**Акт № 2**

29.03.2019 КГКУ ЦЗН

Быстринского района

На основании плана контрольных мероприятий, утвержденного приказом Агентства по занятости населения и миграционной политике Камчатского края (далее – Агентство) от 29.11.2018 № 334, проведена плановая проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности краевого государственного казенного учреждения «Центр занятости населения Быстринского района» (далее – Центр занятости населения) в части организации расчетов по оплате труда. Проверка проводилась с 11 по 20 марта 2019 года уполномоченным должностным лицом Агентства – ведущим специалистом отдела по финансово-экономическим вопросам Алимовой Ольгой Ивановной.

Проверяемый период - 2018 год.

В проверяемом периоде и по настоящее время руководителем Центра занятости населения с правом первой подписи является Загуменная Ольга Николаевна (Приказ Агентства по занятости населения и миграционной политике Камчатского края от 30.01.2013 № 06-л).

На период отсутствия в 2018 году:

с 16 января (отпуск без сохранения заработной платы), приказ Агентства от 15.01.2018 № 04-к;

с 22 марта по 24 марта (командировка), приказы Агентства от 14.03.2018 № 51-к;

с 03 по 06 апреля (командировка), приказ Агентства от 27.03.2018 № 58-к;

с 16 апреля по 31 мая (отпуск), приказ Агентства от 05.04.2017 № 66-к;

с17 июля по 20 июля (командировка), приказ Агентства от 16.07.2018 № 120 -к;

с 06 ноября по 09 ноября (командировка), приказ Агентства от 29.10.2018 № 181 –к.

Обязанности директора Центра занятости населения исполняла инспектор Коляда Екатерина Павловна.

Главным бухгалтером в проверяемом периоде с правом второй подписи Центра занятости являлась Мандрикова Наталья Владимировна, на период отпуска с 09 июля по 10 августа обязанности главного бухгалтера исполняла Кузнецова Татьяна Владимировна, принятая на работу внешним совместителем на основании приказа от 09.07.2018 № 39-л.

КГКУ ЦЗН Быстринского района является некоммерческой организацией, обеспечивающей на территории Быстринского муниципального района реализацию гарантированных государством прав граждан на защиту от безработицы, оказание государственных услуг населению и работодателям в сфере содействия занятости и трудовой миграции, находится с. Эссо Быстринского района ул. 50 лет Октября, д.7.

Центр занятости населения является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, печать с изображением Государственного герба Российской Федерации, штампы, бланки со своим наименованием, лицевой счет получателя бюджетных средств № 03382001470, открытый в установленном порядке в Управлении Федерального казначейства по Камчатскому краю.

Штатное расписание Центра занятости населения на 2018 год было согласовано руководителем Агентства и утверждено приказом директора Центра занятости населения от 14.12.2017 № 38-п.

Штатная численность Центра занятости населения на 01.01.2018 года утверждена в количестве 5,5 штатных единиц. Фактическая численность на конец проверяемого периода составила 5 штатных единиц. На момент проверки штатная численность составила 5,5 штатных единиц.

Оплата труда работников Центра занятости населения осуществлялась в соответствии с:

- статьями 133,135,136,144,145 Трудового Кодекса Российской Федерации;

- Постановлением Правительства Камчатского края от 11.11.2008 № 354-П «Об утверждении примерного положения о системе оплаты труда работников краевых государственных учреждений центров занятости населения»;

- Положении о системе оплаты труда работников краевого государственного казенного учреждения Центра занятости населения Быстринского района, утвержденным приказом от 20.10.2017 № 34-п.

В ходе проверки сплошным методом был проверен Журнал операций № 6 расчетов по оплате труда с января по декабрь 2018 года. Заработная плата начислена согласно табелей учета рабочего времени и приказов. С 01.01.2018 года произведена индексация окладов сотрудников Центра занятости населения на 4%.

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 2018год»;

- соблюдение п.1.6. Постановления Правительства Камчатского края от 11.11.2008 № 354-п «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.Приказ от 20.10.2017 № 34-п года «Об утверждении положения о системе оплаты труда работников ЦЗН»;

2. Положение о системе оплаты труда ЦНЗ Быстринского района на 15 листах;

3. Приказ от 15.08.2018 года № 17-п «О внесении изменений в приложение к приказу от 20.10.2017 № 34-п»;

4. Приказ от 17.10.2018 года № 22-п «О внесение изменений в приложение к приказу от 20.10.2017 № 34-п»;

5. Приказ от 14.12.2017 года № 38-п «Об утверждении штатного расписания»;

6. Штатное расписание от 14.12.2017 года № 1;

7. Приказ от 29.12.2017 года № 42-п «Об утверждении перечня должностей, относимых к административно-управленческому персоналу ЦЗН;

8. Приказ от 04.05.2016 года № 7-п «О внесении изменений в Правила внутреннего трудового распорядка ЦЗН»;

10. Главная книга за 2018 год на 6 листах;

11. Журнал выдачи расчетных листков по заработной плате на 2 листах;

12. Постановление о взыскании на заработную плату и иные доходы на Клыкову И.В. от 28.04.2017;

13. Постановление о взыскании на заработную плату и иные доходы на Клыкову И.В. от 08.02.2018;

14. Заявления о предоставлении стандартных вычетов по НДФЛ от сотрудников: Мандриковой Н.В., Клыковой И.В., Коляда Е.П.;

15. Заявление от 15.10.2018 №14 «Об ежемесячном удержании кредита из заработной платы»;

16. Приказ от 30.11.2017 года № 76-л «Об установлении доплаты инспектору Коляда Е.П. за исполнение обязанностей по охране труда в ЦЗН»;

17. Сводный отчет по заработной плате (111, 211) за 2018 на 2 л.;

18. Сводный отчет договора (225) за 2018 на 1л.;

19. Журнал операций № 6 за 2018 год с января по декабрь на 15 л.;

20. Сводный отчет по заработной плате с января по декабрь 2018 на 25 л.;

21.Табель учета рабочего времени с января по декабрь 2018 на 12 л.;

22. Расчетная ведомость с января по декабрь 2018 на 12 л.;

23. Приказ от 09.01.2018 № 1-л «О доплате до размера минимальной заработной платы в Камчатском крае»;

24. Приказ от 09.01.2019 № 2-л «О установлении ежемесячных повышающих коэффициентов за выслугу лет инспектору К.Е.П.»;

25. Приказ от 09.01.2018 № 3-л «Об установлении доплаты инспектору К.Е.Н.»;

26. Приказ от 09.01.2018 № 4-л «Об установлении ежемесячных повышающих коэффициентов за выслугу лет уборщику служебных помещений Х.А.М.»;

27. Приказ от 15.01.2018 г № 5-л «О совмещении должностей К.Е.П.);

28. Приказ от 15.01.2018 № 04-к «О предоставлении отпуска З.О.Н.»

29. Приказ от 19.01.2018 № 6-л «Отпуск без сохранения К.И.В.»

30. Приказ от 22.01.2018 № 7-л «Отпуск без сохранения К.И.В.»

31. Приказ от 23.01.2018 № 1-к «О предоставлении отпуска К.И.В.»

32. Приказы от 23.01.2018 № 8-л, от 26.01.2018 № 9-л, 26.01.2018 № 10-л. «Об установлении персонального повышающего коэффициента за январь К.И.В., К.Е.П., Х.А.М.»

33. Приказы от 26.02.18 № 11-л, от 26.02.2018 № 12-л «Об установлении персонального повышающего коэффициента за февраль К.Е.П., Х.А.М.»;

34. Приказ от 26.02.2018 № 13-л «О предоставлении отпуска без сохранения К.Е.П.»

35. Приказ от 13.03.2018 № 3-к «О направлении в командировку М.Н.В.»;

36. Приказ от 13.03.2018 № 14-л «О предоставлении отпуска без сохранения К.И.В.»;

37. Приказ от 13.03.2018 № 15-л «О привлечении к работе в выходной день М.Н.В.»;

38. Приказ от 14.03.2018 № 51-к «О направлении в командировку З.О.Н»;

39. Приказ от 19.03.2018 № 16-л «О совмещении должности К.Е.П.»;

40. Приказ от 26.03.2018 № 17-л «О предоставлении отпуска без сохранения К.И.В.»;

41. Приказ от 29.03.2018 № 18-л, 19-л, 20-л «О установлении персонального повышающего коэффициента за март К.И.В., К.Е.П., Х.А.М.»;

42. Приказы от 29.03.2018 № 21-л, 22-л, 23-л «О поощрение за 1 квартал 2018г. К.И.В., К.Е.П., М.Н.В.»;

43. Приказ от 27.03.2018 № 58-к «О направлении в командировку З.О.Н.»;

44. Приказ от 27.03.2018 № 24-л «О совмещении должностей К.Е.П.»;

45. Приказ от 05.04.2018 № 66-к «О предоставлении отпуска З.О.Н.»;

46. Приказ от 09.04.2018 № 25-л «О совмещении должностей К.Е.П.»;

47. Приказ от 12.04.2018 № 4-к «О направлении в командировку М.Н.В.»;

48. Приказ от 12.04.2018 26-л «О привлечении к работе в выходной М.Н.В.»;

49. Приказ Агентства от 25.04.2018 № 93 «О премировании директоров за 1 квартал 2018»;

50. Приказы от 26.04.2018 № 27-л, 28-л, 29-л «О установлении персонального повышающего коэффициента за апрель К.И.В., К.Е.П., Х.А.М.»;

51. Приказы от 28.05.2018 № 30-л, 31-л, 32-л «Об установлении персонального повышающего коэффициента за май К.И.В., К.Е.П., Х.А»;

52. Приказ от 22.06.2018 № 5-к «О предоставлении отпуска М.Н.В.»;

53. Приказ от 22.06.2018 № 7-к «О предоставлении отпуска К.И.В.»;

54. Приказы от 27.06.2018 № 33-л, 35-л, 37-л «Об установлении персонального повышающего коэффициента за июнь К.И.В., К.Е.П., Х.А.М.»;

55. Приказ от 27.06.2018 № 34-л, 36-л, 38-л «О поощрении по итогам работы за 2 квартал 2018 К.И.В., К.Е.П., М.Н.В.»;

56. Договор ГПХ от 02.07.2018 № 12 на Г. И. В.;

57. Приказ от 21.01.2018 № 2-к «О предоставлении отпуска К.Е.П.»;

58. Приказ от 09.07.2018 № 39-л «О прием на работу, внешним совместителем» К.Т.В.;

59. Приказ от 16.07.2018 № 40-л «О совмещении должностей К.Е.П.»;

60. Приказ Агентства от 16.07.2018 № 120-к «О направлении в командировку З.О.Н.»;

61. Приказ от 26.07.2018 № 41-л, 42-л, 43-л «Об установлении персонального повышающего коэффициента за июль К.И.В., К.Е.П., Х.А.М.»;

62. Приказ Агентства от 23.07.2018 № 169. «О премировании директоров за 2 квартал 2018»;

63. Приказ от 27.07.2018 № 8-к «О предоставлении отпуска Х.А.М.»;

64. Приказы от 03,10, 27.08.2018 № 44-л, 45-л, 53-л, 54-л «Об установлении персонального повышающего коэффициента за август К.И.В., К.Е.П., Х.А.М., К.Н.В.»;

65. Приказ от 10.08.2018 № 46-л «О поощрении К.Т.В.»;

66. Приказ от 10.08.2018 № 47-л «О прекращении трудового договора (увольнение) К Т.В.»;

67. Приказ от 13.08.2018 № 48-л «О приеме на работу К.Н.В.»;

68. Приказ от 14.08.2018 № 49-л «О поощрении работников в связи с праздничной датой М.Н.В., Х.А.М., К.Е.П.»;

69. Приказ от 22.06.2018 № 6-к «О предоставлении отпуска М.Н.В.»;

70. Приказ от 30.08.2018 № 55-л «О поощрении работника К.И.В.»;

71. Приказ от 28.09.2018 № 63-л "О прекращении трудового договора с работником К.Н.В.";

72. Приказ от 01.10.2018 № 64-л «О приеме работника на работу К.Е.П.» (внутреннее совместительство);

73. Приказ от 03.10.2018 № 65-л «Об установлении персонального повышающего коэффициента за октябрь К.Н.В.»;

74. Приказ от 04.10.2018 № 65-л «Об установке ежемесячных повышающих коэффициентов за выслугу лет К.Е.П.»;

75. Приказ от 11.10.2018 № 9-к «О направлении работника на курсы повышения квалификации К.Е.П.»;

76. Приказ от 11.10.2018 № 67-л «Об оплате времени проезда К.Е.П.»;

77. Приказ от 11.10.2018 № 68-л. «О сохранении средней заработной платы внешнему совместителю К.Е.П.»;

78. Договор ГПХ от 08.10.2018 № 20 с Л.И.В.;

79. Приказ от 16.10.2019 № 10-к «О предоставлении отпуска К.И.В.»;

80. Приказ Агентства от 25.10.2018 № 267 «О премировании директоров за 3 квартал 2018»;

81. Приказы от 26.10.2018 № 69-л, № 70-л, № 71-л, № 72-л «Об установке ежемесячных повышающих коэффициентов за октябрь 2018 Х.А.М., К.Е.П., К.И.В.»;

82. Приказ Агентства 29.10.2018 № 181-к «О направлении в командировку З.О.Н.»;

83. Приказ от 02.11.2018 № 73-л «О совмещении должностей К.Е.П. на время командировки директора З.О.Н.»;

84. Приказ от 02.11.2018 № 74-л «О предоставлении отпуска без сохранения заработной платы К.И.В.»;

85. Приказ от 02.11.2018 № 75-л «О предоставлении отпуска без сохранения заработной платы К.И.В.»;

86. Приказ от 26.11.2018 № 11-к «О направлении работника в командировку К.И.В.»;

87. Приказ от 26.11.2018 № 76-л «Об оплате времени проезда К.И.В.»;

88. Приказы от 26.11.2018 № 77-л, № 78-л, № 79-л, № 80-л «Об установке ежемесячных повышающих коэффициентов за ноябрь 2018 Х.А.М., К.Е.П., К.И.В.»;

89. Приказ от 03.12.2018 № 81-л «О предоставлении отпуска без сохранения заработной платы К.И.В.»;

90. Приказ от 17.12.2018 № 82-л «О предоставлении отпуска без сохранения заработной платы К.И.В.»;

91. Приказ Агентства 20.12.2018 № 357 «Премировании директоров по итогам работы за 2018»;

92. Приказ Агентства от 21.12.2018 № 214-к «О замене отпуска денежной компенсацией З.О.Н.»;

93. Приказы от 26.12.2018 № 83-л, № 84-л, № 85-л, № 86-л «Об установке ежемесячных повышающих коэффициентов за декабрь 2018 Х.А.М., К.Е.П., К.И.В.»;

94. Приказы от 26.12.2018 № 87-л, № 88-л, № 89-л, № 90-л, 94-л «О поощрении работника по итогам работы за 4 квартал 2018 К.Е.П., К.И.В., Х.А.М., М.Н.В.»;

95. Приказы от 26.12.2018 № 91-л, № 92-л, № 93-л, 94-л, № 95-л «О поощрении работника по итогам работы за 2018 К.Е.П., К.И.В., Х.А., М.Н.В.».

В ходе проверки был запрошен дополнительно следующий документ:

1. Трудовой договор № 03/2018 от 01.10.2018 г. с К.Е.П. о приеме на внутреннее совместительство.

По результатам проверки выявлены следующие нарушения:

1. При расчете премирования директоров за 1 квартал 2018 года выявлена переплата:

З.О.Н. - директору в размере 146,25 рублей.

2. При расчете заработной платы инспектору 2 квалификационного уровня К.Е.П. принятой по трудовому договору с 01.10.2018 года внутренним совместителем на 0,5 ставки был произведен расчет заработной платы с 15.10.18 по 19.10.18г. согласно Приказа № 68-л от 11.10.18 г. Переплата составила в размере 673,69 рублей согласно ст.155 ТК РФ.

Предельная доля расходов оплаты труда работников административно-управленческого и прочего персонала в фонде оплаты труда Центра занятости населения в 2018 году составила 38,8 %. В соответствии с приказом Центра занятости населения от 29.12.2017 г. № 42-п «Об утверждении перечня должностей, административно-управленческому персоналу, фонд оплаты труда директора в размере 45%, главного бухгалтера в размере 50% отнесены в связи с предоставлением государственных услуг к фонду оплаты специалистов, обеспечивающих предоставление государственных услуг.

Вед. специалист отдела по Директор КГКУ ЦЗН

финансово-экономическим Быстринского района

вопросам Агентства

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ О.И.Алимова \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ О.Н.Загуменная

Главный бухгалтер КГКУ ЦЗН

Быстринского района

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Н.В.Мандрикова