

АКТ № 24

тематической проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности казенного учреждения Воронежской области «Острогожский социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних»

«19» марта 2024 года

г. Острогожск
Воронежская область

Основание для проведения проверки: приказ министерства социальной защиты Воронежской области (далее – министерство¹) от 11.03.2024 № 1044/ОД, программа тематической проверки, утвержденная министром.

Цель проведения проверки: осуществление контроля финансово-хозяйственной деятельности казенного учреждения Воронежской области «Острогожский социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних».

Проверяемая организация: казенное учреждение Воронежской области «Острогожский социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних».

Проверяемый период деятельности: 01.01.2023 – 29.02.2024.

Сроки проведения проверки: с 13.03.2024 по 15.03.2024.

Проверка проведена: ведущими консультантами контрольно-ревизионного отдела министерства социальной защиты Воронежской области Доманиной С.М., Емковой С.Н.

Краткая информация о проверяемом учреждении:

Казенное учреждение Воронежской области «Острогожский социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних» (далее - учреждение), создано на основании постановления администрации Воронежской области от 24.08.2005 № 826 «О создании системы социальной защиты населения и социально-трудовых отношений на территории Воронежской области и регулировании ее деятельности», распоряжения администрации Воронежской области от 13.04.2005 № 499-р «О реорганизации органов социальной защиты населения Воронежской области и приеме учреждений социальной защиты населения, находящихся в собственности муниципальных образований в

¹ В соответствии с Указом Губернатора Воронежской области от 06.10.2023 № 245-у «Об оптимизации структуры исполнительных органов Воронежской области» департамент социальной защиты Воронежской области переименован в министерство социальной защиты Воронежской области.

государственную собственность Воронежской области», в соответствии с которым муниципальное учреждение «Социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних» переименовано в областное государственное учреждение «Острогожский социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних».

Учреждение является некоммерческой организацией, созданной Воронежской областью для оказания услуг в целях осуществления предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий в сфере социальной защиты населения и действует на основании Устава, утвержденного приказом департамента социальной защиты Воронежской области от 12.07.2014 № 1759/ОД и согласованном с департаментом имущественных и земельных отношений от 01.07.2011 № 1138.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в учреждении в проверяемом периоде являлись:

директор – Самарчева Светлана Васильевна в должности с 09.01.2023 по настоящее время;

главный бухгалтер – Кадина Ольга Александровна в должности с 01.02.2023 по настоящее время.

Юридический адрес: 397853, Воронежская область, г. Острогожск, ул. Карла Маркса, д. 58.

Целями создания учреждения являются профилактика безнадзорности и беспризорности, а также социальная реабилитация несовершеннолетних, оказавшихся в трудной жизненной ситуации.

Предметом деятельности Учреждения является оказание социальной помощи несовершеннолетним, нуждающимся в государственной поддержке и иная деятельность Учреждения, направленная на достижение целей создания учреждения.

Проверка расчетов по оплате труда.

Оплата труда сотрудникам учреждения осуществляется в соответствии с Положением об оплате труда работников (далее – Положение об оплате труда), разработанным в соответствии с постановлением от 01.12.2008

№ 1044² и утвержденным приказом департамента социальной защиты Воронежской области от 22.05.2018 № 21/н³.

Положение об оплате труда предусматривает единые принципы оплаты труда работников учреждения.

Система оплаты труда включает в себя размеры должностных окладов и порядок осуществления двух видов выплат:

- компенсационного характера;
- стимулирующего характера.

Проверке представлены штатные расписания:

- на период с 01.01.2023, утвержденное приказом учреждения от 10.04.2023 № 110/ОД в количестве 39,75 штатных единиц;
- на период с 01.07.2023, утвержденное приказом учреждения от 21.08.2023 № 248/ОД в количестве 39,75 штатных единиц;
- на период с 01.10.2023, утвержденное приказом учреждения от 30.10.2023 № 322/ОД в количестве 39,75 штатных единиц.

Штатные расписания были согласованы с министерством социальной защиты Воронежской области (далее - министерство).

На момент проверки в учреждении занято 38,75 штатных единиц. Число вакантных ставок составило 1,0 штатную единицу, из них совмещением занята 1 штатная единица.

Тарификационные списки сотрудников учреждения составлялись ежегодно, в том числе при внесении изменений в штатное расписание. На вновь принятых сотрудников тарификационные списки составлялись.

В целях определения окладов работников, компенсационных и стимулирующих выплат приказом учреждения от 15.01.2023 № 16/ОД создана постоянно действующая тарификационная комиссия учреждения. Состав комиссии своевременно актуализируется.

Порядок работы тарификационной комиссии является приложением к Положению об оплате труда.

Порядок проведения оценки эффективности деятельности работников и их премирования, критерии и целевые показатели эффективности деятельности работников и их премирования утверждены приказом учреждения от 13.08.2018 № 185/ОД.

² Постановление администрации Воронежской области от 01.12.2008 № 1044 «О введении новых систем оплаты труда работников областных государственных учреждений».

³ Приказ ДСЗ Воронежской обл. от 22.05.2018 № 21/н «Об утверждении Положения об оплате труда работников казенных учреждений, в отношении которых департаментом социальной защиты Воронежской области исполняются функции и полномочия учредителя».

Состав комиссии по проведению оценки эффективности деятельности работников и их премирования утвержден приказом учреждения от 12.01.2023 № 15/ОД. Состав комиссии своевременно актуализируется.

Проверке представлены протоколы заседания комиссии по проведению оценки эффективности деятельности работников и их премирования. На основании решения данной комиссии издавались приказы учреждения на выплаты за интенсивность и высокие результаты работы, связанные с интенсивностью и напряженностью конкретного работника. Однако в нарушение п. 5.2. Положения об оплате труда, вынесенные решения комиссии безосновательны, так как комиссия не рассматривала предложения руководителей структурных подразделений в форме служебных записок о размере выплат конкретным работникам (за исключением главного бухгалтера). Кроме этого, в порядке и положении о работе комиссии по проведению оценки эффективности деятельности работников и их премирования данная функция не предусмотрена.

В нарушение п. 5.5 Положения об оплате труда размер премиальной выплаты за отчетный период назначались без учета критериев и целевых показателей эффективности деятельности работников и их премирования.

Расчет премиальных выплат за отчетный период осуществлялся пропорционально отработанному времени.

Расчеты премиальных выплат за отчетные периоды директору Самарчевой С.В. осуществлялись за фактически отработанное время в соответствии с приказами министерства социальной защиты, выплаты за интенсивность и высокие результаты работы также осуществлялись в соответствии с приказами министерства. Нарушений не установлено.

При проверке правильности оплаты труда внутренним и внешним совместителям установлено следующее.

На момент проверки внешним совместительством занято 0,75 штатных единиц (электромонтер по обслуживанию и ремонту электрооборудования – 0,5 шт.ед., заведующий медицинским кабинетом – врач-педиатр – 0,5 шт.ед.), внутренним совместительством занято 2,25 штатных единицы (медицинская сестра по массажу – 0,5 шт.ед., инструктор по труду – 0,5 шт.ед., техник-программист – 0,25 шт. ед., заведующий отделением социальной реабилитации – 0,5 шт.ед., сторож – 0,5 шт.ед.).

Оплата труда данным сотрудникам осуществлялась на основании трудовых договоров, тарификационных списков и табелей учета рабочего времени. Нарушений не установлено.

При проверке оплаты труда работникам, занятым совмещением установлено следующее.

На момент проверки совмещением занято 1 ставка. Оплата труда работникам, занятым совмещением, осуществлялась в соответствии с дополнительными соглашениями и приказами учреждения. Нарушений не установлено.

При проверке компенсационных выплат (праздничные, ночные) нарушений не установлено.

Правилами внутреннего трудового распорядка установлен суммированный учет рабочего времени в соответствии со ст. 104 ТК РФ с периодом - 1 год для сторожей и 3 месяца для воспитателей, помощников воспитателя, работников пищеблока. При суммированном учете рабочего времени переработки в одном месяце перекрывают недоработки в другом.

При окладной системе оплаты труда работник получает оклад полностью, отработав норму, установленную работодателем за данный месяц, независимо от возможной недоработки или переработки. Оплата возможных сверхурочных часов производится работнику по итогам учетного периода. Поэтому при установлении учетного периода, равного одному году или 3 месяца, у работников с окладной системой оплаты труда оплата возможных сверхурочных часов переносится на конец учетного периода. В нарушение вышеизложенного, сторожам, помощникам воспитателей и поварам оплата осуществляется за фактически отработанное время, т.е. ежемесячно осуществляется оплата за переработанные часы.

В соответствии с п. 6.3 Положения об оплате труда сотрудникам учреждения оказывалась материальная помощь:

- в связи с юбилейными датами;

Нарушений при назначении выплат материальной помощи не установлено.

При выборочной проверке правильности расчета доплаты до минимального размера оплаты труда (МРОТ), установлено следующее.

За период с января по декабрь 2023 год имели место быть излишне начисленные суммы доплаты до МРОТ, так как доплата до МРОТ рассчитывалась не пропорционально отработанному времени. Например:

- Носовой А.В. (кухонная рабочая) в январе 2023 года начислена заработная плата за 13 рабочих дней (без учета праздничных, ночных и сверхурочных часов) в размере 8651,59 руб. и доплата до МРОТ 10352,07 руб. МРОТ за 13 рабочих дней составляет $16242/17*13=12420,35$ руб. Излишне

начисленная сумма МРОТ составила 6583,31 руб. $((8651,59+10352,07) - 12420,35) = 6583,31$);

- Канищевой Е.И. (завхоз) в январе 2023 года составила 9702,75 руб. за 14 отработанных дней (без учета праздничных, ночных и сверхурочных часов), фактическая доплата до МРОТ составила 4285,83 руб. МРОТ за 14 рабочих дней составляет 13375,76 руб. Излишне начисленная сумма МРОТ составила 612,82 руб. $((9702,75+4285,83)-13375,76=612,82)$.

- Панкову Н.Н. (рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту здания) за февраль 2023 г. начислена заработная плата (без учета праздничных, ночных и сверхурочных часов) в размере 10888,49 руб. Фактический размер доплаты до МРОТ начислен в сумме 6026,70 руб. Установленный законодательством МРОТ с 01.01.2023 составляет 16242,00 руб. В результате излишне начисленная сумма МРОТ составила 673,19 руб. $((10888,49+6026,70) - 16242,00 = 673,19)$;

- Юровой Н.И. (помощник воспитателя) начислена заработная плата за май 2023 г. (без учета праздничных, ночных и сверхурочных часов) в размере 11829,30 руб. Фактический размер доплаты до МРОТ начислен в сумме 7312,89 руб. Установленный законодательством МРОТ составляет 16242,00 руб. Излишне начисленная сумма МРОТ составила 2900,19 руб. $((11829,30+7312,89)-16242,00=2900,19)$.

За период с января по февраль 2024 года при выборочной проверке размера доплаты до МРОТ (Бабусенко М.Н., Бобылева Л.Н., Манохина О.С., Остащенко Г.Н., Острцов В.В., Панкова В.В., Сухарев С.В., Шабельников С.Е.) нарушений не установлено.

При выборочной проверке правильности расчета среднего заработка для определения сумм отпускной заработной платы, компенсации при увольнении работника и других случаях в соответствии с действующим законодательством применялась записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях в 2023 году (Шатских М.Н., Куракина А.В., Денисова Т.Е., Кадина О.А., Канищева Е.И., Гусева Ю.С., Любогощева Е.А., Вылегжанова С.А., Нагайцева Л.И., Сохина О.Б., Самарчева С.В., Димитриева Н.В., Литвинов С.А.) нарушений не установлено.

В ходе проверки проведен анализ среднемесячного дохода работников учреждения по категориям персонала за период с 01.01.2023 по 31.12.2023.

Плановые значения среднемесячного дохода от трудовой деятельности в 2023 году достигнуты для педагогических работников на 112,64% (47818,33

руб.), среднего медицинского персонала – 120,75% (51259,80 руб.). Врачи и младший медицинский персонал в штате учреждения не числится.

При сплошной проверке соответствия зачисленной заработной платы на счета банковских карт сотрудникам учреждения по реестрам от 18.01.2023 № 2, от 18.01.2023 № 3, от 26.01.2023 № 4, от 26.01.2023 № 5, от 03.02.2023 № 6, 7, 8, от 13.02.2023 № 9, от 16.02.2023 № 10, 11, от 27.02.2023 № 12, от 03.05.2023 № 34, 35, 36, 37, от 10.05.2023 № 39, от 16.05.2023 № 40, 41, 42, 43, от 02.08.2023 № 70, 71, 73, от 09.08.2023 № 74, 75, от 16.08.2023 № 76, от 30.08.2023 № 77, от 01.12.2023 № 105, от 05.12.2023 № 107, от 15.12.2023 № 108, 109, 110, от 21.12.2023 № 111, 114 несоответствий не установлено. Зачисления осуществлялись на лицевые счета сотрудников, открытые в ПАО Сбербанк.

Акт составлен в 2-х экземплярах на 7 листах.

Ведущий консультант контрольно-ревизионного отдела министерства социальной защиты Воронежской области

Доманина С.М. Доманина

Ведущий консультант контрольно-ревизионного отдела министерства социальной защиты Воронежской области

Емкова С.Н. Емкова

Директор казенного учреждения Воронежской области «Острогожский социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних

Самарчева С.В. Самарчева

Главный бухгалтер казенного учреждения Воронежской области «Острогожский социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних

Кадина О.А. Кадина
М.П.

Один экземпляр акта получен Кадина / Кадина О.А.