**Акт № 2**

КГКУ ЦЗН п. Ключи 04 марта 2020

**О результатах плановой документарной проверки финансово-хозяйственной деятельности КГКУ ЦЗН поселка Ключи, в части организации расчетов по оплате труда за второе полугодие 2019 года.**

На основании плана контрольных мероприятий, утвержденного приказом Агентства по занятости населения и миграционной политике Камчатского края (далее – Агентство) от 03.12.2019 № 332, проведена документарная плановая проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности краевого государственного казенного учреждения «Центр занятости населения поселка Ключи» (далее – Центр занятости населения) за 2019 год в части организации расчетов по оплате труда за второе полугодие. Проверка проводилась с 03.02.2020 по 28.02.2020 уполномоченным должностным лицом Агентства – ведущим специалистом отдела по финансово-экономическим вопросам Шакировой Еленой Анатольевной. Приказ от 27.01.2020 №19 «О проведении плановой документарной проверки» направлен директору Центру занятости населения 16.01.2020. Ответственным должностным лицом в Учреждении является директор - Григорьев Андрей Николаевич. Ответственным за бухгалтерское обслуживание является Главный бухгалтер - Билько Надежда Валерьевна.

В своей деятельности Центр занятости населения руководствуется Конституцией РФ, гражданским кодексом РФ, Бюджетным кодексом РФ, Налоговым кодексом РФ, Трудовым кодексом РФ, Федеральными законами, указами Президента РФ, постановлениями распоряжениями Правительства РФ, законами и иными правовыми актами Камчатского края, нормативными правовыми актами Агентства по занятости населения и миграционной политике Камчатского края, Уставом, локальными актами Учреждения.

Центр занятости населения обладает правами юридического лица, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, бюджетную смету, печать с изображением Государственного герба Российской Федерации, штампы, бланки со своим наименованием, лицевой счет получателя бюджетных средств № 03382001270, открытый в соответствии с положениями бюджетного законодательства в Управлении Федерального казначейства по Камчатскому краю.

КГКУ ЦЗН поселка Ключи является некоммерческой организацией, обеспечивающей на территории поселка Ключей реализацию гарантированных государством прав граждан на защиту от безработицы, оказание государственных услуг населению и работодателям в сфере содействия занятости и трудовой миграции, находится поселок Ключи, ул. Кирова, д. 93.

Проверяемый период – второе полугодие 2019 года.

Назначение директора Центра занятости населения, а также заключение и прекращение трудового договора с ним, осуществляется Руководителем Агентства Камчатского края. На момент проверки и по настоящее время руководителем Центра занятости населения с правом первой подписи является Григорьев Андрей Николаевич (Приказ Агентства от 16.06.2016 № 30-л).

На период отсутствия во втором полугодии 2019 года:

с 15.07.2019 по 06.09.2019 (находился в очередном оплачиваемом отпуске), приказ Агентства от 04.07.2019 № 99-к, обязанности директора Центра занятости населения исполняла Стародубская Е.А.;

с 31.10.2019 по 01.11.2019 (находился в очередном оплачиваемом отпуске), приказ Агентства от 29.10.2019 № 157-к, обязанности директора Центра занятости населения исполняла Филаткина Ю.С.;

с 03.12.2019 по 07.12.2019 (находился в командировке в г. Петропавловске-Камчатском), приказ Агентства от 28.11.2019г № 182-к, обязанности директора Центра занятости населения исполняла Стародубская Е.А;

с 24.12.2019 по 31.12.2019 (находился в очередном оплачиваемом отпуске), приказ Агентства от 20.12.2019 № 191-к, обязанности директора Центра занятости населения исполняла Стародубская Е.А.

Главным бухгалтером в проверяемом периоде c 01.07.2019 по 31.12.2019 Центра занятости населения являлась Билько Надежда Валерьевна согласно должностной инструкции.

Проверкой правильности и законности начисления заработной платы установлено, что основанием для начисления заработной платы являются: Приказы о приеме, увольнении, штатное расписание, табеля учета рабочего времени и другие документы. Оплата труда работников Центра занятости населения в проверяемом периоде осуществлялась в соответствии с постановлением Правительства Камчатского края № 354-П от 11.11.2008 «Об утверждении примерного положения о системе оплаты труда работников краевых государственных учреждений центров занятости населения», со статьями 133,135,136,139,144,145 Трудового Кодекса Российской Федерации.

На основании постановления № 354-П от 11.11.2008 приказом директора от 31.10.2017г № 34/1 в Центре занятости населения утверждено Положение о системе оплаты труда работников краевого государственного казенного учреждения «Центра занятости населения поселка Ключи».

Положением об оплате труда работников Центра занятости населения определены основные условия оплаты труда, выплаты компенсационного стимулирующего характера, условия оплаты труда директора, другие вопросы оплаты труда.

Штатным расписанием с 01.01.2019 установлены оклады, ежемесячный повышающий коэффициент к должностному окладу для работников, отнесенных к ПКГ «Общеотраслевые должности служащих третьего уровня» в размере 25% за работу в сельской местности, надбавка за стаж работы, доплата до минимального размера оплаты труда, выплаты за работу в местностях с особыми климатическими условиями, выплаты за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, выплаты стимулирующего характера (персонально повышающий коэффициент к окладам, премиальные выплаты). Согласно статье 72 Трудового кодекса РФ изменение определенных сторонами условий договора допускается только по соглашению сторон трудового договора, за исключением случаев, предусмотренных Кодексом.

Штатное расписание Центра занятости населения на 2019 год было согласовано с руководителем Агентства и утверждено приказом директора Центра занятости населения от 26.12.2018г № 28-к.

Штатная численность Центра занятости населения на 01.01.2019 утверждена в количестве 10 штатных единиц. Фактическая численность на конец проверяемого периода составила 10 штатных единиц. На момент проверки штатная численность составила 10 штатных единиц.

В ходе проверки установлено, что годовой фонд оплаты труда Центра занятости населения не превышен. Так при плане годовой фонд оплаты труда Центра занятости населения согласно штатному расписанию – 7624110,79 рублей, согласно утверждённым бюджетным назначениям -7624111,00 рублей, полностью исполнен в сумме 7624111,00 рублей.

Начисление заработной платы производится согласно табелей учета рабочего времени. Начисленная заработная плата по видам начисления отражается в журнале операций №6, расчетные ведомости приложены. Заработная плата выплачивается посредством перечисления на счета пластиковых карт работников. Карточки – справки (ф.0504417) по заработной плате ведутся. Начисление за отпуск производится из расчета 12 месяцев. С 01.01.2019 произведена индексация окладов сотрудников Центра занятости населения на 4,3%. Должностной оклад и выплаты стимулирующего характера директора определяются трудовым договором. Трудовой договор с директором Центра занятости населения заключен с 16.06.2016 на неопределенный срок.

Проверкой установлено, что в проверяемом периоде должностной оклад руководителя Центра занятости населения не изменялся и составил 54297,00 рублей, должностной оклад главного бухгалтера Центра занятости населения на 10% ниже должностного оклада директора составляет 48867,00 рублей, согласно штатному расписанию с 01.01.2019 по 31.12.2019.

Согласно пункту 2.1 Положения об оплате труда, Центр занятости населения, в пределах, имеющихся у него средств на оплату труда работников учреждения определяет (устанавливает) размеры окладов (должностных окладов), а также размеры выплат компенсационного и стимулирующего характера в соответствии с системой оплаты труда, установленной учреждением с учетом настоящего Положения.

Выплаты компенсационного характера устанавливаются в процентах к окладу (должностному окладу, основному должностному окладу), не образуют новый оклад, и не учитываются при начислении иных выплат компенсационного и стимулирующего характера.

Выплаты стимулирующего характера работникам Центра занятости населения устанавливаются в процентах к окладу (должностному окладу, основному должностному окладу) или в абсолютном размере.

В ходе контрольного мероприятия сплошным методом были проверены приказы, 12 лицевых счетов, по личному составу:

1. Г.А.Н. - директор;
2. Б.Н.В. - главный бухгалтер;
3. С.Е.В. - старший инспектор центра занятости, служащий третьего уровня;
4. П.И.Г. – инспектор центра занятости, служащий третьего уровня - 1квалификационный уровень;
5. Ф.Ю.С. – инспектор центра занятости, служащий третьего уровня - 1квалификационный уровень;
6. А.З.К. - инспектор центра занятости, служащий третьего уровня - 1квалификационный уровень;
7. С.Е.А. - инспектор центра занятости, служащий третьего уровня - 1квалификационный уровень;
8. Н.Е.В. - инспектор центра занятости, служащий третьего уровня - 1квалификационный уровень;
9. Ш.Е.А. - инспектор центра занятости, служащий третьего уровня - 1квалификационный уровень;
10. Г.Д.Н. - водитель центра занятости, рабочий первого уровня -1квалификационный уровень;
11. З.Н.Ю. – уборщица центра занятости, рабочий первого уровня -1квалификационный уровень;
12. Ш.А.В. –рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий, рабочий первого уровня -1квалификационный уровень.

В соответствии со статьей 22 ТК РФ работники с принимаемыми локальными нормативными актами, непосредственно связанными с их трудовой деятельностью, ознакомлены под роспись.

При анализе операций расчетов по оплате труда были проверены следующие направления:

- правильность составления штатного расписания с учетом утверждённой структуры, выделенного фонда оплаты труда, нормативной численности;

- наличие утвержденного в установленном порядке штатного расписания, соответствие фактической структуры и численности работников учреждения утвержденным штатам;

- правильность установления должностных окладов и надбавок к заработной плате в соответствии с законодательством Российской Федерации;

- правильность применения и начисления районного коэффициента и северных надбавок в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях;

- особенность расходования средств на премирование и оказание материальной помощи работникам;

- правильность определения среднего заработка для расчета отпускных сумм и других выплат;

- соблюдение регионального Соглашения «О минимальной заработной плате в Камчатском крае на 2019 год»;

- соблюдение п.1.6. Постановления Правительства Камчатского края приказ № 354-п от 11.11.2008 «Об утверждении Примерного положения о системе оплаты труда работников краевых государственных учреждений, подведомственных Агентству по занятости населения и миграционной политике Камчатского края» (далее – Постановление № 354-п).

На проверку в части организации расчетов по оплате труда были представлены следующие документы:

1. Приложение к приказу директора Центра занятости населения от 31.10.2017г № 34/1 «Положение о системе оплаты труда работников краевого государственного казенного учреждения «Центра занятости населения поселка Ключи»» на 23 листах в 1 экз.

2. Главная книга КГКУ ЦЗН поселка Ключи (форма по ОКУД 0504072) за вторую половину 2019 года;

3. Журнал операций № 6 «Расчеты по оплате труда» с 01.07.2019 по 31.12.2019;

4. Заявления на предоставление налогового вычета на детей 2019 год;

5. Листки нетрудоспособности за вторую половину 2019 года;

6. Исполнительный лист за вторую половину 2019 года;

7. Приказ № 37 от 15.12.2017 «Об утверждении перечня должностей, относимых к административно-управленческому персоналу».

Был проверен Журнал операций № 6 расчетов по оплате труда с 01.07.2019 по 31.12. 2019. Заработная плата начислена согласно табелей учета рабочего времени и приказов.

При анализе п.1.6. Постановления № 354-п было установлено, что предельная доля расходов оплаты труда работников административно-управленческого и прочего персонала в фонде оплаты труда Центра занятости населения в 2019 году составила 40,9% (Приложение 1).

В ходе проверки были запрошены дополнительно следующие документы:

1. Расчет среднего заработка при расчете отпускных, среднего заработка при нахождении в командировке - без индексации;
2. Приказ № 53-к от 25.12.2018 «Об установлении премии по итогам работы за 2018 год работникам Центра занятости населения».

При проверке выявлены следующие нарушения:

1. При начислении выплаты при совмещении профессии по временному исполнению обязанностей директора Центра занятости населения поселка Ключи с 15.07.2019 по 06.09.2019, согласно приказа № 25/1-к от 08.06.2019, у Стародубской Елены Владимировны - старшего инспектора центра занятости, выявлена недоплата в сентябре месяце, в размере 507 рублей 59 копеек (Приложение 2). Итого сумма, подлежащая доначислению работнику, составляет 507,59 рублей.
2. При начислении выплаты при увеличении объема выполненных работ при исполнении обязанностей временно отсутствующего работника Центра занятости населения поселка Ключи с 01.09.2019 по 30.09.2019, согласно приказа № 37-к от 27.09.2019, у Сочневой Екатерины Александровны - инспектора центра занятости, выявлена недоплата в сентябре месяце, в размере 812,89 рублей (Приложение 3). Итого сумма, подлежащая доначислению работнику, составляет 812,89 рублей.
3. При начислении среднего заработка во время нахождения в командировке согласно приказа № 44-к от 15.11.2019, у Галиахманова Данила Нурихановича - водителя центра занятости выявлена недоплата в ноябре месяце, в размере 63,10 рублей (Приложение 4). Итого сумма, подлежащая доначислению работнику, составляет 63,10 рублей.
4. При исчислении среднего заработка во время нахождения в командировке согласно приказа № 45-к от 26.11.2019, у Григорьева Андрея Николаевича - директора центра занятости, выявлена переплата в декабре месяце, в размере 19,95 рублей (Приложение 5). Итого сумма, подлежащая удержанию с работника, составляет 19,95 рублей.
5. При исчислении среднего заработка во время нахождения в отпуске согласно приказа № 191-к от 20.12.2019, у Григорьева Андрея Николаевича - директора центра занятости, выявлена переплата в декабре месяце, в размере 26,80 рублей (Приложение 5). Итого сумма, подлежащая удержанию с работника, составляет 26,80 рублей.
6. При исчислении среднего заработка работника Центра занятости населения установлено нарушение пункта 15 Постановления Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 №922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» (с изменениями и дополнениями) (далее- Постановление Правительства 922), вознаграждение по итогам работы за год, квартал, полугодие не учитывались пропорционально отработанному времени в расчетном периоде.

В случае, если время, приходящееся на расчетный период, отработано не полностью или из него исключалось время в соответствии с п.5 Положения об особенностях порядка исчисления заработной платы (уст. Постановлением Правительства 922), премии и вознаграждения по итогам работы за год, учитываются при определении среднего заработка пропорционально времени, отработанному в расчетном периоде, за исключением премий, начисленных за фактически отработанное время в расчетном периоде:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Премии, начисленные  сотруднику | : | Количество рабочих дней в расчетном периоде | Х | Количество дней, фактически отработанных в расчетном периоде | = | Сумма премии, принимаемая в расчет |

В связи с неверным исчислением среднего заработка работникам, Центру занятости населения произвести перерасчет среднего заработка за проверяемый период, предоставить данные по перерасчету в Агентство.

1. При исчислении среднего заработка работника Центра занятости населения установлено нарушение пункта 16 Постановления Правительства 922, индексировались выплаты стимулирующего характера, установленные в диапазоне значений (проценты, кратность) и в абсолютных размерах. Выплаты, установленные в диапазоне значений (проценты, кратность) и в абсолютных размерах не индексируются. В связи с неверным исчислением среднего заработка работникам, Центру занятости населения произвести перерасчет среднего заработка за проверяемый период, предоставить данные по перерасчету в Агентство.

Ведущий специалист отдела по Директор КГКУ ЦЗН

финансово - экономическим поселка Ключи

вопросам Агентства

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Е.А. Шакирова \_\_\_\_\_\_\_\_\_А.Н. Григорьев

Главный бухгалтер КГКУ

ЦЗН поселка Ключи

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Н.В. Билько