

Экз. 1000

УТВЕРЖДАЮ

Председатель комитета по развитию
городского хозяйства администрации
города Мурманска



К.А.Мастюгин

«15» _____ 2017 г.

АКТ

выездной проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности за период с 2016 по 2017 год в ММБУ «Центр организации дорожного движения»

25 декабря 2017 год

г. Мурманск

На основании приказа комитета по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска от 20.10.2016 № 23-01-04/103 «Об утверждении Плана проведения выездных проверок, муниципальных бюджетных учреждений, функции и полномочия учредителя которых осуществляет комитет по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска, на 2017 год» (в ред. приказов от 04.04.2017 № 23-01-04/25, от 28.11.2017 № 69) главными специалистами финансово-экономического отдела комитета по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска Цыгановой Ниной Васильевной и Чирковой Людмилой Викторовной, проведена проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности за период 2016-2017 год в ММБУ «Центр организации дорожного движения» (далее – ММБУ «ЦОДД»).

Проверка проведена с 04 декабря 2017 года по 22 декабря 2017 года. В результате проверки установлено следующее.

Отчетность по страховым взносам, сведения о застрахованных лицах представляются с соблюдением сроков. При требовании проверяющих органов сведения корректируются.

Выборочно проведена проверка расчетов по оплате труда сотрудников за 2017 год.

Журнал операций расчетов по оплате труда ведется по ф. 0504071 ежемесячно в разрезе кодов вида финансового обеспечения.

Начисление заработной платы сотрудникам отражается в расчетной ведомости произвольной формы. Подобное замечание содержалось в акте проверки за 2012 год, на момент проверки 2012 года недостатки устранялись. В 2017 году расчетная ведомость ведется по-прежнему в произвольной форме, что является нарушением Приказа Минфина России от 30 марта 2015 г. N 52н

"Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" (с изменениями и дополнениями)(далее-Приказ Минфина №52н от 30 марта 2015 г).

Табель учета рабочего времени ведется по форме 0301008, что является нарушением Приказа Минфина №52н от 30 марта 2015 г., утверждающего табель учета использования рабочего времени (форма 0504421).

В мае 2017 года Отделением Пенсионного фонда Российской Федерации в учреждении проведена выездная проверка. По итогам проверки доначислены и перечислены страховые взносы, сдана корректирующая отчетность.

В ноябре 2017 года в учреждении завершена проверка контрольно-ревизионного отдела управления финансов администрации города Мурманска. В учреждении ведется работа по устранению выявленных нарушений.

В соответствии с п. 7.2 Устава ММБУ «ЦОДД» права, обязанности и социальные гарантии работников учреждения определяются законодательством Российской Федерации, правилами внутреннего трудового распорядка, должностными инструкциями и коллективным договором.

В учреждении утверждены правила внутреннего трудового распорядка, которые регламентируют порядок приема, перевода и увольнение работников, основные права, обязанности и ответственность сторон трудового договора, режим работы, время отдыха, меры поощрения и взыскания, применяемые к работникам, а также иные вопросы регулирования трудовых отношений в учреждении.

В соответствии с правилами внутреннего трудового распорядка учреждения установлена продолжительность рабочей недели для :

✓ сотрудников административно-управленческого персонала, специалистов, служащих, рабочих по строительству, ремонту и обслуживанию ТСОДД (кроме сторожей, дежурной группы, работников на дорожной разметке) – пятидневная рабочая неделя с двумя выходными днями;

✓ дежурной группы (водители, электромонтеры), сторожа, диспетчера, в летний период – работники занятые сезонными работами – рабочая неделя с предоставлением выходных дней по скользящему графику.

Установлена 40 часовая рабочая неделя для мужчин старше 18 лет и 36 часовая рабочая неделя для женщин.

Работы сверх установленной нормы рабочего времени оформляется приказами по учреждению.

В соответствии с постановлением администрации города от 10.06.2013 № 1441 «Об утверждении примерного положения об оплате труда работников муниципальных учреждений, подведомственных комитету по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска» в учреждении

разработано и утверждено положение об оплате труда и премировании работников ММБУ «ЦОДД».

Согласно п.3.2 Положения об оплате труда работников ММБУ «ЦОДД» условия оплаты труда, включая размеры должностного оклада работника, компенсационные и стимулирующие выплаты, являются обязательными для включения в трудовой договор (дополнительное соглашение).

Проверены трудовые договоры:

- № 64 от 10.11.2017 на техника по радионавигации, радиолокации и связи Дудку Геннадия Петровича. В договоре имеются два раздела «3»:

- «3.Режим труда и отдыха»,
- «3. Оплата труда».

В п. 3.1 раздела 3. «Оплата труда» в полном объеме отражена информация о размере оклада, повышающем коэффициенте образующем должностной оклад, компенсационных и стимулирующих выплатах, доплатах и поощрительных выплатах.

В п. 3.2. раздела 3. «Оплата труда» указана ссылка на Положения об оплате труда и материального стимулирования работников ММБУ «ЦОДД».

- № 65 от 27.11.2017 на водителя эвакуатора 4 разряда Иванова Вячеслава Александровича. В пункте 8 указано действие «Положения по оплате и стимулированию труда работников ММБУ «ЦОДД».

В ММБУ «ЦОДД» утверждены:

- «Положение по оплате труда работников ММБУ «Центр организации дорожного движения»;

- «Положение о премировании работников ММБУ «Центр организации дорожного движения»;

- «Положение о выплатах стимулирующего характера работникам ММБУ «Центр организации дорожного движения» за счет средств от приносящей доход деятельности».

Таким образом, в п.3.2. трудового договора № 64 от 10.11.2017 и в п.8 трудового договора № 65 от 23.11.2017 некорректно указаны локальные нормативные акты учреждения.

Положением об оплате труда предусмотрен перечень, порядок и условия выплат компенсационного и стимулирующего характера.

Приказы об установлении выплат стимулирующего характера:

- надбавка за сложность, напряженность (интенсивность), высокие результаты работы;

- премии, оформлены надлежащим образом.

Согласно приказа от 30.12.2016 № 390 «Об установлении надбавок за сложность, напряженность (интенсивность), высокие результаты работы работникам учреждения» установлены надбавки за сложность, напряженность (интенсивность), высокие результаты работы на 2017 год работникам учреждения с указанием должности, фамилии и инициалов, размера надбавки и периода.

При начислении премии к работникам, имеющим дисциплинарные взыскания, применяются меры частичного или полного лишения премии.

В соответствии с приказом от 28.03.2016 № 95 «О депремировании Филатова В.А.» за грубое нарушение трудовой дисциплины, отсутствие на рабочем месте четыре дня с 22.03.2016 по 25.03.2016 электромонтер 5 разряда Филатов В.А. лишен на 100% премии за март. По итогам работы за 1 квартал 2016 года Филатову В.А. премию решено не выплачивать.

В приказе от 01.04.2016 №100 «О премировании работников учреждения по итогам работы за март 2016 года» в список работников для выплаты премии за март электромонтер 5 разряда Филатов В.А. не включен.

В учреждении широко распространена практика выплат единовременной премии за выполнение особо важных и срочных работ.

В соответствии с Положением о премировании работников ММБУ «ЦОДД» работникам учреждения за оперативность и качественное выполнение работ могут предусматриваться премии за выполнение особо важных или срочных работ по итогам их выполнения.

Приказы на выплаты работникам учреждения премии за выполнение особо важных и срочных работ оформлены на основании служебных записок руководителей структурных подразделений. Данные работники ознакомлены под роспись об их премировании.

Выборочно проверены приказы по данной выплате. В соответствии с приказами от 17.05.2016 № 155, от 09.06.2016 № 178 «О выплате денежной премии» произведены выплаты премии за качественное выполнение работ по нанесению дорожной разметки в период подготовки к празднованию Дня Победы в Великой Отечественной войне 1941-1945 гг., а также большого объема работ по нанесению дорожной разметки на улично - дорожной сети города в мае 2016 года были премированы дорожные рабочие 3,4 разрядов, водитель 4 разряда, электрослесарь 4 разряда, электромонтер 4 разряда, механик, мастер участка, старший мастер. Основанием для выплаты являются служебные записки от 13.05.2016 и 09.06.2016 заместителя директора Власова Е.Г. (служебные записки к приказу представлены).

Согласно п.4.1 Положения об оплате труда работников ММБУ «ЦОДД» определен перечень видов выплат компенсационного характера.

Приказы об установлении выплат компенсационного характера:

- за сверхурочную работу;
- о возложении обязанностей временно отсутствующего работника;
- о работе в ночное время;
- о работе в выходные и нерабочие праздничные дни.

Выборочно проверены приказы от 22.03.2017 № 72 «О возложении обязанностей директора на Логаева А.А.», от 24.03.2017 №77 «О возложении обязанностей начальника участка на Логаева А.А.». В приказе от 24.03.2017 № 77 доплата начальнику отдела организации дорожного движения Логаеву А.А. за замещение начальника участка (автостоянка) определена в размере 50% должностного оклада директора, а не начальника участка.

Рекомендуем в приказах на стимулирующие и компенсационные выплаты указывать полные данные – фамилия, имя, отчество, должность, наименование отдела (подразделения), период, обоснование и т.п.

В соответствии с требованием Федерального закона РФ №426-ФЗ «О специальной оценке условий труда», приказа Минтруда России №33н от 24.01.2014 «Об утверждении Методики проведения специальной оценки условий труда, Классификатора вредных и (или) опасных производственных факторов, формы отчета о проведении специальной оценки условий труда и инструкции по ее заполнению» в январе 2015 года проведена специальная оценка условий труда (далее – СОУТ) 87 рабочих мест (при штатной численности 90 человек). Согласно экспертному заключению от 26.01.2015 установлено следующее:

- 70 рабочих мест имеют оптимальные и допустимые условия труда;
- 17 рабочих мест имеют вредные и опасные условия труда.

Согласно штатному расписанию на 09.01.2017 численность работников учреждения утверждена в количестве 100 единиц. В связи с введением штатных единиц были организованы новые рабочие места в количестве 4 единиц, по которым необходимо провести СОУТ. На 2018 год запланировано проведение СОУТ 4 рабочих мест за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

Главный специалист комитета

Н.В. Цыганова

Главный специалист комитета

Л.В. Чиркова

Директор ММБУ «ЦОДД»

А.А. Логаев

Один экземпляр
Акта проверки от 25.12.2017г. получен

_____ дата

_____ подпись

А.А. Логаев