Акт
проверки правильности перечисления работникам заработной платы на банковские карты в МАУДО ДЮЦ «Московский».

«01» марта 2016 г. г. Калининград

Основание для проверки:

Приказ комитета по социальной политике от 10.11.2015 № п-КпСП-1812 (в редакции приказа от 01.12.2015 № п-КпСП-1937).

Цель проверки: правильность перечисления заработной платы на банковские карты сотрудникам муниципальных учреждений.

Проверяемый период: 2014 год, девять месяцев 2015 года.

Проверка проведена с 26 по 29 февраля 2016 года специалистами отдела внутреннего контроля МКУ ФИС КСП: ведущим бухгалтером Лаврентьевой Т.Ф., ведущим инженером Фадеевой Г.И.

В ходе проверки установлено.

Учреждением направлен запрос в отделение 8626 ПАО «Сбербанк России» от 19.11.2015 о предоставлении подтвержденных реестров зачислений денежных средств на счета банковских карт сотрудников Учреждения за 2014 год, 9 месяцев 2015 года.

Учреждением к проверке представлены подтвержденные реестры зачисления денежных средств от Сбербанка России за период **с 17.01.2014 по 31.01.214, с 14.03.2014 по 14.10.2014 и с 29.05.2015 по 30.09.2015.**

В ходе проверки представлена информация от Сбербанка России **об отсутствии** электронных реестров в архиве банка за период с **15.10.2014 по 28.05.2015.**

Учреждением проведена внутренняя проверка перечисления заработной платы сотрудникам. Согласно актам проверки комиссией нарушений и несоответствий перечисления заработной платы не выявлено.

К проверке были представлены: расчетно – платежные ведомости за проверяемый период, реестры зачислений денежных средств за проверяемый период заверенные банком, Коллективный договор от 01.12.2012 на 2012-2015 годы (зарегистрирован в Министерстве социальной политики Калининградской области 01.12.2012г.).

Согласно п.3.1. Коллективного договора Учреждения выплата заработной платы производится дважды в месяц 15-го и 30-го числа.

В нарушение статьи 136 Трудового кодекса РФ в Коллективном договоре не указаны место и способ выплаты заработной платы.

Фактически выплата заработной платы в Учреждении производится путем перечисления на карты, открытые работникам в Сбербанке.

В нарушение статьи 136 Трудового кодекса РФ, п.3.1. Коллективного договора в отдельных случаях сроки выплаты заработной платы не соблюдены.

Например, выплаты по окончательному расчету заработной платы за июнь 2014 года вместо 30.06.2014 произведены 07.07.2014, за август 2015 года вместо 30.08.2014 произведены 05.09.2014, за сентябрь 2014 года вместо 30.09.2014 произведены 06.10.2014, за январь 2015 года, вместо 30.01.2015 произведены 09.02.2015 года и др.

Согласно письму Роструда от 08.09.2006г № 1557-6 при определении размера аванса следует учитывать фактически отработанное работником время (фактически выполненную работу).

Однако Учреждением выплаты заработной платы за первую половину месяца производились фиксированными суммами без учета фактически отработанного времени.

Так например, заработная плата за первую половину июля 2015 года за фактически отработанное время педагога дополнительного образования Капитонова Т.Н. составляет 2816,46 рублей (10863,49 : 27 х 7=2816,46).

Однако согласно реестра от 09.07.2015 выплата составили 7000 рублей.

Заработная плата за первую половину июля 2015 года за фактически отработанное время концертмейстера Абдубачаевой Э.Д. составляет 1809,56 рублей (6979,75 : 27 х 7=1809,56).

Однако согласно реестра от 09.07.2015 выплата составили 5000 рублей.

Порядок расчета заработной платы в Учреждении за первую половину месяца правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным договором, трудовыми договорами не установлен.

В нарушении п.11 ст.108 ФЗ № - 273 «Об образовании в РФ» сумма ежемесячной денежной компенсации на обеспечение книгоиздательской продукцией и периодическими изданиями не включена в расчет базового оклада педагогических работников и начислялась за неотработанное время (во время нахождения работников в ежегодных оплачиваемых отпусках, во время болезни).

Например, согласно расчетно-платежной ведомости за июль 2015 года педагоги дополнительного образования Елкова С.В., Фараджева С.Н., Молева И.Н., Ионова Н.Я., Толошенко Л.К., Никитенкова О.А., Ливанова М.М., Михайлова М.С. находились в очередном отпуске.

Однако денежная компенсация на обеспечение книгоиздательской продукцией и периодическими изданиями педагогам дополнительного образования за данный период неправомерно выплачена в общей сумме 800 рублей .

Выводы:

1.В нарушение статьи 136 Трудового кодекса РФ, п.3.2. Коллективного договора в отдельных случаях сроки выплаты заработной платы не соблюдены.

2.Учреждением произведены неправомерные расходы на доплаты педагогическим работникам на приобретение книгоиздательской продукции за неотработанное время в сумме 800 рублей.

Ведущий бухгалтер отдела
внутреннего контроля Лаврентьева Т.Ф.

Ведущий инженер отдела
внутреннего контроля Фадеева Г.И.

Директор
МАУДО ДЮЦ «Московский» Козынченко Л.К.