

**Муниципальное казенное учреждение
«Централизованная бухгалтерия учреждений образования»
г. Южно-Сахалинска**

АКТ № 5

г. Южно-Сахалинск

«01» июня 2020 года

В соответствии с приказом МКУ «ЦБУО» г. Южно-Сахалинска от 27.04.2020 № 13-од «О проведении внеплановой проверки МАУ ДО ДД(Ю)Т за 2020 проведена внеплановая проверка ведения кадрового учета, расчетов и выплаты заработной платы, учёта и хранения материальных запасов в Муниципальном автономном учреждении дополнительного образования Дворец детского (юношеского) творчества города Южно-Сахалинска (далее по тексту Учреждение) за IV квартал 2019 года, текущий период 2020 года.

Срок проведения проверки:
с 28 апреля 2020 по 22 мая 2020 года.

1. Функциональная деятельность учреждения.

Предметом деятельности Учреждения является реализация образовательной деятельности по дополнительным общеобразовательным программам, согласно Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным общеобразовательным программам, утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 29.08.2013 № 1008, а также разрабатываемых общеобразовательных программ и утвержденных Учреждением самостоятельно в пределах, определенных законодательством Российской Федерации.

Устав Учреждения утвержден приказом Департамента образования от 18.12.2015 № 1258, согласован Департаментом по управлению муниципальным имуществом администрации города Южно-Сахалинска 23.12.2015.

Основная цель деятельности Учреждения – образовательная деятельность по дополнительным общеобразовательным программам, в том числе организация образовательной деятельности для учащихся с ограниченными возможностями здоровья, детей-инвалидов и инвалидов. Создание и предоставление детям, подросткам и юношеству возможностей на дополнительное образование, для всестороннего развития и самоопределения в свободное от учебных занятий время в соответствии с интересами, способностями и дарованиями каждого, для последующего образования и профессиональной ориентации.

Основными задачами деятельности Учреждения являются:

- предоставление детям и взрослым возможностей для формирования общей культуры, здорового образа жизни;
- обеспечение необходимых условий для личностного развития обучающегося;

- адаптация ребенка к условиям жизни в современном обществе, способствование осознанному выбору будущей профессии;
- развитие устойчивой мотивации обучающегося к познанию, самообразованию и творчеству;
- развитие нравственных и волевых качеств, гражданственности, патриотизма, трудолюбия, уважения к правам и свободам человека, инициативы, личной ответственности и самостоятельности;
- организация развивающей и содержательной досуговой деятельности;
- создание основы для осознанного выбора и профессионального самоопределения обучающегося в будущем;
- активизация роли семьи в образовательном и воспитательном процессах Учреждения;
- выявление, развитие и поддержка талантливых обучающихся, а также лиц, проявивших выдающиеся способности;
- организационно-техническое, документационное и информационно-методическое обеспечение деятельности Учреждения;
- осуществление инструктивно-методической работы в целях повышения квалификации и стимулирование творческой деятельности педагогических работников художественно-эстетического и туристско-краеведческого профиля.

Учреждение для достижения цели вправе сверх установленного муниципального задания, а также в случаях, определенных федеральными законами, по своему усмотрению выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основной деятельности для физических и юридических лиц за плату, и заниматься приносящей доходы деятельностью, а именно:

- предоставлять дополнительные платные образовательные услуги детям от 3-х до 18-ти лет и взрослым старше восемнадцати лет;
- услуги по организации досуга, летнего и зимнего отдыха детей включая каникулярное время (с дневным пребыванием);
- услуги по проведению культурно-массовых, спортивных, развлекательных мероприятий, концертов;
- организовывать различные курсы по дополнительному обучению (в том числе и взрослых);
- сдавать имущество в аренду.

В проверяемом периоде право подписи имели:

право первой подписи:

- заместитель директора по УВР Припадчева Светлана Ивановна с 01.10.2019 по 31.10.2019;
- директор Братенькова Галина Викторовна с 01.11.2019 по 31.01.2020;
- заместитель директора по УВР Припадчева Светлана Ивановна с 01.02.2020 по 18.02.2020;
- директор Французова Светлана Анатольевна с 19.02.2020 по настоящее время.

право второй подписи:

- главный бухгалтер Бондаренко Наталья Александровна с 01.10.2019 по 22.05.2020.

2. Ведение кадрового учета.

В ходе проверки работы кадровой службы выявлены следующие нарушения:

I. В нарушение п. 4 и п. 12 Правил ведения и хранения трудовых книжек, изготовления бланков трудовой книжки и обеспечения ими работодателей, утв. Постановлением Правительства РФ от 16.04.2003 N 225 ("О трудовых книжках") установлено следующее:

- не на всех работников учреждения ведутся личные карточки работника унифицированной формы Т-2 (пример: Таныгин С.Л., Бражук И.А.)

- личные карточки работников унифицированной формы Т-2 заполнены с нарушениями:

- не все личные карточки формы Т-2 в части раздела III. «Приём на работу и переводы на другую работу» содержат ознакомление работников (пример: Кардаш Е.В., Бражук И.А., Климова Е.В., Божан А.В., Колисниченко О.И.)

- не все личные карточки формы Т-2 содержат подпись лица (сотрудника) кадровой службы, ответственных за ведение и хранение личных карточек работников формы Т-2 (пример: Николаева О.И., Усова Н.В., Ильметова Т.В.)

- личные карточки формы Т-2 не содержат сведения о трудовых договорах (контрактах) (пример: Шурыгина В.В., Бражук И.А.), отсутствуют сведения о пропуске работника, принятого с 2002 г. (пример: Доронин С.В.),

- личные карточки формы Т-2 не содержат основания предоставления отпуска в разделе VIII. «Отпуска» (пример: Стрельцова А.К.)

- не все личные карточки содержат обязательную информацию о приёме и переводах работника (при наличии), не заполнен раздел III. «Приём на работу и переводы на другую работу», а также отсутствует ознакомление работника (пример: Ильметова Т.В.)

II. В нарушение п. 4 статьи 21 Федерального закона о персональных данных от 27.07.2006 № 152-ФЗ выявлено следующее:

В учреждении все персональные данные хранятся в личных делах работников в виде копий и оригиналов.

III. В нарушение статьи 58 Трудового кодекса Российской Федерации, разъяснений Федеральной службы по труду и занятости, согласно письма от 20.11.2006 г. № 1904-6-1 установлено следующее:

В учреждении не ведётся контроль сроков по заключенным срочным трудовым договорам. Не заключаются своевременно соглашения между работниками и работодателем о продлении срока трудового договора (пример: личное дело Косаревой Н.В.)

IV. В нарушение ч. 2 статья 68 Трудового кодекса Российской Федерации установлено следующее:

В учреждении с приказами о приёме на работу за 2019 год не все работники ознакомлены под роспись (пример: отсутствует ознакомление с приказом работника - Рубанова О.В.)

С приказами о приёме на работу за 2020 год работники ознакомлены в ходе проверки.

V. В нарушении статьи 72 Трудового кодекса Российской Федерации установлено следующее:

Согласно постановления администрации города Южно-Сахалинска от 11.02.2020 № 437-па «О повышении с 01 января 2020 года оплаты труда работникам муниципальных учреждений городского округа «Город Южно-Сахалинск» работа проведена частично, а именно:

- отсутствуют распорядительные документы, указывающие на перечень лиц (работников), которым осуществлено повышение должностных окладов;
- частично отсутствуют заключенные между работниками и работодателем соглашения о внесении изменений в трудовые договора в части заработной платы (оклада).

(пример: Овчинникова Н.В., Ким И.Л., Чепига В.Г.).

VI. В нарушение ч. 2 статьи 84.1 Трудового кодекса Российской Федерации установлено следующее:

В учреждении с приказами о прекращении трудового договора за 2019 год не все работники ознакомлены под роспись (пример: отсутствуют подписи в приказах работников: Доронин С.В., Лотарева Л.Н.)

VII. В нарушение ч. 3 статьи 123 Трудового кодекса Российской Федерации установлено следующее:

- в учреждении с приказами о предоставлении отпуска за 2019 год не все работники ознакомлены под роспись (пример: отсутствуют подписи в приказах на таких работников, как Кардаш И.В., Нефедова Н.Е., Исакова Н.И.)

- с приказами о предоставлении отпуска за 2020 год не все работники ознакомлены под роспись. Данное нарушение исправлялось в ходе проверки (пример: отсутствуют подписи в приказах на таких работников, как Кацук Д.В., Кизимова Д.А., Яковенко Е.В.)

- иных документов (уведомлений, извещений о времени начала отпуска, с которыми ознакомливаются работники работодателем за две недели до даты начала отпуска) не имеется.

VIII. В нарушение ч. 3 статьи 123 Трудового кодекса Российской Федерации установлено следующее:

- предоставленные к проверке приказы по кадрам за 2019 год, которые содержат приказы о предоставлении отпуска работникам, не подписаны работниками (пример: Кардаш И.В., Нефедова Н.Е., Исакова Н.И.)

- представленные к проверке приказы по кадрам за 2020 год, которые содержат приказы о предоставлении отпуска работникам, подписаны работниками частично (данное нарушение было исправлено в ходе проверки) (пример: Кацук Д.В., Кизимова Д.А., Яковенко Е.В.)

- иные документы (уведомления, извещения о времени начала отпуска, с которыми ознакамливаются работники работодателем за две недели до даты начала отпуска) не имеется.

IX. В нарушение статьи 136 Трудового кодекса Российской Федерации установлено следующее:

В соответствии с приказом от 13.03.2017 № 156 Департамента образования Администрации города Южно-Сахалинска «О сроках выплаты заработной платы» работа по внесению изменений в трудовые договоры работников не проведена. В трудовых договорах работников, заключенных ранее марта 2017 года срок выплаты заработной платы не соответствует фактическим.

(пример: трудовой договор Климовой Е.В., все трудовые договоры работников, заключенные ранее марта 2017 г.)

3. Расчеты по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда.

На проверку предоставлены следующие документы: Положение об оплате труда работников Учреждения; расчетные листки; приказы об оплате премиальных выплат; приказы о доплатах и надбавках.

В соответствии с Постановлением администрации города Южно-Сахалинска от 11.03.2015 № 592-па «Об утверждении Положения о системе оплаты труда работников муниципальных общеобразовательных учреждений и муниципальных учреждений дополнительного образования детей городского округа «Город Южно-Сахалинск» (далее по тексту – Постановление) в Учреждении разработано Положение о системе оплаты труда работников МАУ ДО ДД(Ю)Т (далее Положение), утвержденное приказом директора от 10.10.2019 № 258.

Положением установлены оклады, повышающие коэффициенты, выплаты, учитывающие особенности труда педагогических работников, выплаты стимулирующего и компенсационного характера.

Однако, при проверке Положения выявлено случаи нарушения и отсутствия отдельных пунктов Постановления. Например,

- в нарушение п.2.9 Постановления Положением не установлены размеры повышающего коэффициента должностного наименования к должностному окладу работникам Учреждения, относящимся к профессиональным квалификационным группам должностей работников культуры, искусства и кинематографии;

- в нарушение п.2.10 Постановления Положением не установлен размер повышающего уровня управления к должностному окладу начальника хозяйственного отдела;

- в соответствии с п.5.9 Постановления премиальные выплаты по итогам работы за месяц, квартал или год, премия за выполнение особо важных и срочных работ исчисляются исходя из установленного оклада (должностного оклада), ставки заработной платы с учетом объема фактической педагогической работы или учебной (преподавательской) работы. В нарушение данного пункта Положением о премировании (п.2.3) установлено осуществлять премирование работников Учреждения в процентном соотношении от их должностного оклада. Фактически начисление премиальных выплат педагогическим работникам Учреждения производилось в соответствии с п.5.9

Постановления;

- в соответствии с п.7.4 Постановления при формировании фонда оплаты труда на календарный год объем средств на выплату премий по итогам работы за месяц, квартал или год, премии за выполнение особо важных и срочных работ для руководителей Учреждений, их заместителей, главного бухгалтера должен составлять в расчете на год – 70% от суммы двенадцатикратного размера должностных окладов. В нарушение вышесказанного пунктом 7.3 Положения установлен другой расчет объема средств на выплату премий – **не менее 70 % от суммы двенадцатикратного размера должностных окладов.** В результате обций объем средств на выплату премиальных выплат за 2019 год для отдельных сотрудников Учреждения **превысил 70% от суммы двенадцатикратного размера их должностных окладов на 524 571,68 руб., в том числе:**

- у заместителя директора Припадчевой С.И. **на 71 830,56 руб.;**
- у заместителя директора Харламовой Е.А. **на 28 671,36 руб.;**
- у главного бухгалтера Бондаренко Н.А. **на 424 069,76 руб.**

Выборочной проверкой расчета заработной платы за IV квартал 2019 года, текущий 2020 год (по апрель 2020 года) выявлено следующее.

В нарушение приказа Департамента от 18.02.2020 № 118-к «О приёме на работу» директору Учреждения **Французовой С.А.** начислена доплата руководителю, не установленная вышеуказанным приказом. В результате директору в феврале 2020 года **неправомерно начислена доплата руководителю в сумме 2 481,99 руб.**

В нарушение п.2.8 Положения начисление повышающего коэффициента профессиональной квалификационной группы (ПКГ) отдельным сотрудникам Учреждения производилось в размере, не соответствующем профессиональной квалификационной группе, к которой относится занимаемая ими должность. Например, повышающий коэффициент профессиональной квалификационной группы начислен следующим сотрудникам Учреждения:

- специалисту по охране труда 1 категории **Михаленкову К.А.** в размере 0,65 от должностного оклада, следует в размере 0,75. В результате сотруднику за период с октября 2019 года по март 2020 года **недоначислен повышающий коэффициент ПКГ в сумме 12 944,57 руб.;**

- дежурному по залу **Артамоновой Е.Н.** в размере 0,24, следует в размере 0,55. В результате Артамоновой Е.Н. за период с октября 2019 года по апрель 2020 года **недоначислен повышающий коэффициент ПКГ в сумме 42 101,05 руб.;**

- бухгалтеру 1 категории **Исаковой Н.И.** в размере 0,55, следует в размере 0,65. В результате Исаковой Н.И. за период с октября 2019 по февраль 2020 года **недоначислен повышающий коэффициент ПКГ в сумме 9 739,30 руб.;**

- художнику **Корниенко В.В.** в размере 0,65, следует в размере 0,55. В результате сотруднику за период с октября 2019 года по апрель 2020 года **излишне начислен повышающий коэффициент ПКГ в сумме 12 599,12 руб.**

В нарушение приказа от 11.09.2019 № 334-к «О приёме работника на работу» педагогу дополнительного образования (ПДО) **Вожжсовой Н.Д.** при отсутствии образования производилось начисление повышающего коэффициента образования в размере 20% от должностного оклада, не установленного вышеуказанным приказом. В результате **Вожжсовой Н.Д.** за период с сентября 2019 года по февраль 2020 года

неправомерно начислен повышающий коэффициент образования в сумме 9 084,93 руб.

В соответствии с распоряжением Министерства образования Сахалинской области от 05.12.2014 №1317-ОД «Об установлении квалификационной категории педагогическим работникам организаций, осуществляющих образовательную деятельность в Сахалинской области» установлена высшая квалификационная категория сроком на 5 лет с 28 ноября 2014 года по 27 ноября 2019 года педагогам дополнительного образования **Чепига В.Г.** и **Зацаринной Г.В.** В нарушение данного распоряжения начисление повышающего коэффициента квалификации **Чепига В.Г.** и **Зацаринной Г.В.** производилось и после окончания установленного срока. В результате **необоснованно начислен повышающий коэффициент квалификации Чепига В.Г.** за период с 28 ноября 2019 по март 2020 года в сумме **25 695,54 руб.**, **Зацаринной Г.В.** за период с февраля по март 2020 года в сумме **17 144,95 руб.**

В ходе проверки без письменного согласия сотрудникам Учреждения – **Чепига В.Г.** и **Зацаринной Г.В.** произведен перерасчет заработной платы, вышеуказанные суммы необоснованно начисленного повышающего коэффициента квалификации удержаны из заработной платы за апрель 2020 года.

В нарушение п. 2.9 Положения педагогу дополнительного образования **Николаевой О.И.** за наличие среднего профессионального образования (диплом о среднем профессиональном образовании от 30.06.2014 года серия 106524 № 0188417, выданный ФГБОУ ВПО «Сахалинский государственный университет» г. Южно-Сахалинск) производилось начисление повышающего коэффициента образования в размере 20%, следует в размере 10%. В результате сотруднику **неправомерно начислен повышающий коэффициент образования** за период с октября 2019 по апрель 2020 года в сумме **15 382,00 руб.**

В соответствии с приказом от 22.08.2016 №212-к «О приёме на работу» на должность педагога дополнительного образования принята **Николаева К.И.** и установлена выплата стимулирующего характера в виде надбавки как молодому специалисту в размере 40% с 22 августа 2016 года по 21 августа 2019 года. В нарушение вышеуказанного приказа начисление надбавки производилось и после окончания срока, установленного приказом по Учреждению. В результате **Николаевой К.И.** за период с 22 августа 2019 года по апрель 2020 года **неправомерно начислена выплата стимулирующего характера в сумме 86 904,93 руб.**

В нарушение п.2.10 Положения педагогу дополнительного образования **Ильметовой Т.В.** не производилось начисление повышающего коэффициента педагогической работы в размере 10%. В результате за период с октября 2019 года по февраль 2020 года сотруднику **не начислен повышающий коэффициент педагогической работы в сумме 21 056,00 руб.**

Постановлением администрации города Южно-Сахалинска от 24.10.2012 № 2204 «Об отдельных вопросах оплаты труда рабочих муниципальных учреждений (далее по тексту - Постановление № 2204), финансируемых за счет средств бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» установлены оклады рабочих муниципальных учреждений, финансируемых за счет средств бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» и утвержден перечень наименований профессий рабочих, выполняющих

важные (особо важные) и ответственные (особо ответственные) работы в муниципальных учреждениях, финансируемых за счет средств бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск». В вышеуказанном перечне значатся и профессии рабочих, которые состоят в штате Учреждения: **водитель автомобиля, швея и электромонтер по ремонту и обслуживанию электрооборудования** (далее по тексту – электромонтер), а согласно приложению «Оклады рабочих муниципальных учреждений...» вышеуказанные должности отнесены к 4 квалификационному уровню профессиональной квалификационной группы «Общепромышленные профессии рабочих второго уровня» и установлен оклад с 01.01.2019 в размере 9 010,00 руб., с 01.01.2020 в размере 9 281,00 руб.

В нарушение Постановления № 2204 всем вышеуказанным рабочим Учреждения установлены оклады в следующих размерах:

- с 01.01.2019 водителю – 8 315,00 руб., швее – 7 908,00 руб., электромонтеру – 7 187,00 руб., а следует в размере 9 010,00 руб.;

- с 01.01.2020 водителю – 8 565,00 руб., швее – 8 146,00 руб., электромонтеру 7 403,00 руб., а следует в размере 9 281,00 руб.

В результате при выборочной проверке за проверяемый период **недоначислено заработной платы** следующим рабочим Учреждения:

1. Водителю Еракину А.В. за период с октября 2019 года по апрель 2020 года в сумме **82 207,67 руб.**, в том числе: оклад – 10 804,42 руб., повышающий коэффициент ПКГ (в нарушение п. 2.8 начислялся в размере 0,24 от должностного оклада, следовало в размере 0,55) – 45 633,74 руб., компенсация отпуска – 177,92 руб., премиальные выплаты – 25 591,59 руб.;

2. Водителю Охота С.И., который принят на работу на период нахождения в ежегодном оплачиваемом отпуске Еракина А.В. с 01 по 25 октября 2019 года (приказ от 01.10.2019 № 338-к), в сумме **6 340,45 руб.**, в том числе оклад – 1 205,67 руб., повышающий коэффициент ПКГ – 5 134,78 руб.

Кроме того, при проверке начисления заработной платы водителю Охота С.И. выявлены и другие нарушения:

- в нарушение приказа от 23.10.2019 № 267 «Об установлении выплат стимулирующего характера работникам учреждения за октябрь 2019 года» премиальные выплаты начислены в размере 300%, следовало в размере 150%. В результате за октябрь 2019 года **излишне начислены премиальные выплаты в сумме 19 828,58 руб.**;

- в соответствии со ст. 291 Трудового Кодекса работникам, заключившим трудовой договор на срок до двух месяцев, предоставляются оплачиваемые отпуска или выплачивается компенсация при увольнении из расчета два рабочих дня за месяц работы, а в соответствии со ст. 139 ТК и п. 11 Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» средний дневной заработок для оплаты отпусков, предоставляемых в рабочих днях, а также для выплаты компенсации за неиспользованные отпуска исчисляются путем деления суммы фактически начисленной заработной платы на количество рабочих дней по календарю 6-дневной рабочей недели.

По причине излишне начисленных премиальных выплат и в нарушение вышеуказанных нормативных правовых актов водителю Охота С.И. при увольнении **излишне начислена компенсации за неиспользованный отпуск в сумме 5 102,82 руб.**;

3. Швее Дереневской Н.П. за период с октября 2019 года по апрель 2020 года в сумме **58 239,72 руб.**, в том числе: оклад – 16 476,60 руб., надбавка за профессиональное мастерство – 8 238,30 руб., повышающий коэффициент ПКГ – 9 062,13 руб., премиальные

выплаты – 24 462,69 руб.;

4. Швее Гоман С.А. за период с октября 2019 года по апрель 2020 года в сумме **55 334,37 руб.**, в том числе: оклад – 15 658,19 руб., надбавка за профессиональное мастерство – 7 829,09 руб., повышающий коэффициент ПКГ – 8 612,02 руб., премиальные выплаты – 23 235,07 руб.;

5. Электромонтеру по ремонту и обслуживанию электрооборудования Таныгину С.Л. за период с сентября 2019 года по апрель 2020 года **недоначислено в сумме 16 149,02 руб.**

При проверке начисления заработной платы электромонтеру Таныгину С.Л. выявлены и другие нарушения:

- в соответствии с приказом по Учреждению от 02.09.2019 № 321/1-к «О приёме работника на работу» с 03.09.2019 Таныгин С.Л. принят на работу электромонтером по ремонту и обслуживанию электрооборудования на 0,5 ставки и установлены следующие выплаты: надбавка за профессиональное мастерство в размере 40%, повышающий коэффициент ПКГ в размере 0,55. В нарушение данного приказа сотруднику Учреждения – электромонтеру по ремонту и обслуживанию электрооборудования Таныгину С.Л.

надбавка за профессиональное мастерство за период с сентября по декабрь 2019 года **не начислена в сумме 14 956,60 руб.**, а за период с января по апрель 2020 года **недоначислена в сумме 3 433,44 руб.**;

повышающий коэффициент ПКГ за период с сентября 2019 года по апрель 2020 года **недоначислен в сумме 18 128,04 руб.**;

премиальные выплаты за период с сентября 2019 года по апрель 2020 года начислены **излишне в сумме 73 164,71 руб.** Сотрудник принят на 0,5 ставки, начисление премиальных выплат производилось ежемесячно в процентном соотношении от должностного оклада на 1,0 ставку.

В нарушение п.5.5 Положения работникам Учреждения, отнесенным к профессиональной квалификационной группе должностей педагогических работников, устанавливалась надбавка за выслугу лет в следующих размерах:

- **методисту Колисниченко О.И.** при стаже педагогической работы от 10 до 15 лет начисление надбавки за выслугу лет производилось в размере 8%, следует в размере 10%. В результате методисту за период с октября 2019 года по январь 2020 года **недоначислена надбавка за выслугу лет в сумме 1 543,64 руб.**;

- **педагогу дополнительного образования Андрееву К.Б.** при стаже педагогической работы от 5 до 10 лет начисление надбавки за выслугу лет не производилось. В результате Андрееву К.Б. за период с января 2019 года по март 2020 года **не начислена надбавка за выслугу лет в сумме 39 995,03 руб.** В ходе проверки без приказа директора при начислении заработной платы за апрель 2020 года сотруднику произведен перерасчет;

- **педагогу дополнительного образования Вахитову Р.О.** при отсутствии стажа педагогической работы производилось начисление надбавки за выслугу лет. В результате Вахитову Р.О. за период с сентября 2019 года по март 2020 года **неправомерно начислена надбавка за выслугу лет в сумме 13 275,70 руб.**

В ходе проверки без письменного согласия сотруднику Вахитову Р.О. произведен перерасчет заработной платы, вышеуказанная сумма неправомерно начисленной надбавки за выслугу лет удержана из заработной платы за апрель 2020 года.

В нарушение п.5.6 Положения инженеру программисту **Ким А.Е.** при наступлении

права (с 01.12.2019) на назначение надбавки за стаж непрерывной работы в ДД(Ю)Т приказ руководителя о выплате надбавки не издан. В результате сотруднику за период с декабря 2019 года по апрель 2020 года не начислена надбавка за стаж непрерывной работы в сумме 5 492,87 руб.

При проверке начисления заработной платы педагогу-организатору Осиповой К.В. выявлено следующее:

- в нарушение п.2.9 Положения за наличие среднего профессионального образования (Диплом серия Р № 818822, выданный 17.06.1997) не производилось начисление повышающего коэффициента образования. В результате Осиповой К.В. за период с октября 2019 года по апрель 2020 года не начислен повышающий коэффициент образования в сумме 16 666,02 руб.;

- в нарушение п. 2.10 Положения не производилось начисление повышающего коэффициента педагогической работы. В результате за период с октября по декабрь 2020 года не начислен повышающий коэффициент педагогической работы в сумме 7 021,98 руб.;

- в нарушение п.5.5, 5.6 Положения производилось начисление надбавки за стаж непрерывной работы в Учреждении в размере 15%, следовало установить надбавку за выслугу лет за стаж педагогической работы в размере 5%, а с 12 января 2020 года в размере 8%. В результате излишне начислена выплата стимулирующего характера за период с октября 2019 года по апрель 2020 года в сумме 13 857,90 руб.;

- в нарушение п.4.3 приложения № 7 к Положению приказом от 26.02.2020 № 52-к «О выплате материальной помощи» без подтверждающих документов произведена выплата материальной помощи в размере 16 434,00 руб.

В соответствии с приказом от 02.09.2019 № 320/1-к «О приёме работника на работу» на должность **аккомпаниатора**, которая относится к должностям работников культуры, искусства и кинематографии, принят **Савельян А.В.** и установлены следующие выплаты: повышающий коэффициент образования в размере 20% и повышающий коэффициент ПКГ в размере 0,55 от должностного оклада. Однако, в нарушение вышеуказанного приказа, п.2 и п.5 Положения начисление заработной платы аккомпаниатору Савельяну А.В. производилось с учетом выплат, установленных для профессиональной квалификационной группы должностей педагогических работников: повышающие коэффициенты педагогической работы и квалификации, надбавка за выслугу лет. В результате при проверке начисления заработной платы сотруднику Учреждения выявлены следующие нарушения:

- **неправомерно начислен повышающий коэффициент педагогической работы за период с сентября 2019 года по февраль 2020 года в сумме 5 338,49 руб.;**

- **неправомерно начислен повышающий коэффициент квалификации за период с сентября 2019 года по февраль 2020 года в сумме 21 353,93 руб.;**

- **неправомерно начислена надбавка за выслугу лет за период с сентября 2019 года по апрель 2020 года в сумме 10 841,22 руб.;**

- **не начислен повышающий коэффициент ПКГ за период с сентября 2019 года по апрель 2020 года в сумме 39 750,90 руб.**

При проверке начисления заработной платы сотрудникам Учреждения, отнесенным к профессиональной квалификационной группе должностей работников культуры, искусства и кинематографии установлено следующее.

В соответствии с приказом от 10.01.2019 № 6/1-к «Об установлении повышающего коэффициента должностного наименования к должностному окладу» с 01 января 2019 года установлен повышающий коэффициент должностного наименования следующим работникам Учреждения:

- звукорежиссеру 2 категории Бражук И.А. в размере 0,10;
- режиссеру 2 категории Кардаш Е.В. в размере 0,10;
- режиссеру 1 категории Шурыгиной В.В. в размере 0,15;
- библиотекарю 2 категории Григорьевой И.М. в размере 0,10.

В нарушение данного приказа начисление повышающего коэффициента должностного наименования всем вышеперечисленным сотрудникам Учреждения произведено только в сентябре 2019 года и перечислено 12 октября 2019 года, при этом в нарушение статьи 236 Трудового кодекса за задержку выплаты заработной платы и других выплат, причитающихся работнику, не исполнена обязанность работодателя **выплатить их с уплатой процентов (денежной компенсации)** в размере не ниже 1/150 действующей в это время ключевой ставки Центрального банка РФ от не выплаченных в срок сумм за каждый день задержки начиная со следующего дня после установленного срока выплаты по день фактического расчета включительно.

Также, в нарушение вышеуказанного приказа начисление повышающего коэффициента должностного наименования **режиссеру первой категории Шурыгиной В.В.** производилось в размере 0,10, следует в размере 0,15. В результате сотруднику Шурыгиной В.В. за период с сентября 2019 года по апрель 2020 года **недоначислен повышающий коэффициент должностного наименования в сумме 21 784,62 руб.**

А в нарушение приказа от 27.03.2020 № 102-к «О премировании работником учреждения за март 2020 года» начисление премиальных выплат Шурыгиной В.В. производилось в размере 145%, следовало в размере 40%. В результате Шурыгиной В.В. в марте 2020 года **излишне начислено премиальных выплат в сумме 32 060,70 руб.**

В соответствии с приложением № 3 Постановления должности «звукорежиссер второй категории» и «режиссер второй категории» относятся к профессиональной квалификационной группе «Должности руководящего состава учреждений культуры, искусства и кинематографии», которым в соответствии с п.2.9 Постановления повышающий коэффициент должностного наименования к должностному окладу установлен только работникам при наличии в их должностном наименовании слова **«первой категории»** в размере 0,15. В нарушение п.2.9 Постановления вышеуказанным приказом **неправомерно установлен повышающий коэффициент должностного наименования звукорежиссеру второй категории Бражук И.А. и режиссеру второй категории Кардаш Е.В.** В результате за период с сентября 2019 года по апрель 2020 **неправомерно начислен повышающий коэффициент должностного наименования звукорежиссеру второй категории Бражук И.А. в сумме 39 492,45 руб. и режиссеру второй категории Кардаш Е.В. в сумме 40 120,42 руб.**

В нарушение п.2.9 Положения **режиссеру второй категории Кардаш Е.В.** за наличие среднего профессионального образования (Диплом 75 СПА 0002229, выданный 06.11.2012 ГОУ СПО «Забайкальское краевое училище культуры» г.Чита) начисление повышающего коэффициента образования производилось в размере 20%, следует в размере 10%. В результате сотруднику Кардаш Е.В. за период с октября 2019 года по апрель 2020 года **неправомерно начислен повышающий коэффициент образования в сумме 19 900,13 руб.**

Начисление премиальных выплат в Учреждении осуществлялось в пределах фонда оплаты труда на основании приказа руководителя по результатам оценки качества и результативности работы работников на основании критериев оценки и целевых показателей эффективности работы Учреждения и индивидуальных показателей работников.

Однако, при выборочной проверке 'правильности начисления выплат стимулирующего характера в виде премии выявлены случаи начисления премии в размерах, не соответствующих размеру, установленному приказом. Например,

- в нарушение приказа от 23.10.2019 № 267 начислено премиальных выплат педагогу дополнительного образования Вахитову Р.О в размере 120%, следовало в размере 135%, заведующему канцелярией Иванец Л.В. в размере 80%, следовало в размере 100%. В результате в октябре 2019 года **недоначислено премиальных выплат Вахитову Р.О. в размере 6 241,76 руб. и Иванец Л.В. в размере 3 823,66 руб.;**

- в нарушение п.3 приказа от 23.10.2019 № 269 всем сотрудникам Учреждения, указанным в данном пункте начислено премиальных выплат в размере 50%, следует в размере 40%. В результате **общая сумма премиальных выплат, излишне начисленная в октябре 2019 года составила 16 639,80 руб., в том числе следующим сотрудникам:**

специалисту по охране труда Михаленкову К.А. в сумме 1 133,10 руб.;

заведующему отделом Наливайко Н.К. в сумме 1 564,00 руб.;

концертмейстеру Никишиевой Н.С. в размере 1 114,60 руб.;

юрисконсульту Абраменко Е.С. в размере 1 133,10 руб.;

дежурному по залу Артамоновой Е.Н. в сумме 780,50 руб.;

главному бухгалтеру Бондаренко Н.А. в сумме 2 491,70 руб.;

заместителю директора Харламовой Е.А. в сумме 2 647,40 руб.;

заведующему отделом Полищук Н.В. в сумме 1 564,00 руб.;

заместителю директора Припадчевой С.И. в сумме 2 647,40 руб.;

заведующему отделом Щербиной Е.В. в сумме 1 564,00 руб.

- в нарушение приказа от 17.12.2019 № 328 начислено премиальных выплат дежурному по залу Артамоновой Е.Н. в размере 140%, следует в размере 100%, экономисту Климовой Е.В. в размере 230%, следует в размере 220%. В результате **общая сумма премиальных выплат, излишне начисленная вышеуказанным сотрудникам в декабре 2019 года составила 8 701,77 руб., в том числе Артамоновой Е.Н. в сумме 6 556,20 руб. и Климовой Е.В. в сумме 2 145,57 руб.**

- в нарушение приказа от 27.03.2020 № 101-к инженеру программисту Ким А.Е. не начислены премиальные выплаты за март 2020 года в сумме 11 050,20 руб.

В нарушение п.4.2 и п.4.3 приложения № 7 к Положению директором Учреждения издавались приказы об оказании материальной помощи в размерах, превышающих установленные данным приложением. Так, приказом от 10.03.2020 № 72-к «О выплате материальной помощи» установлено выплатить материальную помощь уборщицу служебных помещений Лапиной Е.Н. в связи с юбилейной датой – 50 лет в сумме 10 896,00 руб., тогда как в соответствии с п.4.2 приложения № 7 следовало установить выплату материальной помощи в размере 10 000,00 руб. В результате Лапиной Е.Н. неправомерно начислена материальная помощь в сумме 896,00 руб.

По вышеуказанной причине в проверяемом периоде неправомерно начислена материальная помощь и следующим сотрудникам Учреждения:

- уборщицу служебных помещений Коваль А.М. в сумме 1 643,00 руб. (приказ от 16.01.2020 № 10-к);

- рабочему по комплексному обслуживанию Толкачеву В.И. в сумме 897,00 руб. (приказ от 17.09.2019 № 338-к);
- педагогу дополнительного образования Усовой И.В. в сумме 1 644,00 руб. (приказ от 27.09.2019 № 355-к);
- уборщику служебных помещений Голбан Л.В. в сумме 896,00 руб. (приказ от 07.10.2019 № 367-к);
- педагогу дополнительного образования Птухиной Е.Е. в сумме 1 643,00 руб. (приказ от 12.11.2019 № 399-к).

В нарушение п.4.3 приложения №7 к Положению приказом от 27.03.2020 № 103-к «О выплате материальной помощи» без подтверждающих документов педагогу дополнительного образования Кацук Д.В. необоснованно установлена выплата материальной помощи в размере 4 000,00 руб. на лечение.

С работником Климовой Е.В. заключен трудовой договор от 25.08.2015 № 12/15, в соответствии с п.1 которого она обязана выполнять следующую работу по должности «экономист»:

- подготавливать исходные данные для составления проектов хозяйственно-финансовой, производственной и коммерческой деятельности;
- выполнять расчеты по материальным, трудовым и финансовым затратам...;
- оформлять материалы для заключения договоров, следить за сроками выполнения договорных обязательств;
- участвовать в рассмотрении разработанных производственно-хозяйственных планов, проведении работ по ресурсосбережению, совершенствованию прогрессивных форм организации труда и управления, а также плановой, учетной документации и т.д.

В нарушение трудового договора экономист Климова Е.В. выполняла другую работу, не установленную условиями данного трудового договора - производила начисление заработной платы сотрудникам Учреждения.

4. Учет основных средств и материальных ценностей.

В ходе проведения выборочной проверки установлено следующее.

В Учреждении заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности со следующими сотрудниками:

- бухгалтером 2 категории Бак Жанной Китековной;
- бухгалтером 1 категории Сальковой Евгенией Владимировной;
- начальником хозяйственного отдела Солнышкиной Светланой Петровной.

В нарушение п.1.5 Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», Учетной политики Учреждения перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2019 год **инвентаризация материальных запасов не проводилась.**

В ходе выборочной проверки правильности отражения в программном комплексе 1:С бухгалтерия операций по принятию и выбытию (списанию с учета) материальных запасов выявлены случаи несоответствия по количеству материальных запасов, указанных в первичных учетных документах.

Принята к бухгалтерскому учету тумба подкатная с замком в количестве 2 шт. по цене 11 506,00 руб. на общую сумму 23 012,00 руб. (приходный ордер на приемку материальных ценностей от 25.12.2019 № 00000056), а в соответствии с товарной накладной от 20.12.2019 № 12/313 следовало принять к учету тумбу в количестве 4 штук по цене 5 753,00 руб. на общую сумму 23 012,00 руб.

В нарушение п. 50 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н, п.10 Приказа Минфина России от 23.12.2010 № 183н, п.39 Федерального стандарта бухгалтерского учета..., утвержденного Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н тумбы отражены на счете 010100000 «Основные средства», а амортизация начислена в размере 100% первоначальной стоимости объекта основных средств в сумме 23 012,00 руб.

В результате в годовой бухгалтерской отчетности Учреждением предоставлены недостоверные сведения.

Примеры несоответствия по количеству поступивших и списанных материальных запасов количеству, указанному в первичных учетных документах приведены в таблице 1, таблице 2.

Таблица 1

Поступило материальных ценностей согласно товарной накладной			Принято к бухгалтерскому учету по приходному ордеру на приемку материальных ценностей		Отклонение
дата и номер документа	наименование МЗ	количество	дата и номер документа	количество	
04.02.2020 № 258	Ткань нетканное полотно	50 м	10.02.2020 № 20	39 м	- 11 м
14.04.2020 № 55/РН-000005/5	Бриллиантовый зеленый р-р	9 уп.	14.04.2020 № 127	10 уп.	+ 1 уп.
26.11.2019 № 545	Шахматы с доской	4 шт.	23.12.2019 № 607	8 шт.	+ 4 шт.
29.12.2019	Кисть плоская	20 шт.	29.12.2019 № 236	1 шт.	- 19 шт.
21.10.2019 № 118	Свидетельство	100 шт.	15.11.2019 № 513	1 шт.	- 99 шт.
	Благодарственное письмо	60 шт.		1 шт.	- 59 шт.
	Диплом	40 шт.		1 шт.	- 39 шт.
	Памятные подарки	20 шт.		1 шт.	- 19 шт.
	Флеш-диск	90 шт.		1 шт.	- 89 шт.
11.11.2019 № КЗО000000095	Бумага цветная 602	1 уп.	20.10.2019 № 533	15 уп.	+ 14 уп.
	Бумага цветная 576	1 уп.		15 уп.	+ 14 уп.
08.11.2019 № СВ-7	Настольная игра «Мышиная возня»	1 шт.	20.11.2019 № 529	2 шт.	+1 шт.
26.11.2019 № А-00162657/1042	Фотобумага	4 шт.	28.11.2019 № 545	2 шт.	- 2 шт.
23.10.2019 № 502	Флэшка	2 шт.	15.11.2019 № 516	22 шт.	+ 20 шт.
01.11.2019 № 6582	Лампа накаливания	20 шт.	05.11.2019 № 491	13 шт.	- 7 шт.

18.12.2019 № 815	Полотенце 35*70 Полотенце 30*30	2 шт. 1 шт.	19.12.2019 № 596	200 шт. 43 шт.	+ 198 шт. + 42 шт.
13.02.2020 № 34	Снежный спидер Первого Ордена	2 шт.	11.02.2020 № 99	1 шт.	- 1 шт.

Таблица 2

Выдано по ведомости выдачи материальных ценностей			Списано по акту о списании материальных запасов		Отклонение
дата документа	наименование МЗ	количество	дата и номер документа	количество	
26.03.2020	Полотенца бумажные	2 шт.	26.03.2020 № 00000045	0 шт.	- 2 шт.
30.04.2020	Перчатки	1 пара	15.05.2020 № 00000064	0 шт.	- 1 шт.
	Бумага туалетная	3 шт.		2 шт.	- 1 шт.
	Изоленга	0 шт.		1 шт.	1 шт.

В соответствии с актом от 14.02.2020 № 00000011 «О списании материальных запасов» списаны материальные запасы на сумму 5 864,28 руб., при этом **ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (форма 0504210)** с указанием фамилии и подписи сотрудника, которому выданы МЦ, количества и наименования выданных материальных запасов **отсутствует**. В результате МЗ на сумму 5 864,28 руб. списаны необоснованно.

При отсутствии ведомости выдачи МЦ на нужды учреждения необоснованно списаны материальные ценности по акту от 31.12.2019 № 00000364 «О списании материальных запасов» на сумму **163 321,42 руб.**, в том числе эмаль ПФ-115 522 на сумму 25 056,00 руб., краска акриловая фасадная белая на сумму 22 420,00 руб., краска В/Д 3480 на сумму 17 400,00 руб., смесители для кухни в количестве 10 шт. на сумму 10 040,00 руб., смесители для ванны в количестве 10 шт. на сумму 20 260,00 руб., эмаль ПФ-115 общей стоимостью 26 861,00 руб. и другие материальные запасы.

Общий размер необоснованно списанных материальных ценностей в декабре 2019 года составил 1 432 440,66 руб., в том числе в соответствии со следующими актами:

- акт от 02.12.2019 № 331, № 332 на общую сумму 137 127,17 руб., в том числе: хозяйственные товары и канцелярские принадлежности;

- акт от 02.12.2019 № 333 – 338 на общую сумму 613 890,00 руб., в том числе награды призы, подарки, флэш-диски;

- акт от 02.12.2019 № 355,356 на общую сумму 1 673,00 руб., в том числе грамоты, дипломы, пакеты;

- акт от 30.12.2019 № 357, 359 на общую сумму 23 300,00 руб., в том числе грамоты, памятки по поведению учащихся и педагогов при возникновении экстремальных и чрезвычайных ситуаций;

- акт от 31.12.2019 № 358, 360, 365 на общую сумму 656 450,49 руб., в том числе награды, сувениры, медали, хозяйственные и строительные товары, канцелярские принадлежности, микрокомпьютер, продукты питания: булочка датская, круассан со сгущенным молоком, слойки в количестве 38 шт., светильники светодиодные, перевязочные материалы.

В соответствии с актом от 14.02.2020 № 00000012 «О списании материальных запасов» списан бензин 20 литров и другие материальные ценности в количестве 719 штук. Однако графа 6 «цена, руб.» и графа 7 «сумма, руб.» фактически израсходованных МЦ не заполнена. В результате по акту списано материалов на общую сумму – ноль рублей 00 копеек.

В нарушение п.11 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, по истечении каждого месяца первичные (сводные) учетные документы, сформированные на бумажном носителе, относящиеся к соответствующим Журналам операций, хронологически не подбираются и не сброшюровываются.

5. Выводы

Общий размер нарушений, установленный по результатам проверки, составил 3 145 279,43 руб., в том числе по разделам:

- расчеты по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда – 1 520 641,07 руб.;

- учет основных средств и материальных ценностей – 1 624 638,36 руб.

Установлены и другие нарушения, которые отражены в Акте:

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности инвентаризация материальных запасов не проводилась;

- нарушение п.4, п.12 Правил ведения и хранения трудовых книжек;

- нарушение п.4 ст.21 Федерального закона о персональных данных;

- нарушение ст.58, ч.2 ст.68, ст.72, ч.2 ст.84.1, ч.1,3,4 ст.123, ст.136, ст.236

Трудового кодекса РФ.

Бухгалтер-ревизор I категории

МКУ «ЦБУО»



М.В. Жабина

Инспектор по кадрам

МКУ «ЦБУО»



О.В.О

Директор

МАУ ДО ДД(Ю)Т



С.А. Французова

Экземпляр Акта получила:

Директор

МАУ ДО ДД(Ю)Т

«10» июня 2020 г.



С.А. Французова