АКТ № 7

выездной проверки в Муниципальное казенное учреждение «Детский оздоровительный центр «Ребячья республика»

г. Усть-Катав «18» августа 2023г.

Контрольное мероприятие проведено на основании пункта 5 Плана контрольных мероприятий, приказа Финансового управления от 27.12.2022г. № 54 (с изменениями от 30.06.2023г. №34).

Тема контрольного мероприятия: «Проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций казенного учреждения и их отражение в бюджетном учете и отчетности».

Проверяемый период: с 01.01.2022г. по 01.07.2023г.

Контрольное мероприятие проведено проверочной группой в составе:

- Мамаева Людмила Михайловна – начальник отдела планирования и контроля, руководитель проверочной группы;

-Клепинина Ирина Сергеевна-инспектор-ревизор по муниципальному финансовому контролю, участник проверочной группы.

Срок проведения контрольного мероприятия, составил 17 рабочих дней с 13.07.2023г. по 04.08.2023г.

Общие сведения об объекте контроля:

Муниципальное казенное учреждение «Детский оздоровительный центр «Ребячья республика» (далее по тексту – МКУ ДОЦ «Ребячья республика», учреждение).

место нахождения: Челябинская область, город Усть-Катав, МКР-3, д.12

место фактического осуществления деятельности: Челябинская область, город Усть-Катав, Загородная территория, 1756 км.

ИНН 7419002746

ОГРН 1027401127148

Реквизиты счета МКУ ДОЦ «Ребячья республика»: лицевые счета №031420044МБ, №053420044ВР открыты в Финансовом управлении администрации Усть-Катавского городского округа.

Получатель (плательщик): Финансовое управление (МКУ ДОЦ «Ребячья республика»);

ЕКС № 40102810645370000062

Казначейский счет №03231643757550006900

Банк: Отделение Челябинск Банка России/УФК по Челябинской области г. Челябинск

БИК:017501500

ОКАТО:75455000000

Должностные лица, ответственные за финансово-хозяйственную деятельность:

-директор, с 07.09.2010г. – Воробьева Анна Александровна, обладающая правом первой подписи, назначенная на должность приказом начальника Управления образования от 07.09.2010г. №347/л;

-главный бухгалтер: - с 14.07.2020г. Полковникова Татьяна Владимировна, обладающая правом второй подписи, назначенная приказом МКУ ДОЦ «Ребячья республика» от 14.07.2020г. № 50/л-с;

МКУ ДОЦ «Ребячья республика» создано в соответствии с Гражданским кодексом РФ, Бюджетным кодексом РФ, Федеральным законом от 12.01.1996г. №7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

Учредителем МКУ ДОЦ «Ребячья республика» и собственником его имущества является муниципальное образование «Усть-Катавский городской округ». Функции и полномочия учредителя осуществляет Управление образования администрация Усть-Катавского городского округа (далее по тексту- учредитель, ГРБС).

МКУ ДОЦ «Ребячья республика» осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом Управления образования администрации Усть-Катавского городского округа от 09.09.2020г. № 395.

**Настоящим контрольным мероприятием установлено:**

**1. Проверка своевременности, полноты и достоверности отражения в первичных учетных документах расходования средств на оплату труда и иные выплаты.**

В ходе проверки расходования средств на оплату труда выявлено следующее:

Размер оплаты труда, материальной помощи, компенсационных и стимулирующих выплат в учреждении регламентируется следующими документами:

- Положением об оплате труда и материальном стимулировании работников МКУ ДОЦ «Ребячья республика», утвержденным приказом №90/л-с от 29.05.2017г. (с изменениями: приказ №20 от 01.02.2023г.) (далее по тексту-Положение об оплате труда);

- Положением о комиссии по распределению стимулирующей части фонда оплаты труда работников МКУ ДОЦ «Ребячья республика», утвержденным приказом № 18/1 от 24.01.2022г.;

- Правилами внутреннего трудового распорядка, утвержденными приказом № 7 от 11.01.2016г.

Аналитический учет расчетов ведется в Журнале операций расчетов по заработной плате ф.№6.Основанием для начисления заработной платы служат: приказ учреждения о приеме, увольнении и перемещении сотрудников в соответствии с утвержденным штатным расписанием и ставками заработной платы, табель учета рабочего времени, записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях, другие учетные документы по учету труда и его оплаты. Заработная плата начисляется за фактически отработанное время на основании табеля учета рабочего времени. Выплата заработной платы работникам учреждения производится путем перечисления на счета банковских карт.

В проверяемом периоде действовали следующие штатные расписания:

- штатное расписание по состоянию на 01.01.2022г. в количестве 27,25 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда (далее-ФОТ) в сумме 502 928,23 рублей в месяц.

- штатное расписание по состоянию на 01.06.2022г. в количестве 95,25 штатных единиц с месячным ФОТ в сумме 2 178 311,20 рублей в месяц.

- штатное расписание по состоянию на 01.09.2022г. в количестве 27,25 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 629 715,86 рублей в месяц.

- штатное расписание по состоянию на 01.10.2022г. в количестве 27,25 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 601 116,39 рублей в месяц.

- штатное расписание по состоянию на 01.01.2023г. в количестве 27,25 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 584 552,33 рублей в месяц.

- штатное расписание по состоянию на 01.06.2023г. в количестве 95,25 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 2 367 135,66 рублей в месяц.

По представленным к проверке штатным расписаниям учреждения:

-на 2022г. ФОТ составил 11 482 639,78 рублей;

-на 01.07.2023г. ФОТ составил 5 289 897,31 рублей.

1.1. Проверка первичных документов, учетных регистров, приказов по оплате труда, начисления заработной платы, расчета среднего заработка за проверяемый период показала:

- начисление оплаты труда ведется неэффективным ручным способом. На приказах по установлению стимулирующих и премиальных выплат в проверяемый период отсутствуют подписи работников.

1.2. При проверке начисления заработной платы установлено:

- согласно Положения об оплате труда, оплата за работу в выходные и праздничные дни относится к выплатам компенсационного характера. Выплаты стимулирующего характера устанавливаются от должностного оклада, за фактически отработанное время. В 2022 году стимулирующие выплаты начислены от должностного оклада с учетом работы в выходные дни и сверхурочной работы. Таким образом, переплата по основным работникам составила 49084,38 рублей, в том числе страховые взносы 11385,20 рублей. Переплата по временным работникам 52161,65 рублей, в том числе страховые взносы 12098,94 рублей;

- в период летней оздоровительной кампании, на основании приказов № 38/в от 03.06.2022г., № 187/в 20.06.2022г., № 346/в от 07.07.2022г., № 493/в от 24.07.2022г., № 33/в от 03.06.2023г. на должность водителя принят Полянцев В.А. и переведен на сменный график водитель Крюков В.Н. (приказы № 32 от 03.06.2022г., № 44 от 03.06.2023г.). За весь период работы в летнее время водителям Полянцеву В.А. и Крюкову В.Н. оплачена работа в выходные дни в двойном размере. Согласно ч. 3 ст. 111 ТК РФ, для сотрудников со сменным режимом работы выходными днями являются те дни, в отношении которых в графике сменности указано, что они выходные. Таким образом, излишне начисленная заработная плата водителю Полянцеву В.А. составила: за 2022 год 6568,40 рублей, в том числе страховые взносы 1523,55 рублей; за проверяемый период 2023 года 2589,91 рублей, в том числе страховые взносы 600,73 рублей. Переплата водителю Крюкову В.Н. за работу в выходные дни составила: за 2022 год 6568,40 рублей, в том числе страховые взносы 1523,55 рублей; за проверяемый период 2023 года 863,30 рублей, в том числе страховые взносы 200,24 рублей;

- в 2023 году при начислении отпускных уборщику служебных помещений Башкировой О.М., плотнику Ананьину С.Н., бухгалтеру Кочетовой О.П. в расчет среднего заработка включена оплата по договорам внутреннего совместительства, которые были заключены на период летней оздоровительной кампании. На основании ст.139 ТК РФ, для расчета средней заработной платы учитываются все предусмотренные системой оплаты труда виды выплат. Заработная плата, полученная работником по внутреннему совместительству, в расчет среднего заработка по основному месту работы не включается, поскольку она выплачивается в рамках другого трудового договора. Излишне начисленные отпускные составили: - уборщику служебных помещений Башкировой О.М. 1342,73 рублей, в том числе страховые взносы 311,45 рублей; - плотнику Ананьину С.Н. 1303,97 рублей, в том числе страховые взносы 302,46 рублей; - бухгалтеру Кочетовой О.П. 1944,35 рублей, в том числе страховые взносы 450,99 рублей.

1.3. Проверка распределения и начисления стимулирующих выплат, премий, выплат компенсационного характера и материальной помощи показала:

- распределение стимулирующих выплат, материальной помощи осуществляется Комиссией по материальному стимулированию, далее по тексту – (Комиссия). Заседания комиссии проводятся ежемесячно, решения комиссии оформляются протоколом с изданием приказа о выплатах стимулирующего характера;

- стимулирующие выплаты производятся на основании приказов и протокола комиссии без оценки показателей эффективности. В 2022 году общая сумма стимулирующих выплат составила 748 829,36 рублей, в том числе страховые взносы 173 691,60 рублей. Так же, общая сумма стимулирующих выплат работникам, принятым на летний период, составила 308 262,91 рублей, в том числе страховые взносы 71 501,84 рублей. За проверяемый период 2023 года стимулирующие выплаты произведены в сумме 245 521,95 рублей, в том числе страховые взносы 56 949,02 рублей; общая сумма стимулирующих выплат работникам, принятым на летний период, составила 3 237,94 рублей, в том числе страховые взносы 751,04 рублей;

- в 2022 году премиальные выплаты по итогам работы производились без протоколов комиссии по материальному стимулированию. На основании приказа № 42-2/л-с от 14.06.2023г. кастелянше Кузовковой В.В. премиальная выплата по итогам работы первой смены 2022 года составила 3000,00 рублей; по итогам второй смены по приказу № 49-2/л-с от 27.06.2022г. врачу-специалисту Малафеевой О.А. и дворнику Ананьину С.Н. по 1000,00 рублей; премиальная выплата по итогам работы пятой смены по приказу № 59-2/л-с от 19.08.2022г. установлена в размере 1000,00 рублей водителю Крюкову В.Н. и в размере 2000,00 рублей кастелянше Кузовковой В.В. Общая сумма необоснованных выплат составила 11 978,40 рублей, в том числе страховые взносы 2 778,40 рублей;

- в октябре 2022 году выплачена материальная помощь на основании приказа № 86/л-с от 25.10.2022 года Мельниченко С.А. в размере 5000,00 рублей в связи с заключением брака; В ноябре 2022 года на основании приказа № 96/л-с от 28.11.2022 года выплачена материальная помощь в связи с заключением брака в размере 5000,00 рублей Мулюковой О.В. Согласно п. 35 приказа № 38/л-с от 12.03.2018г. «О внесении изменений в «Положение об оплате труда и материального стимулирования работников МКУ ДОЦ «Ребячья республика», утвержденное приказом № 90/л-с от 29.05.2017г.», данные основания для выплаты материальной помощи не предусмотрены. Сумма материальной помощи, выплаченная без соответствующего основания, составила 10 000,00 рублей.

1.4. Выявлены случаи нарушения Трудового кодекса РФ:

- на основании ст. 92 ТК РФ, сокращенная продолжительность рабочего времени устанавливается для работников в возрасте до 16 лет – не более 24 часов в неделю; для работников в возрасте от 16 лет до 18 лет – не более 35 часов в неделю. На период летней оздоровительной кампании в 2022 году заключены трудовые договоры со следующими несовершеннолетними: Ишеков А.А. 2006 года рождения; Холин М.С. 2007 года рождения; Мусунов Д.А. и Гриновский Р.Б. 2005 года рождения. Согласно трудовым договорам, работники приняты на должность музыкального руководителя с продолжительностью рабочего времени 4-х часового рабочего дня при 6-ти дневной рабочей неделе, с должностным окладом в размере 3567,71 рублей за 12 рабочих дней. По табелю рабочего времени за первую смену 2022 года Холин М.С. и Ишеков А.А. отработали по 40 часов в течении 10 рабочих дней без предоставления выходных; за вторую смену Гриновский Р.Б. и Ишеков А.А. отработали по 40 часов; за третью смену по табелю у Гриновского Р.Б. 10 смен по 4 часа подряд; за период пятой смены Мусунов Д.А. так же отработал 40 часов без выходных дней;

- согласно табеля рабочего времени за июнь 2022 года, (1 смена) медсестра Логинова Т.Г. отработала несколько смен подряд по 24 часа в день (6 и 7 июня; 9, 10 и 11 июня; 13 и 14 июня). Всего Логинова Т.Г. отработала за 1 смену (03.06.2022-16.06.2022) 220 часов. В период 2й смены (20.06.2022 – 03.07.2022) отработано 200 часов. Таким образом, за июнь отработано 388 часов, что соответствует 2,3 ставки. Медсестра Харитонова О.С. за июнь 2022 года отработала на 1 ставку 292 часа (соответствует 1,73 ставки). На основании статьи 99 ТК РФ, продолжительность сверхурочной работы не должна превышать для каждого работника 4 часа в течение двух дней подряд и 120 часов в год;

-на основании статьи 153 ТК РФ, оплата труда в выходные и нерабочие праздничные дни устанавливается работникам, получающим оклад (должностной оклад), в размере не менее одинарной дневной или часовой ставки (части оклада (должностного оклада) за день или час работы) сверх оклада (должностного оклада), если работа в выходной или нерабочий праздничный день производилась в пределах месячной нормы рабочего времени, и в размере не менее двойной дневной или часовой ставки (части оклада (должностного оклада) за день или час работы) сверх оклада (должностного оклада), если работа производилась сверх месячной нормы рабочего времени. В соответствии с разделом 5 пункта 5.2. “Правил внутреннего трудового распорядка для работников ДОЦ «Ребячья республика», для временных сотрудников в учреждении устанавливается шестидневная рабочая неделя с ненормированным рабочим днем и одним выходным по графику. С временными работниками заключены срочные трудовые договоры с должностным окладом на 12 рабочих дней при шестидневной рабочей неделе. Между тем, оплата за работу в выходные дни временным работникам, принятым на период летней оздоровительной кампании, производилась в двойном размере. Согласно табелям рабочего времени, в проверяемом периоде все работники отработали не более 12 рабочих дней за период, установленный трудовым договором без увеличения продолжительности рабочей недели (Приказ Федеральной службы по труду и занятости от 11.11.2022г. № 253 «Об утверждении Руководства по соблюдению обязательных требований трудового законодательства»). Таким образом, оплата за работу в выходные дни в двойном размере является необоснованной. Общая сумма данной выплаты составила 952 544,06 рублей, в том числе страховые взносы 220 943,40 рублей;

- в соответствии с ч.4 ст.91 ТК РФ работодатель обязан вести учет времени, фактически отработанного каждым работником. В период летней оздоровительной кампании составляется график дежурства администрации МКУ ДОЦ «Ребячья республика». Графиком устанавливается дежурство с 22:00 до 08:00 Воробьевой А.А. директору, Хужину М.О. зам. директору по ВР, Устюгову С.А. зам. директору по АХР, Семеновой О.Е. старшему воспитателю в 2022 году, Слеповой М.О. старшему воспитателю в 2023 году. Оплата производится за сверхурочные часы, а также за работу в ночное время. В табель учета рабочего времени часы дежурства не отражены, приказов о привлечении к дополнительной работе и выплатах за сверхурочный труд на данных работников не издавалось. Общая сумма необоснованных выплат составила 275 646,40 рублей, в том числе страховые взносы 63 936,42 рублей.

- в период летней оздоровительной кампании приняты работники с ненормированным рабочим днем. Перечень должностей нормативными актами не установлен. Согласно ст. 101 ТК РФ, перечень должностей работников с ненормированным рабочим днем устанавливается коллективным договором, соглашениями или локальным нормативным актом, принимаемым с учетом мнения представительного органа работников.

**2. Проверка организации и ведения бюджетного учета.**

Ведение бухгалтерского учета осуществляется структурным подразделением (бухгалтерией) в составе 2 человек. Бухгалтерию учреждения возглавляет главный бухгалтер, назначаемый на должность директором МКУ ДОЦ «Ребячья республика». Деятельность по ведению бухгалтерского учета осуществляется на основании Учетной политики, утвержденной приказом директора от 23.12.2016г. №79 (с изменениями от 30.12.2022г. № 131).

Ведение бухгалтерского учета организовано с применением программного комплекса «1С.8.3Предприятие-Бухгалтерия государственного учреждения». Журналы операций в проверяемом периоде формировались в соответствии с требованиями Приказа Минфина РФ от 01.12.2010г. №157н."Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению"(далее-Инструкции №157н). Представленные к проверке бухгалтерские документы сформированы на бумажных носителях, систематизированы помесячно в хронологическом порядке в разрезе журналов операций с подтверждающими первичными документами.

**Информация о результатах контрольного мероприятия:**

1. Начисление оплаты труда ведется неэффективным ручным способом. На приказах по установлению стимулирующих и премиальных выплат в проверяемый период отсутствуют подписи работников;

2. В 2022 году стимулирующие выплаты начислены от должностного оклада с учетом работы в выходные дни и сверхурочной работы. Согласно Положения об оплате труда, оплата за работу в выходные и праздничные дни относится к выплатам компенсационного характера. Таким образом, переплата составила 101 246,03 рублей, в том числе страховые взносы 23 484,14 рублей;

3. На летний период водителям установлен сменный график работы. При этом, оплата работы в выходные дни производилась в двойном размере. Излишне начисленная заработная плата составила 16 590,01 рублей, в том числе страховые взносы 3 848,07 рублей;

4. В 2023 году при начислении отпускных уборщику служебных помещений Башкировой О.М., плотнику Ананьину С.Н., бухгалтеру Кочетовой О.П. в расчет среднего заработка включена оплата по договорам внутреннего совместительства. Излишне начисленные отпускные составили 4 591,05 рублей, в том числе страховые взносы 1 064,90 рублей;

5. Стимулирующие выплаты производятся на основании приказов и протокола комиссии без оценки показателей эффективности. За проверяемый период стимулирующие выплаты произведены в сумме 1 305 852,16 рублей, в том числе страховые взносы 302 893,50 рублей;

6. В 2022 году премиальные выплаты по итогам работы производились без протоколов комиссии по материальному стимулированию. Общая сумма необоснованных выплат составила 11 978,40 рублей, в том числе страховые взносы 2 778,40 рублей;

7. Работникам учреждения выплачена материальная помощь в связи с заключением брака в размере 10 000 рублей, без оснований, предусмотренных Положением об оплате труда;

8. На период летней оздоровительной кампании в 2022 году заключены трудовые договоры с несовершеннолетними. На основании ст. 92 ТК РФ, сокращенная продолжительность рабочего времени устанавливается для работников в возрасте до 16 лет – не более 24 часов в неделю; для работников в возрасте от 16 лет до 18 лет – не более 35 часов в неделю. Фактичекски продолжительность рабочей недели составила 40 часов;

9. Согласно табеля рабочего времени, медсестра Логинова Т.Г. отработала за июнь 2022г. 388 часов, медсестра Харитонова О.С. - 292 часа. На основании статьи 99 ТК РФ, продолжительность сверхурочной работы не должна превышать для каждого работника 4 часов в течение двух дней подряд и 120 часов в год;

10. Оплата труда в выходные дни производилась в двойном размере при установленной шестидневной рабочей неделе, без увеличения продолжительности рабочей недели. Общая сумма данной выплаты составила 952 544,06 рублей, в том числе страховые взносы 220 943,40 рублей;

11. В период летней оздоровительной кампании составляется график дежурства администрации МКУ ДОЦ «Ребячья республика». Оплата производится за сверхурочные часы, а также за работу в ночное время. В табеле учета рабочего времени часы дежурства не отражены, приказов о привлечении к дополнительной работе и выплатах за сверхурочный труд на данных работников не издавалось. Общая сумма необоснованных выплат составила 275 646,40 рублей, в том числе страховые взносы 63 936,42 рублей;

12. В период летней оздоровительной кампании приняты работники с ненормированным рабочим днем. Перечень должностей нормативными актами не установлен.

Представить в Финансовое управление администрации Усть-Катавского городского округа в письменном виде мероприятия по устранению выявленных в ходе проверки нарушений, замечаний, недостатков в срок не позднее 07.09.2023г.

Руководитель проверочной группы:

Начальник отдела планирования и контроля \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Л.М.Мамаева

Участники проверочной группы:

Инспектор-ревизор по муниципальному

финансовому контролю \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ И.С.Клепинина

Копия акта получена \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись, Ф.И.О)

Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течении 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись, Ф.И.О)