района Красноярского края от 27.02.2015г. №68-п.

1.Основанием для составления настоящего акта является приказ Финансового управления администрации Пировского района № 12-п от 06.04.2017г. о проведении внеплановой проверки.

2.Цель проведение проверки: контроль правильности начисления и выплаты заработной платы работникам.

3.Предмет проверки: положение об оплате труда, штатное расписание, расчетно-платежные ведомости, табель учета рабочего времени, а также иные документы и материалы, необходимые для проведения контрольного мероприятия.

4.Срок проведения проверки: 06.04.2017-21.04.2017гг.

1.Общие положения.

Официальное полное наименование объекта: Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия учреждений образования Пировского района» (далее – учреждение). Официальное сокращенное наименование: МКУ «ЦБ РОО».

Учреждение является некоммерческой организацией, созданной в соответствии Гражданским Кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Юридический адрес и местонахождение МКУ «ЦБ РОО»: 663120, Красноярский край, Пировский район, с. Пировское, ул. Белинского, д.1.

ОГРН 1132454000128, ИНН 2431002870, КПП 243101001.

Учредитель - муниципальное образование Пировский район Красноярского края.

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом начальника районного отдела образования администрации Пировского района от 09.01.2013г.

Основной целью является централизации бухгалтерского учета в муниципальных бюджетных и казенных образовательных учреждений, в отношении которых районный отдел образования администрации Пировского района является учредителем; минимизации управленческих затрат по осуществлению учетных и отчетных процедур; повышение эффективности использования бюджетных средств.

Основной вид деятельности учреждение заключается в ведении бухгалтерского, бюджетного и налогового учета.

МКУ «ЦБ РОО» заключили договора по бухгалтерскому обслуживанию с 16 учреждениями, в том числе- районный отдел образования администрации Пировского район, 10 школ, 4 детских сада и одно дополнительное образование ЦВР.

2.Проверка правильности начисления заработной платы работникам

МКУ «ЦБ РОО»

Нормативным правовым актом, регулирующими оплату труда в МКУ «ЦБ РОО» является:

- положение об оплате труда работников муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия учреждений образования Пировского района» (далее Положение об оплате труда). В соответствии со ст.12 Трудового кодекса Российской Федерации Положение об оплате труда утверждено приказом руководителя от 20.10.2014г. № 69.

Данным Положением об оплате труда определены оклады в соответствии с профессиональными квалификационными группами должностей, компенсационные выплаты, персональные и стимулирующие выплаты.

09.01.2017г. в положение об оплате труда внесено изменение Приказом №1л/с об увеличение окладов работникам на 10%. При проверке нормативного акта установлено завышение оклада по 4 квалификационному уровню профессиональной квалификационной группы «Общеотраслевые должности служащих третьего уровня» на 846 руб.

К проверке представлено штатное расписание, утвержденное приказом от 27.10.2015г. № 92л/с. По тексту приказа не указано время, с которого штатное расписание вводится в действие.

Штатным расписанием утверждено 15,5 штатных единиц. На 01.01.2016г. одна должность экономиста (временно) вакантна. На 01.04.2017г. вакантны 3 должности: бухгалтер (временно), экономист (временно), экономист по статистике (постоянно).

При проверке штатного расписания установлены следующие недостатки:

-наименование организации указано не в соответствии с учредительными документами (сокращенное наименование указывается в скобках ниже полного или за ним);

- не присвоен "Номер документа" (при первичном составлении штатному расписанию присваивается N 1, а в последующем применяется сквозная нумерация);

- дата составления, указанная в штатном расписании, не соответствует дате приказа об утверждении штатного расписания;

- в грифе «утверждено» стоит подпись, что не предусмотрено унифицированной формой №Т-3;

- в строке "На период" указан период в один день 01.01.2016г.;

- в графе 3 «Должность (специальность, профессия), разряд, класс (категория) квалификации» в нарушение Положения о системе оплаты труда работников районных муниципальных бюджетных и казённых учреждений, работников органов местного самоуправления района и иных муниципальных органов района по должностям, не отнесённым к муниципальным должностям и должностям муниципальной гражданской службы утвержденное Решением Пировского районного совета депутатов от 29.08.2013г. № № 45-273р, "Квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и других служащих", утвержденного Постановлением Минтруда России от 21.08.1998 N 37 указаны разряды.

При выборочной проверке трудовых договоров установлено, что в нарушение [ст. 57](consultantplus://offline/ref=D0EA4B54261C248D8790EE0571EEE3F9C1D2393D43316B07AAF4FDA46FE9DE1E91481D15BEK6sEF) Трудового кодекса РФ, не все изменения условий оплаты труда оформлялись дополнительными соглашениями к трудовому договору. В частности, в трудовых договорах, заключенных с Кобалия Н.М., Пановой О.П., Одинцовой И.В. в п. 4.1.1. и п.4.1.2. раздела 4 не изменены процентные надбавки компенсационных и стимулирующих выплат в соответствии с принятым Положением об оплате труда. Нет дополнительного соглашения по трудовому договору с Валеевой О.И. на персональную выплату за опыт работы в размере 5%.

В нарушение Приказа Минздравсоцразвития РФ от 29.05.2008 N 247н "Об утверждении профессиональных квалификационных групп общеотраслевых должностей руководителей, специалистов и служащих", Постановления Минтруда РФ от 21.08.1998 N 37"Об утверждении Квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и других служащих" в 2016г. принято два специалиста со средним профессиональным образованием без стажа работы по 2 квалификационному уровню с окладом 3480,00руб.

В нарушение положений **Приказа Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н «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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению»** (далее – Методические указания, Приказ № 173н) в карточке-справке ф. 0504417 по начислению заработной платы работников указываются не все предусмотренные унифицированной формой сведения: не указаны сведения об образовании, о квалификационной категории работников, о стаже работы, об окладе, о видах постоянных начислений заработной платы, надбавок, доплат.

Аналитический учет расчетов по заработной плате ведется в Журнале операций № 5 расчетов по оплате труда. Начисление заработной платы осуществляется с применением программного продукта ПП «Парус-зарплата». Заработная плата, за проверяемый период, работникам начислялась на основании: штатного расписания, табеля учета рабочего времени, приказов директора о приёме, увольнении работников, о предоставлении отпусков, о выплатах стимулирующего характера. Выплаты зарплаты проводились путем перечисления на банковские карты.

При выборочной проверке начислений по заработной плате за февраль, май, октябрь, декабрь 2016г. было установлено, что наименование должностей в расчетно-платежных ведомостях не соответствуют должностям, установленным в штатном расписании, так в расчетно-платежной ведомости не указаны должности ведущего экономиста, заместителя директора, экономиста по статистике, старшего бухгалтера.

В нарушение Положения об оплате труда, при установлении выплат стимулирующего характера, в оценочном листе за сентябрь 2016г. работнику Одинцовой И.В. присвоено 31,69 балла за оформление документов для участия в краевых и федеральных программах, проектах, конкурсах (в положении об оплате труда максимальная оценка равна 30 баллам).

При проверке перечислений выплат стимулирующего характера за май 2016 года установлено, что работникам произведена выплата по заработанным баллам не в полном объеме, сумма задолженности за учреждением составила 8415,72 руб. Данные представлены в таблице.

Таблица (руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ФИО | Сумма стимулирующих выплат в соответствии с приказом №51 от 02.06.2016г. | Сумма стимулирующих выплат в расчетно-платежной ведомости за май 2016г. | Отклонения |
| 1 | 2 | 3 | 4(гр.2-гр.3) |
| Панова О.П. | 4016,60 | 1278,77 | 2737,83 |
| Галяутдинова Т.С. | 2372,86 | 874,21 | 1498,65 |
| Степанова А.В. | 3169,44 | 834,06 | 2335,38 |
| Парамохина О.Н. | 1672,51 | 1144,35 | 528,16 |
| Абрамкина И.В. | 4166,40 | 3947,12 | 219,28 |
| Суворова И.В. | 1984,00 | 887,58 | 1096,42 |
|  | 17381,81 | 8966,09 | 8415,72 |

Расчет среднего заработка для расчетов отпускных сумм производится в соответствии с положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы утвержденным постановлением правительства Российской Федерации от 24.12.2007г. №922, нарушения не выявлены.

3.Заключение.

Всего, в ходе проведения настоящей проверки за проверяемый период, выявлены следующие недостатки:

- в положении об оплате труда завышен оклад по 4 квалификационному уровню профессиональной квалификационной группы «Общеотраслевые должности служащих третьего уровня»;

- нет дополнительных договоров об изменениях условий оплаты труда к трудовым договорам;

- штатное расписание на 2016г. составлено с нарушениями;

-двум специалистам установлены оклады с нарушением Квалификационного справочника должностей;

- в карточке-справке не все реквизиты заполнены;

-наименование должностей в расчетно-платежных ведомостях не соответствуют должностям, установленным в штатном расписании;

- сумма стимулирующих выплат за май выплачена работникам не в полном объеме.

Настоящий акт составлен на 5 листах в двух экземплярах, которые хранятся:

первый - в Финансовом управлении администрации Пировского района;

второй – в МКУ «ЦБ РОО».

Ведущий специалист

по ревизионной работе: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Коробейникова Т.А.

СОГЛАСОВАНО:

Директор: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Вебер Н.И.

Должностные лица, подписавшие настоящий акт с оговоркой:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

*(Должность) (подпись) (расшифровка подписи)*

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

*(Должность) (подпись) (расшифровка подписи)*

Должностные лица, изложившие особое мнение (приложение № \_\_\_ к настоящему акту):

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

*(Должность) (подпись) (расшифровка подписи)*

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

*(Должность) (подпись) (расшифровка подписи)*

Особое мнение участников ревизии и должностных лиц, уполномоченных на подписание настоящего акта, излагается на отдельных листах и служит приложением к настоящему акту.

Настоящий акт получен представителем объекта контроля:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

«\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2017г. (на экземпляре акта, остающемся в делах Финансового управления)