

АКТ ПРОВЕРКИ

соблюдения трудового законодательства и иных нормативных правовых актов,
содержащих нормы трудового права

№ 3

МКУ городского округа
Кинель Самарской области
«Ритуал»

«11» мая 2021 г.

В соответствии с распоряжением администрации городского округа Кинель от 02.04.2021 года № 64 «О проведении плановой проверки соблюдения трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права, в МКУ городского округа Кинель Самарской области «Ритуал».

Дата проведения проверки: с 12.04.2021 г. по 30.04.2021 г.

Лицо (а), проводившее проверку:

Подгорбунская Е.В. – ведущий специалист отдела имущественных отношений комитета по управлению муниципальным имуществом городского округа Кинель;

Фомичева И.А. - начальник отдела бухгалтерского учета и отчетности – главный бухгалтер администрации городского округа Кинель;

Машкина Е.В. - ведущий специалист по охране труда администрации городского округа Кинель.

При проведении проверки присутствовал: руководитель МКУ городского округа Кинель Самарской области «Ритуал» А.Н. Фильчакова.

Проверяемые периоды деятельности: 2018 г., 2019 г., 2020 г.

Предмет проверки: правовые и кадровые вопросы

Документы, истребованные в ходе проверки: трудовые договоры, трудовые книжки, личные карточки, личные дела работников учреждения. Регистрационные журналы учреждения, графики отпусков, Положение о персональных данных работников и об их защите, книги приказов руководителя учреждения за 2018, 2019 г., 2020 г, приказы.

В результате проверки установлено:

На момент проверки все трудовые книжки в наличии.

Со всеми работниками учреждения заключены трудовые договоры, содержание трудовых договоров соответствует нормам Трудового кодекса РФ. Имеются должностные инструкции.

На каждого работника сформировано личное дело, в нем содержатся копии документов, установленные ст. 65 Трудового кодекса РФ.

На каждого работника заведена карточка Т-2.

Учреждением ведутся следующие журналы:

- книга учета движения трудовых книжек и вкладышей в них (прошита, пронумерована);

- журналы учета приказов руководителя.

Все журналы прошиты и пронумерованы, имеют заверительные надписи.

В учреждении имеются графики отпусков, утвержденные в сроки в соответствии с действующим законодательством.

В учреждении разработано и утверждено Положение об обработке персональных данных работников и их защите. Работники учреждения ознакомлены с ним под роспись.

На работников учреждения в соответствии с их заявлениями составляются приказы по личному составу (о приеме на работу, о переводе, о предоставлении отпуска, об увольнении и др.) по унифицированным формам, утвержденным постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 №1.

В ходе проверки нарушений не выявлено.

Рекомендовано:

Ежегодно формировать папки с приказами по основной деятельности и по личному составу. По окончании года сдавать их вместе журналами учета приказов за текущий год на архивное хранение.

По направлению проверки – охрана труда:

При проведении проверки все истребованные документы по охране труда предоставлены в надлежащем виде и оформлены без нарушений, специальная оценка условий труда проведена, несчастные случаи не зарегистрированы.

В ходе проверки нарушений не выявлено.

По направлению проверки – организация трудовых отношений, законность и правильность расчетов по оплате труда:

Проверка проводилась выборочным методом за период деятельности с 01.01.2020 по 31.03.2020 год.

К проверке были представлены следующие документы:

- Коллективный договор;
- Положения о порядке и условиях оплаты труда работников;
- Правила внутреннего трудового распорядка;
- Штатное расписание;
- Приказы по личному составу;
- Лицевые счета сотрудников;
- Табели учета рабочего времени;
- Расчетные ведомости;
- Записки-расчеты отпускных;

- Платежные поручения;
- Реестры к платежным поручениям;

Организация трудовых отношений

Нормативно-правовым актом, регулирующим трудовые отношения между администрацией учреждения и работниками, является Коллективный договор от 29.10.2018 года зарегистрирован в Министерстве труда, занятости и миграционной политики Самарской области под номером 07612018.

Штатное расписание

Штатное расписание представлено по состоянию с 01.01.2020 года в количестве 10 единиц и утверждено приказом организации № 3 от 21.01.2020 года.

Законность и правильность расчетов по оплате труда

Система оплаты труда в организации определена Положением о порядке и условиях оплаты труда работников (за исключением руководителя, заместителей руководителя и главного бухгалтера), с изменениями и Положением о порядке и условиях оплаты труда руководителей, заместителей руководителей и главных бухгалтеров муниципальных учреждений городского округа Кинель Самарской области.

Перечень выплат стимулирующего и компенсационного характера определен Коллективным договором и вышеуказанными Положениями. Размеры выплат стимулирующего и компенсационного характера устанавливаются ежемесячно на основании приказов по учреждению, с учетом показателей эффективности деятельности, в процентном соотношении к должностному окладу и выплачиваются в пределах утвержденного на год фонда оплаты труда.

Должностные оклады установлены в соответствии со штатным расписание

В ходе проверки выявлен ряд нарушений.

В нарушение ст. 152 Трудового кодекса Российской Федерации, а также пункта 5.2. Положения о порядке и условиях оплаты труда работников, в январе 2020 года за работу в праздничные дни **недоплачено**:

- смотрителю кладбища Фильчаковой А.Н.- 286 рублей;
- смотрителю кладбища Михайлову Д.Д. – 772 рубля;
- сторожу Зброя С.Э. – 1141 рубль;
- сторожу Зброя Э.А. - 1141 рубль;
- разнорабочему Зброя Э.А. – 428 рублей;
- разнорабочему Зброя С.Э. – 428 рублей.

В феврале 2020 года за работу в праздничный день 23.02.2020 года оплата труда смотрителю кладбища Фильчаковой А.Н. должна была составить 588 рублей, начислено 600 рублей, **переплата 12 рублей** (неверный расчет часовой тарифной ставки). Смотрителю кладбища Михайлову Д.Д. оплата труда за

работу в нерабочий выходной день 24.02.2020 года произведена в одинарном размере, **недоплата 294 рубля.**

Пунктом 5.7. Положения о порядке и условиях оплаты труда работников определен механизм расчета часовой тарифной ставки для определения размера выплат за работу в праздничные и выходные дни. Из-за неверного расчета часовой тарифной ставки за работу в праздничный и нерабочий дни 8 и 9 марта 2020 года:

- смотрителю кладбища Михайлову Д.Д. **переплачено 68 рублей;**
- смотрителю кладбища Фильчаковой А.Н. **переплачено 68 рублей;**

В нарушение ст. 152 Трудового кодекса Российской Федерации, а также пункта 5.2. Положения о порядке и условиях оплаты труда работников, в марте 2020 года за работу в праздничный (08.03.2020) день **недоплачено:**

- разнорабочему Зброя С.Э. – 144 рубля;
- сторожу Зброя Э.А. – 635 рублей.

Проверкой правильности расчета среднего заработка для исчисления размера отпускных выплат, в проверяемом периоде, установлено следующее: сторожу Зброя Станиславу Эдуардовичу предоставляется отпуск с 07.02.2020 г. по 06.03.2020 г.

Сторож Зброя С.Э. принят на работу 01.04.2019 года (по внутреннему совместительству дополнительно 0,5 ставки разнорабочего), соответственно расчетный период должен быть с 01.04.2019 г. по 31.03.2020 г. В записке-расчет № 1 от 21.01.2020 г. главный бухгалтер применяет период с 01.02.2019 г. по 31.01.2020 года, что привело к неверному определению среднемесячного числа календарных дней, а именно 293 вместо 351,6

(нарушен п.10 Постановления Правительства Российской Федерации № 922 от 24.12.2007 г.(с изменениями на 10.12.2016 г.) «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы»).

Кроме этого, в нарушение п.15 Постановления Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 г. № 922 (с изменениями на 10.12.2016 г.) «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» размер годовой премии, в неполностью отработанном периоде, учтен в полном объеме, а не пропорционально отработанному времени.

В результате несоблюдения норм и положений Постановления Правительства Российской Федерации № 922, по должности «сторож» недоплата составила 1795 руб.34 коп., а по должности «разнорабочий» недоплата составила 932 руб.86 коп.

Сторожу Зброя Эдуарду Алексеевичу предоставляется отпуск с 20 марта 2020 года по 16 апреля 2020 года (по внутреннему совместительству дополнительно 0,5 ставки разнорабочего). В расчет среднего заработка по должности «сторож» главный бухгалтер включил отпускные выплаты, произведенные в марте 2019 года и единовременную выплату в размере оклада к отпуску. В соответствии с пунктом 6 Положения о порядке и условиях оплаты труда работников учреждения единовременная выплата к отпуску является

иной социальной выплатой. На основании пункта 3 Постановления Правительства Российской Федерации № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» в расчет среднего заработка не включаются отпускные и социальные выплаты.

В результате несоблюдения норм и положений Постановления Правительства Российской Федерации № 922, по должности «сторож» переплата составила 1780 руб.34 коп., а по должности «разнорабочий» недоплата составила 468 руб.16 коп.

В результате неверных расчетов по оплате труда за период с января по март 2020 года работникам учреждения недоплачено 8465 рублей 36 копеек. Переплачено 1928 рублей 34 копейки.

Через неправильных расчетов текущих заработков приводит к нарушению прав сотрудников на полную и своевременную оплату своего труда. Кроме того это ведет к цепочке следующих неверных расчетов, таких как исчисление среднего заработка для расчета отпускных выплат и пособий по временной нетрудоспособности

В табелях учета рабочего времени не отражаются часы работы сменных работников в праздничные дни.

Кроме того, учет оплаты труда и расчеты по заработной плате в учреждении ведутся вручную и не соответствуют формам первичных учетных документов и регистрам бухгалтерского учета для бюджетных учреждений, установленных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 года № 52н, а именно расчетно-платежные ведомости, таблицы учета использования рабочего времени, записки-расчеты для исчисления среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнения и других случаях, карточки-справки (лицевые счета), что не позволяет контролировать ситуацию и приводит к нарушению трудового и налогового законодательства, а также к финансовым потерям сотрудников учреждения.

Графики сменности ведутся.

Сроки выплаты заработной платы установлены Коллективным договором 20 и 5 числа каждого месяца.

Сроки выплаты заработной платы соблюдаются.

Расчетные листки сотрудникам выдаются.

По направлению проверки – организация трудовых отношений, законность и правильность расчетов по оплате труда:

№ п/п	НАРУШЕНИЕ	Ссылка на нормативный документ	Рекомендации	Сроки устранения
1.	Неверный расчет оплаты труда за работу в праздничные дни.	Ст. 152 Трудового Кодекса РФ. Пункт 5.2 Положения об оплате труда работников.	Главному бухгалтеру изучить нормативно-правовые акты, в целях недопущения неверных расчетов по оплате труда. Усилить	До 01.07.2020г.

2.	Неверный расчет отпускных начислений.	Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 г. № 922(с изменениями от 10.12.2016г.) Пункт 6 Положения об оплате труда работников.	ответственность и контроль должностных лиц за соблюдением трудового законодательства.	
3	В таблице учета использования рабочего времени сменных работников не отражаются часы работы в праздничные дни. Форма табеля не соответствует утвержденной НПА.	Приказ Минфина от 30.03.2015 г. № 52н (инструкция по заполнению).	Рекомендовать использовать для работы справочно-правовые онлайн-системы, а также ввести в учреждении автоматизированный учет оплаты труда, в соответствии с действующим законодательством. Усилить ответственность должностных лиц за соблюдением норм и требований законодательства РФ в сфере оплаты труда, бюджетного и налогового учета.	До 01.10.2020 г.
4	Первичные учетные документы по учету оплаты труда и расчетам по заработной плате не соответствуют утвержденным в Российской Федерации формам.	Приказ Минфина от 30.03.2015 г. № 52н		

Подписи лиц, проводивших проверку: _____

С актом проверки ознакомлен (а), копию акта получил (а):

руководитель МКУ городского округа Кинель Самарской области «Ритуал»

А.Н. Фильчакова. (гл. бух. Тамара О.Н.)

«18» сентября 2021 г.

(подпись)

Пометка об отказе ознакомления с актом проверки: _____

(подпись уполномоченного
должностного лица (лиц),
проводившего проверку)