**Акт**

**проверки осуществляемый по подведомственности**

*Муниципального казенного учреждения*

*«Управление по делам администрации Нефтеюганского района»*

**«28» июня 2017 г.**

Во исполнение плана внутреннего финансового контроля управления по учету и отчетности администрации Нефтеюганского района на 2017 год, на основания распоряжения администрации Нефтеюганского района от 29.12.2016г. № 661-ра «Об утверждении плана внутреннего финансового контроля управления по учету и отчетности администрации Нефтеюганского района, проведена плановая проверка.

**Цель контрольного мероприятия:** Проверка правильности начисления заработной платы.

**Проверяемый период:** с 01.01.2017 по 31.03.2017г..

**Срок проведения проверки:** с 15.05.2017 по 31.05.2017г.

**Характеристика и состояние объектов проверки:**

МКУ «Управление по делам администрации Нефтеюганского района» действует на основании распоряжения Главы Нефтеюганского района в целях хозяйственного и материально-технического обеспечение деятельности администрации Нефтеюганского района и Думы Нефтеюганского района. При начислении заработной платы руководствуется штатным расписанием Управления, постановлением АНР от 27.06.2016 № 914-па-нпа «Об оплате труда работников, предоставлений социальных гарантий и компенсаций работникам муниципального казенного учреждения «Управления по делам администрации Нефтеюганского района», Трудовым Кодексом Российской Федерации.Для выполнения возложенных функций Управление имеет печать, штампы и официальный бланк со своим наименованием. Финансирование расходов на содержание Управления осуществляется за счет средств бюджета администрации Нефтеюганского района в пределах ассигнований, утвержденных в бюджете района.

Учреждение подчиняется непосредственно Главе района, в части финансовой отчетности – начальнику управления по учету и отчетности – главному бухгалтеру администрации Нефтеюганского района.

Штатное расписание Учреждения утверждается директором по согласованию с главой Нефтеюганского района с учетом объемов работы и особенностей финансово-хозяйственной деятельности. Начисление заработной платы работникам учреждения ведется в сопровождении программы 1С «Зарплата и Кадры». Отчетность в налоговые органы, Пенсионный фонд, Фонд социального страхования сдается с использованием программы 1С-Отчетность.

**Перечень контрольных процедур и мероприятий (формы, виды, методы внутреннего финансового контроля), которые были применены при проведении проверки:**

Соответствие нормативно правовых актов, первичных документов фактическому начислению заработной платы.

**Метод проверки:** Проверка проводилась выборочным способом в соответствии с требованиями положения о внутреннем финансовом контроле АНР приложения № 15 к распоряжению АНР от 22.12.2016 № 642-ра «Об утверждении учетной политики АНР»

**Объекты контроля:**

- журнал операций № 6 расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям за 1 квартал 2017г. (с приложенными первичными документами по начислению заработной платы);

- копии штатного расписания, утвержденные приказом от 30.11.2016 № 263, от 09.03.2017 № 65;

-копии табеля учета использования рабочего времени за январь, февраль, март 2017г первичные и корректирующие.

Выборочно по работникам:

1. Ширкунова Яна Викторовна - директор;
2. Варга Юлия Ивановна – заместитель директора;
3. Гасан- Заде Елена Геннадьевна – главный бухгалтер;
4. Балабанова Татьяна Серафимовна – заместитель главного бухгалтера;
5. Штепа Ольга Ивановна – начальник отдела бухгалтерского учета и отчетности;
6. Филобок Ольга Владимировна - заместитель начальника отдела бухгалтерского учета и отчётности;
7. Соколова Татьяна Валерьевна – ведущий бухгалтер;
8. Дзюбенко Светлана Михайловна – заведующий складом;
9. Фролова Оксана Владимировна – уборщик служебных помещений.

**Результаты проверки:**

Учет расчетов по оплате труда ведется на счете 302.10 «Расчеты по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда». Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в Журнале операций №6 расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям.

Основанием для начисления заработной платы являются: штатное расписание, табеля учета рабочего времени, приказы директора и другие документы.

В ходе проверки установлено, что сотрудникам учреждения своевременно выдавались расчетные листки о начисленной и выплаченной заработной плате за отработанный 1 квартал 2017 года. Предоставленные расчетные ведомости за январь-март 2017 год содержат необходимую информацию о начисленных выплатах и удержаниях работников учреждения.

Заработная плата за 1 квартал 2017 года начислялась с учетом норм трудового законодательства, с учетом постановления администрации Нефтеюганского района об оплате труда работников, предостановлении социальных гарантий и компенсаций работникам МКУ «Управление по делам администрации Нефтеюганского района».

**Описание выявленных нарушений:**

Заработная плата за 1 квартал 2017 года начислялась на основании постановления АНР от 27.06.2016 № 914-па-нпа «Об оплате труда работников, предоставлений социальных гарантий и компенсаций работникам муниципального казенного учреждения «Управления по делам администрации Нефтеюганского района», постановления АНР от 23.11.2015 № 2116-па «Об утверждении правил исчисления оплаты труда работников, рабочих и служащих муниципальных учреждений Нефтеюганского района», Трудового Кодекса Российской Федерации.

При проверке правильности начисления заработной платы за период с 01.01.2017 по 31.03.2017 года были выявлены следующие нарушения:

В ходе проверки табеля учета использования рабочего времени по состоянию на 01.04.2017 установлено, что применяется форма № 0504421 (приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н, статья 91 Трудового Кодекса РФ). Табель составляется в двух экземплярах юрисконсультом 1 категории, подписываются и передается в бухгалтерию. Табель составляется 2 раза в месяц, один за первую половину месяца для расчета аванса, а другой — для расчета основной части.

Управление на основании постановления АНР от 27.06.2016 № 914-па-нпа раздела 3, п.3.1, пп. 3.3.2.начисляет оплату труда в выходные и нерабочие праздничные дни по часовой ставке, при этом общая норма часов в табеле не проставляется.

Также в табеле графа 4 - не прописывается полное наименование должности.

В ходе проверки штатного расписания по состоянию 01.04.2017 установлено, что применяется унифицированная форма Т-3. Штатное расписание Управления составлено с учетом Постановления Госкомстата России от 05.01.2004 № 1 **«**Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты"

Штатное расписание утверждается приказом директора Управления от 09.03.2017 № 65.

Параллельно ведется штатная расстановка где прослеживается наличие вакантных должностей.

В результате сравнении трех документов это: табель учета использования рабочего времени за период с 01 марта по 31 марта 2017(первичный) графа 4, штатное расписание на 09.03.2017 графа 2, постановление администрации Нефтеюганского района от 27.06.2017 № 914-па-нпа приложения № 2, 6 идет не соответствие наименований должности. Также нужно обратить внимание на наименование должностей в программе 1С «Зарплата и Кадры».

Проверка правильности начисления заработной платы сотрудникам Управления за 1 квартал 2017г осуществлялась выборочным методом:

1. Ширкунова Я.В. – директор

Январь – март нарушений не выявлено

В приказе от 21.02.2017 № 47 «О привлечении к работе в выходные и праздничные дни», в п.1 дата с 23.01.2017- не правильная, надо 23.02.2017. В ходе проверки дата в приказе поправлена.

1. Варга Ю.И.– заместитель директора

Январь – март нарушений не выявлено

1. Гасан-Заде Е.Г. – главный бухгалтер

Январь-март нарушений не выявлено

1. Балабанова Т.С. – заместитель главного бухгалтера

Январь-март нарушений не выявлено

1. Штепа О.И. – начальник отдела бухгалтерского учета и отчётности

Январь, февраль нарушений не выявлено

Начисляется доплата за замещения без приложенного приказа. На основании постановления АНР от 27.06.2017 № 914-па-нпа р. 3 п.п. 3.3.1, Трудового кодекса РФ статьи 60.2. надо начислять доплату за совмещение, так как выполняется работа по своей должности и по другой. В ходе проверки приказ от 10.11.2016 № 250 о возложении обязанностей был предоставлен.

1. Филобок О.В.- заместитель начальника отдела бухгалтерского учета и отчётности

Январь, февраль нарушений не выявлено

Март – по приказу от 24.03.2017 № 87 «О доплате» начислена доплата за замещения. На основании постановления АНР от 27.06.2017 № 914-па-нпа р. 3 п.п. 3.3.1, Трудового кодекса РФ статьи 60.2. надо начислять доплату за совмещение, так как выполняется работа по своей должности и по другой.

Соколова Т.В. – ведущий бухгалтер

Январь, март нарушений не выявлено

Февраль – по приказу от 08.02.2017 № 33 «О возложении обязанностей» начислена доплата за замещение. На основании постановления АНР от 27.06.2017 № 914-па-нпа р. 3 п.п. 3.3.1, Трудового кодекса РФ статьи 60.2. надо начислять доплату за совмещение, так как выполняется работа по своей должности и по другой.

1. Дзюбенко С.М. – заведующий складом

Январь-март нарушений не выявлено

1. Фролова О.В. – уборщик служебных помещений

Январь-март нарушений не выявлено

**Рекомендации:**

Проанализировать материалы настоящего акта, принять меры по устранению отмеченных в них нарушений и недостатков, а также предоставить в управление по учету и отчетности администрации Нефтеюганского района информацию о принятых мерах по устранению отмеченных в акте нарушениях и недостатках.

Начальник управления по учету и

отчетности - главный бухгалтер Т.П. Раздрогина

Проверил: Н.А. Хрюкина