

УТВЕРЖДЕН
распоряжением председателя
Контрольно-ревизионной комиссии
городского округа Долгопрудный
от «23» ноября 2021 года № 101

ОТЧЕТ

**о результатах контрольного мероприятия
«Проверка соблюдения правильности, своевременности,
обоснованности начисления и выплаты заработной платы в 2020 году и
текущем периоде 2021 года работникам автономного учреждения
муниципального образования городского округа Долгопрудный
«Физкультурно-спортивный комплекс «Салют»»**

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: п. 2.12 плана работы контрольно-ревизионной комиссии городского округа Долгопрудный на 2021 год.

2. Предмет контрольного мероприятия: финансовые ресурсы, выделенные из бюджета городского округа Долгопрудный в 2020 году и текущем периоде 2021 года АУ «ФСК-Салют» на оплату труда работникам учреждения

3. Объекты:

- Автономное учреждение муниципального образования городского округа Долгопрудный «Физкультурно-спортивный комплекс «Салют» (далее – АУ «ФСК-Салют», Учреждение)

- Управление культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации городского округа Долгопрудный (далее - УКФКСТИМП, Учреждение, Управление)

- Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики» (далее – МКУ «ЦБ УКФКСТИМП»)

4. Срок проведения контрольного мероприятия: с 12 июля 2021 года по 30 октября 2021 года.

5. Цели контрольного мероприятия:

1. Проверка соответствия действующему законодательству правовых актов, регламентирующих порядок начисления и выплаты заработной платы.

2. Проверка законности и обоснованности начисления заработной платы работникам учреждения.

3. Проверка достоверности и правильности оформления документации, подтверждающей необходимость выплаты заработной платы.

4. Проверка соблюдения сроков выплаты заработной платы, соответствия начисленных сумм выплаченным.

6. Проверяемый период деятельности: 2020 год и текущий период 2021 года

7. Информация об объекте контрольного мероприятия:

1) Полное наименование – Автономное учреждение муниципального образования городского округа Долгопрудный «Физкультурно-спортивный комплекс «Салют»»

Сокращенное наименование – АУ «ФСК-Салют»

Юридический адрес: 141707, Московская область, город Долгопрудный, проспект Ракетостроителей, дом 4.

Почтовый адрес: тот же.

ОГРН 1165047061960,

ИНН 5047191416 КПП 504701001

Государственная налоговая инспекция - МРИ ФНС № 13 по Московской области.

2) Ведомственная принадлежность – Управление культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации городского округа Долгопрудный

3) Учредитель и собственник имущества – учредителем и собственником имущества АУ «ФСК-Салют» является муниципальное образование городской округ Долгопрудный Московской области, в лице администрации городского округа Долгопрудный (далее – Учредитель).

АУ «ФСК-Салют» на основании постановления администрации городского округа Долгопрудный от 02.11.2016 № 773-ПА «О создании автономного учреждения муниципального образования городского округа Долгопрудный «Физкультурно-спортивный комплекс «Салют» и утвержден Устав Учреждения.

Постановлением администрации городского округа Долгопрудный от 11.12.2017 № 834-ПА «Об утверждении Устава автономного учреждения муниципального образования городского округа Долгопрудный «Физкультурно-спортивный комплекс «Салют» утвержден Устав Учреждения в новой редакции.

Постановлением администрации городского округа Долгопрудный от 13.06.2018 № 358-ПА «Об утверждении Устава автономного учреждения муниципального образования городского округа Долгопрудный «Физкультурно-спортивный комплекс «Салют» утвержден Устав Учреждения в новой редакции.

Постановлением администрации городского округа Долгопрудный от 31.07.2019 № 432-ПА «Об утверждении изменений в Устав автономного учреждения муниципального образования городского округа Долгопрудный «Физкультурно-спортивный комплекс «Салют» утверждены изменения в Устав Учреждения.

Имущество Учреждения закрепляется за ним на праве оперативного управления в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации. Собственником имущества Учреждения является муниципальное образование городской округ Долгопрудный Московской области.

4) Целями деятельности АУ «ФСК-Салют» являются:

- пропаганда здорового образа жизни и привлечение населения городского округа, детей и молодежи к занятиям физической культурой и спортом;

- качественный отбор одаренных спортсменов и осуществление спортивной подготовки, с использованием программ спортивной подготовки разработанных в соответствии с федеральными стандартами спортивной подготовки для участия в региональных, всероссийских и международных соревнованиях;

- выполнение программ по спортивно-оздоровительной работе (оказанию спортивно-оздоровительных услуг) по развитию физической культуры и спорта на территории городского округа Долгопрудный и привлечение различных групп населения к систематическим занятиям физической культурой и спортом, направленные на физическое воспитание личности, выявление одаренных детей, получение ими начальных знаний о физической культуре и спорте;

- воспитание у молодежи патриотизма, подготовки их к защите Родины;

- осуществление подготовки населения к выполнению нормативов испытаний (тестов) комплекса ГТО, а также организация и проведение мероприятий по приему нормативов у населения;

- развитие и укрепление международного спортивного сотрудничества.

АУ «ФСК-Салют» осуществляет следующие виды деятельности, в том числе:

- физкультурно-оздоровительная (спортивно-оздоровительная) деятельность;

- реализация программ спортивной подготовки по культивируемым видам спорта на основании положений, установленных законодательством РФ, Уставом и локальными нормативными актами Учреждения;

- организация и проведение тренировочных мероприятий;

- предоставление спортивных сооружений для оздоровительного отдыха и досуга населения;

- благоустройство и содержание объектов спорта переданных Учреждению.

5) Лицензия на осуществление деятельности не требуется.

б) основные сведения об открытых лицевых счетах:

АУ «ФСК-Салют» в Финансовом управлении администрации городского округа Долгопрудный открыты лицевые счета № 30903081224 и № 31903081224.

7) Директор АУ «ФСК-Салют» – Курятникова Жанна Викторовна, назначена приказом УДФКСТИМП:

- от 02.11.2016 № 139-к, трудовой договор от 02.11.2016 № 24 (с учетом заключенных дополнительных соглашений).

Право первой подписи в проверяемый период:

- директор Курятникова Ж.В. с 28.06.2019 по настоящее время,
- заместитель директора Илюшин А.Н. с 28.06.2019 по настоящее время (приказ от 28.06.2019 № 114, приказ от 28.01.2021 № 7),
- главный инженер Голев С.В. с 28.06.2019 по настоящее время (приказ от 28.06.2019 № 114, приказ от 28.01.2021 № 7).

8) Бухгалтерский учет осуществляется МКУ «ЦБ УДФКСТИМП»:

- в 2020 году и первом полугодии 2021 года на основании заключенного договора о бухгалтерском обслуживании от 28.12.2018 (доп. соглашение от 27.01.2021).

Право второй подписи в проверяемый период:

- директор МКУ «ЦБ УДФКСТИМП» Бейбалаева Е.П. с 01.07.2019 по 31.12.2020,
- директор МКУ «ЦБ УДФКСТИМП» Циванюк М.А. с 27.01.2021 по настоящее время,
- главный бухгалтер МКУ «ЦБ УДФКСТИМП» Кобанкова М.И. с 01.07.2019 по настоящее время,
- заместитель главного бухгалтера МКУ «ЦБ УДФКСТИМП» Хрестина А.В. с 01.07.2019 по настоящее время.

9) Организационно-правовая форма учреждения – Учреждение. Тип учреждения – автономное учреждение.

Сведения об основном виде деятельности (ОКВЭД) – 93.11 Деятельность спортивных объектов.

АУ «ФСК-Салют» осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными Уставом.

Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество на праве оперативного управления, самостоятельный баланс, лицевой счет, круглую печать со своим наименованием, штамп, бланки и другие реквизиты, утвержденные в установленном порядке.

Источниками формирования имущества и финансовых ресурсов АУ «ФСК-Салют» являются:

- бюджетные поступления в виде субсидий;
- имущество, переданное Учреждению Учредителем или уполномоченным им органом,
- добровольные имущественные взносы и пожертвования, целевые поступления;
- регулярные и единовременные поступления от Учредителя;
- доходы от иной приносящей доход деятельности;
- другие источники в соответствии с действующим законодательством.

10) С 05 марта 2018 г. по 30 апреля 2018 г. контрольно-ревизионной комиссией городского округа Долгопрудный проводилось контрольное мероприятие «Проверка целевого и эффективного использования средств субсидий на иные цели, выделенные в 2016-2017 году из бюджета городского округа Долгопрудный автономному учреждению муниципального образования городского округа Долгопрудного «Физкультурно-спортивный комплекс «Салют».

8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

Нормативные документы, регламентирующие деятельность учреждения:

- Гражданский кодекс Российской Федерации (далее - ГК РФ),
- Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее - БК РФ),
- Трудовой кодекс Российской Федерации (далее - ТК РФ),
- Федеральный закон от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» (далее – Закон № 83-ФЗ),
- Федеральный Закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Закон № 7-ФЗ),
- Федеральный закон от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях»,
- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ),
- Федеральный закон от 22.10.2004 № 125-ФЗ «Об архивном деле в Российской Федерации» (далее – Закон № 125-ФЗ),
- Постановление Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы»,
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 21 июля 2011

№ 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта» (далее – Приказ № 86н),

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Приказ № 157н),

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 23.12.2010 № 183н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и инструкции по его применению» (далее – Приказ № 183н),

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее – Приказ № 33н);

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее – Порядок № 209н),

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.06.2019 № 85н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее – Порядок № 85н).

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 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» (далее – Приказ № 52н),

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (далее – Методические указания № 49),

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее – СГС «Концептуальные основы»);

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 260н «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» (далее – СГС «Отчетность»);
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 274н «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (далее – СГС «Учетная политика»);
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 27.02.2018 № 32н «Доходы» (далее – СГС «Доходы»);
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 278н «Отчет о движении денежных средств»;
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 275н «Событие после отчетной даты»;
- Постановление Госкомстата Российской Федерации от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты»;
- Постановление Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 31.12.2002 № 85 «Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности» (далее – Постановление № 85),
- Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее – Указания Банка России № 3210-У),
- Положение Центрального Банка Российской Федерации № 629-п и Министерства финансов Российской Федерации № 12н от 23 января 2018 года «О ведении счетов территориальных органов федерального казначейства и финансовых органов субъектов российской федерации (муниципальных образований), органов управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации»,
- Постановление администрации г. Долгопрудного МО от 12.07.2011 N 389-ПА/н «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений физической культуры и спорта г. Долгопрудного»,
- Устав АУ «ФСК-Салют» (далее – Устав),
- законодательные акты Российской Федерации и Московской области, муниципальные правовые акты.

Контрольное мероприятие проводилось с учетом нормативно-правовой базы, с использованием сплошного и выборочного способов проверки, представленных первичных документов.

Общий объем проверенных средств составил 197 718 107,07 рублей.

8.1. Проверка соответствия действующему законодательству правовых актов, регламентирующих порядок начисления и выплаты заработной платы

Оплата труда работников учреждения в проверяемый период производилась из средств бюджета городского округа Долгопрудный Московской области, средств предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

Оплата труда работников учреждения (должностные оклады, тарифные ставки, доплаты и надбавки и т. п.) установлена в соответствии с постановлением администрации городского округа Долгопрудный Московской области от 12.07.2011 № 389-ПА/н «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений физической культуры и спорта г. Долгопрудного» (с изменениями и дополнениями от 30 декабря 2011 г., 23 июля, 1 ноября 2012 г., 21 мая 2013 г., 23 июля 2014 г., 13 октября 2015 г., 20 декабря 2018 г.) – далее по тексту Постановление № 389-ПА/н.

В соответствии с требованиями пункта 5.4. Постановления № 389-ПА/н УКФКСТИМП представлено Положение о стимулирующих выплатах директорам подведомственных учреждений, утвержденное приказом начальника управления от 25.12.2018 №149.

Представленное положение требует доработки.

В Положении не определены:

- порядок оценки деятельности руководителя учреждения (например, количество баллов, начисляемое за выполнение или невыполнение показателя, не установлено количество баллов, при котором показатель считается выполненным/ невыполненным);
- не определен порядок оформления результатов оценки деятельности руководителя;
- не определена периодичность оценки деятельности руководителя;
- не определен перечень документов, на основании которых проводится оценка деятельности руководителя;
- установленные в пунктах 1.6, 2.2, 2.7 критерии размыты и требуют доработки;
- пункты 2.1 и 3.1 положения противоречат друг другу;

- не определены лица, ответственные за проведение мониторинга деятельности руководителя;
- не создана комиссия для коллегиальной оценки результатов деятельности руководителей учреждений;
- исходя из содержания представленного Положения, размер премии руководителя определяется начальником УКФКСТИМП Сатиной М. Н. самостоятельно.

Учреждение в пределах выделенных бюджетных средств самостоятельно определяет размер и порядок выплат стимулирующего характера.

В соответствии с пунктом 5.2. Постановления № 389-ПА/н размер ежемесячных выплат стимулирующего характера, направляемых за счет бюджетных средств на выплаты стимулирующего характера работникам, устанавливается в размере до 1,5-кратного размера должностного оклада (тарифной ставки).

Учреждением представлено Положение о стимулирующих выплатах, утвержденное директором 29.03.2019 № 35.

8.2. Проверка законности и обоснованности начисления заработной платы работникам учреждения

Для проверки начисления оплаты труда работникам учреждения были предоставлены: штатные расписания, Правила внутреннего трудового распорядка, Положение об оплате труда работников, Положение о стимулирующих выплатах работникам, трудовые договора, копии приказов по личному составу, таблицы учета использования рабочего времени и расчета заработной платы, планы финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2020 год и плановый период 2021 и 2020 годов, на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, муниципальные задания учреждения на 2020 год и плановый период 2021 и 2020 годов, на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

Согласно ПФХД на 2020 год и плановый период 2021 и 2020 годов на выплаты персоналу учреждения (код строки 2100) на начало года было предусмотрено 101 812 316,21 руб., по состоянию на 30.12.2020 план на выплаты персоналу составил 95 775 791,00 руб.

Согласно ПФХД на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов на выплаты персоналу учреждения (код строки 2100) на начало года было предусмотрено 101 942 316,07 руб., по состоянию на 02.07.2021 план на выплаты персоналу не изменился.

В ходе контрольного мероприятия установлены нарушения Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности

муниципальных бюджетных и автономных учреждения городского округа Долгопрудный Московской области, утвержденного постановлением администрации города от 3.12.2019 №776-ПА (с 11.09.2020 в редакции от 11.09.2020 №440-ПА), далее – Порядок №776-ПА.

В нарушение требований раздела II «Требования к составлению Плана», раздела III «Формирование обоснований (расчетов) плановых показателей поступлений и выплат» Порядка №776-ПА в ПФХД на 2020 и 2021 годы обоснования (расчеты) расходов на выплаты персоналу из средств поступлений от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности отсутствуют (раздел обоснований к плану не заполнен).

В проверяемом периоде в учреждении действовало штатное расписание с 19.04.2019 утверждено 19.04.2019 в количестве 125 штатных единиц и месячным фондом оплаты труда (далее – МФОТ) 2 031 627,4 руб., из них по бюджету 1 370 081,4 руб.

Размеры должностных окладов (тарифных ставок) работников установлены в Постановлении № 389-ПА/н.

Проверка соответствия установленных должностных окладов (тарифных ставок) в утвержденном штатном расписании и должностных окладов (тарифных ставок), применяемых при начислении заработной платы, несоответствия не выявила.

Необходимо отметить следующее.

1. Из средств субсидии на выполнение муниципального задания производится финансирование 87 штатных единиц.

Это работники дирекции, службы правового обеспечения и организации закупок, службы обслуживания и эксплуатации оборудования, службы обслуживания и эксплуатации зданий, сооружений и территорий, службы административно-хозяйственного обслуживания и эксплуатации плоскостных спортивных сооружений, склада, оперативно-аварийной службы, службы безопасности, отдела ГТО и частично отдела спортивно-массовой и физкультурно-оздоровительной работы (руководитель отдела, старшие инструкторы-методисты, инструктор-методист, инструкторы по спорту – 16 ед.).

Таким образом, штатные единицы, обеспечивающие содержание и функционирование имущественного комплекса учреждения, в штатном расписании учреждения относятся к бюджетной деятельности.

2. Из средств предпринимательской деятельности производится финансирование 38 штатных единиц. Это работники отдела рекламы и маркетинга и

частично работники отдела спортивно-массовой и физкультурно-оздоровительной работы (администраторы – 7 единиц, инструкторы по спорту – 26 ед.).

3. В 2020 году в штатном расписании учреждения по бюджетной деятельности утверждено 16 ставок инструкторов по спорту.

Из 20 инструкторов по спорту, финансирование оплаты труда которых производится из средств субсидии на муниципальное задание, в 2020 году 16 работали не на полную ставку (15 – на 0,5 ставки, 1 на 0,3 ставки).

4. В 2020 году в штатном расписании учреждения по предпринимательской деятельности утверждено 26 ставок инструкторов по спорту.

Из 34 инструкторов по спорту, финансирование оплаты труда которых производится из предпринимательской деятельности, в 2020 году 29 работали не на полную ставку (3 – на 0,7 ставки, 9 – на 0,5 ставки, 17 - на 0,1 ставки).

5. В 2021 году в штатном расписании учреждения по бюджетной деятельности утверждено 16 ставок инструкторов по спорту.

Из 23 инструкторов по спорту, финансирование оплаты труда которых производится из средств субсидии на муниципальное задание, в 2021 году 19 работают не на полную ставку (на 0,5 ставки).

6. В 2021 году в штатном расписании учреждения по предпринимательской деятельности утверждено 26 ставок инструкторов по спорту.

Из 35 инструкторов по спорту, финансирование оплаты труда которых производится из предпринимательской деятельности, в 2021 году 34 работали не на полную ставку (4 – на 0,7 ставки, 10 – на 0,5 ставки, 1 - на 0,3 ставки, 19 - на 0,1 ставки).

Муниципальным заданием АУ «ФСК-Салют» из средств субсидии из бюджета городского округа Долгопрудный на выполнение муниципального задания предусмотрено выполнение работы «Проведение занятий физкультурно-спортивной направленности по месту проживания граждан» в количестве 4 576 единиц, фактически по данным отчета учреждения за 2020 год проведено – 3 475 единиц.

Муниципальным заданием АУ «ФСК-Салют» на 2021 год из средств субсидии из бюджета городского округа Долгопрудный на выполнение муниципального задания предусмотрено выполнение работы «Организация и проведение спортивно-оздоровительной работы по развитию физической культуры и спорта среди различных групп населения» в количестве 285 человек.

Согласно статье 69.2 Бюджетного кодекса РФ показатели муниципального задания используются для определения объема субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания бюджетным или автономным учреждением.

Представлены следующие документы, утвержденные в целях формирования и исполнения муниципального задания:

- приказ УКФКСТМП от 09.01.2020 №1/1 «О формировании муниципального задания АУ «ФСК – «Салют»;
- приказ УКФКСТМП от 13.01.2021 №5 «О формировании муниципального задания АУ «ФСК – «Салют»;
- приказ от 09.01.2020 №2 «О комплектовании муниципальных групп на бюджетной основе секций АУ «ФСК – «Салют»;
- приказ от 13.01.2021 №2 «О комплектовании муниципальных групп на бюджетной основе секций АУ «ФСК – «Салют»;
- план-график тренировочной работы на 2021 год, утвержденный директором АУ «ФСК-Салют» Курятниковой Ж.В. (с учетом изменений с 18.01.2021);
- план-график работы МЗ тренировочных групп по плаванию в период с 01.06.2021 по 15.06.2021, утвержденный директором АУ «ФСК-Салют».

Между УКФКСТМП и АУ «ФСК-Салют» на основании абзаца первого пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса заключены:

- соглашение о предоставлении субсидии из бюджета городского округа Долгопрудный на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания от 17 января 2020 г. № 8 (далее – Соглашение № 8);
- соглашение о предоставлении субсидии из бюджета городского округа Долгопрудный на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания от 11 января 2021 г. № 1 (далее – Соглашение № 1).

В соответствии пунктом 2.3.1 Соглашения № 8, Соглашения № 1 учреждение обязуется использовать субсидию в соответствии с требованиями к качеству и объему, определенным в муниципальном задании.

В соответствии пунктом 2.3.6 Соглашения № 8, Соглашения № 1 учреждение обязуется обеспечить целевое расходование субсидии на выполнение муниципального задания.

Приказом УКФКСТМП от 09.01.2020 №1/1 «О формировании муниципального задания АУ «ФСК – «Салют» и АУ «ФОК «Салют» в рамках выполнения муниципальной работы «Проведение занятий физкультурно-спортивной направленности по месту проживания граждан» на бесплатной основе утверждено распределение занимающихся по видам спорта (посетителей) в 2020 году.

В целях выполнения муниципального задания, установленного органом, выполняющим функции и полномочия учредителя, руководитель учреждения

формирует и утверждает штатное расписание (ст. 13 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях»).

Приказом директора учреждения от 09.01.2020 №2 «О комплектовании муниципальных групп на бюджетной основе секций АУ «ФСК – «Салют» утверждены списки занимающихся на бюджетной основе и инструкторы по спорту, ведущие занятия в группах.

Для инструкторов по спорту – С. А. А. (фехтование на шпаге), Т. В. В. (фехтование сабля), Г. О. Ю. (плавание), И. Е. В. (плавание), группы на бюджетной основе (из средств субсидии на выполнение муниципального задания) не сформированы. Приказом УКФКСТМП от 09.01.2020 №1/1 «О формировании муниципального задания АУ «ФСК – «Салют» и АУ «ФОК «Салют» бесплатные группы по фехтованию на сабле, фехтованию на шпаге не предусмотрены.

Тем не менее инструкторам по спорту - С. А. А. (фехтование на шпаге), Т. В. В. (фехтование сабля), Г. О. Ю. (плавание), И. Е. В. (плавание), которые не проводили занятия в группах, сформированных на бюджетной/бесплатной основе, оплата труда производилась из денежных средств субсидии, выделенных учреждению на выполнение муниципального задания.

Данный факт подтверждается реестрами на зачисление, платежными поручениями, выписками из лицевого счета бюджетного (автономного) учреждения № 30903081244 (за соответствующий период), журналами операций №2 с безналичными денежными средствами (за 2020 год, ежемесячно).

Таким образом, оплата труда 4-х инструкторов по спорту, которые не проводили занятия в группах, сформированных на бюджетной/бесплатной основе в соответствии с перечнем и численностью, установленными приказом УКФКСТМП от 09.01.2020 №1/1 «О формировании муниципального задания АУ «ФСК – «Салют» и АУ «ФОК «Салют» имеет признаки нецелевого расходования бюджетных средств.

Методикой расчета нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями города Долгопрудного Московской области (утверждена распоряжением финансового управления от 26.09.2019 №6/1) определено, что в базовый норматив затрат, непосредственно связанных с оказанием муниципальной услуги (выполнением работы) включаются затраты на оплату труда работников, непосредственно связанным с оказанием муниципальной услуги (выполнением работы).

Инструкторы по спорту С. А. А. (фехтование на шпаге), Т. В. В. (фехтование сабля), Г. О. Ю. (плавание), И. Е. В. (плавание) приказом директора учреждения от 09.01.2020 №2 «О комплектовании муниципальных групп на бюджетной основе секций

АУ «ФСК – «Салют» в выполнении муниципального задания по работе «Проведение занятий физкультурно-спортивной направленности по месту проживания граждан» не задействованы.

Таким образом, расходы на оплату труда данных инструкторов из средств субсидии на муниципальное задание производятся неправомерно.

Пунктом 2.9 постановления администрации городского округа Долгопрудный от 18.10.2018 N 623-ПА «Об утверждении Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями города Долгопрудного Московской области» установлено, что муниципальные учреждения обязаны обеспечить достижение показателей качества и объема, установленных муниципальным заданием, с использованием выделенных им средств из бюджета городского округа Долгопрудный на указанные цели, а также их целевое расходование, и несут ответственность в соответствии с действующим законодательством за достижение показателей объема и качества с использованием выделенных им средств бюджета городского округа Долгопрудный.

Полученная Учреждением субсидия должна быть использована для достижения цели, предусмотренной Соглашением № 8 от 17.01.2020, в соответствии требованиями к качеству и (или) объему (содержанию) порядку оказания муниципальных услуг (выполняемых работ), определенными в муниципальном задании.

В соответствии с пунктом 4.5 раздела 4 «Организация деятельности Учреждения» Устава АУ «ФСК – «Салют», утвержденного постановлением администрации города Долгопрудного от 19.06.2018 № 358-ПА учреждение обязано не допускать нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации, нецелевого использования средств бюджета городского округа Долгопрудный, в связи с чем имевшие место действия АУ «ФСК – «Салют» по нецелевому использованию субсидии в размере 621 244,16 рублей (с начислениями), выразившиеся в оплате труда инструкторов по спорту, не принимающих непосредственного участия в ведении занятий в группах, сформированных на бюджетной основе, противоречат положениям устава Учреждения.

На основании изложенного, директор учреждения АУ «ФСК-«Салют» Курятникова Жанна Викторовна допустила нарушение, классифицируемое как направление средств субсидии, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, и оплаты за счет указанных средств расходов на оплату труда работников, не привлекаемых к выполнению государственного

(муниципального) задания или оплаты за счет указанных средств расходов на оплату труда работников, связанного с осуществлением приносящей доход деятельности.

Нарушены требования части 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 2.9 порядка выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации городского округа Долгопрудный МО от 18.10.2018 N 623-ПА, соглашения № 8 от 17.01.2020.

Сумма нарушения составила 621 244,16 рублей (с начислениями). Средства субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 621 244,16 рублей подлежат возврату в бюджет городского округа Долгопрудный Московской области.

Муниципальным заданием АУ «ФСК-Салют» на 2021 год из средств субсидии из бюджета городского округа Долгопрудный на выполнение муниципального задания предусмотрено выполнение работы «Организация и проведение спортивно-оздоровительной работы по развитию физической культуры и спорта среди различных групп населения» в количестве 285 человек.

Приказом УКФКСТИМП от 13.01.2021 №5 «О формировании муниципального задания АУ «ФСК – «Салют и АУ «ФОК «Салют» в рамках выполнения муниципальной работы «Организация и проведение спортивно-оздоровительной работы по развитию физической культуры и спорта среди различных групп населения» на бесплатной основе утверждено распределение занимающихся по видам спорта (посетителей) в 2021 году.

Приказом директора учреждения от 13.01.2021 №2 «О комплектовании муниципальных групп на бюджетной основе секций АУ «ФСК – «Салют» утверждены списки занимающихся на бюджетной основе и инструкторы по спорту, ведущие занятия в группах.

Для инструкторов по спорту – Б. Д. М. (тренер по плаванию), С. А. А. (фехтование на шпаге), Т. В. В. (фехтование сабля), Ф. С. С. (футбол), К. Д. В. (футбол), К. А. Н. (занятия на спортивных площадках, детские и корпоративные праздники/мероприятия), Т. Р. С. (бокс), М. А. С. (занятия на спортивных площадках, лазертаг, детские и корпоративные праздники/мероприятия), группы на бюджетной основе (из средств субсидии на выполнение муниципального задания) не сформированы.

Приказом УКФКСТИМП от 09.01.2020 №1/1 «О формировании муниципального задания АУ «ФСК – «Салют» и АУ «ФОК «Салют» бесплатные группы по фехтованию на сабле, фехтованию на шпаге, боксу, бесплатное проведение детских и корпоративных праздников/мероприятий и лазертаг, не предусмотрены.

Таким образом, оплата труда из средств субсидии на выполнение муниципального задания в 2021 году инструкторов по спорту, которые не проводили занятия в группах, сформированных на бюджетной/бесплатной основе в соответствии с перечнем и численностью, установленными приказом УКФКСТИМП от 09.01.2020 №1/1 «О формировании муниципального задания АУ «ФСК – «Салют» и АУ «ФОК «Салют» имеет признаки нецелевого расходования бюджетных средств.

Данный факт подтверждается реестрами на зачисление, платежными поручениями, выписками из лицевого счета бюджетного (автономного) учреждения № 30903081244 (за соответствующий период), журналами операций № 2 с безналичными денежными средствами (за 2021 год, ежемесячно).

Методикой расчета нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями города Долгопрудного Московской области (утверждена распоряжением финансового управления от 26.09.2019 №6/1) определено, что в базовый норматив затрат, непосредственно связанных с оказанием муниципальной услуги (выполнением работы) включаются затраты на оплату труда работников, непосредственно связанным с оказанием муниципальной услуги (выполнением работы).

Инструкторы по спорту Б. Д. М. (тренер по плаванию), С. А. А. (фехтование на шпаге), Т. В. В. (фехтование сабля), Ф. С. С. (футбол), К. Д. В. (футбол), К. А. Н. (занятия на спортивных площадках, детские и корпоративные праздники/мероприятия), Т. Р. С. (бокс), М. А. С. (занятия на спортивных площадках, лазертаг, детские и корпоративные праздники/мероприятия) приказом директора учреждения от 13.01.2021 №2 «О комплектовании муниципальных групп на бюджетной основе секций АУ «ФСК – «Салют» в выполнении муниципального задания по работе «Организация и проведение спортивно-оздоровительной работы по развитию физической культуры и спорта среди различных групп населения» не задействованы. Таким образом, расходы на оплату труда данных инструкторов из средств субсидии на муниципальное задание производятся неправомерно.

Пунктом 2.9 постановления администрации городского округа Долгопрудный МО от 18.10.2018 N 623-ПА «Об утверждении Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями города Долгопрудного Московской области» утверждено, что муниципальные учреждения обязаны обеспечить достижение показателей качества и объема, установленных муниципальным заданием, с использованием выделенных им средств из бюджета городского округа Долгопрудный на указанные цели, а также их целевое расходование, и несут ответственность в соответствии с действующим

законодательством за достижение показателей объема и качества с использованием выделенных им средств бюджета городского округа Долгопрудный.

Полученная Учреждением субсидия должна быть использована для достижения цели, предусмотренной Соглашением № 1 от 11.01.2021, в соответствии требованиями к качеству и (или) объему (содержанию) порядку оказания муниципальных услуг (выполняемых работ), определенными в муниципальном задании.

В соответствии с пунктом 4.5 раздела 4 «Организация деятельности Учреждения» Устава АУ «ФСК – «Салют», утвержденного постановлением администрации города Долгопрудного от 19.06.2018 №358-ПА учреждение обязано не допускать нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации, нецелевого использования средств бюджета городского округа Долгопрудный, в связи с чем имевшие место действия АУ «ФСК – «Салют» по нецелевому использованию субсидии в размере 499 588,53 рублей (с начислениями), выразившимся в оплате труда тренеров не принимающих непосредственного участия в ведении занятий в группах, сформированных на бюджетной основе, противоречат положениям устава Учреждения.

Учреждением (АУ «ФСК – «Салют») допущено нарушение классифицируемое как направление средств субсидий, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, и оплаты за счет указанных средств расходов на оплату труда работников, не привлекаемых к выполнению государственного (муниципального) задания или оплаты за счет указанных средств расходов на оплату труда работников, связанного с осуществлением приносящей доход деятельности

На основании изложенного, директор учреждения АУ «ФСК-«Салют» допустила нарушения требований части 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 2.9 порядка выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации городского округа Долгопрудный МО от 18.10.2018 N 623-ПА, соглашения № 1 от 11.01.2021.

Сумма нарушения составила 499 588,53 рублей. Средства субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 499 588,53 рублей подлежат возврату в бюджет городского округа Долгопрудный Московской области.

В целях проверки правильности начисления выплат за работу в праздничные и выходные дни проведено выборочное сопоставлений данных в представленных приказах директора и информации в карточках-справках по форме ОКУД 0504417.

Выявлены нарушения при начислении выплат за работу в праздничные и выходные дни в 2020 году. Ряду работников АУ «ФСК-Салют» излишне начислены и

выплачены денежные средства за работу в праздничные дни в январе, мае, июне 2020 года.

МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики» представлены пояснения о причинах излишнего начисления средств (письмо МКУ «ЦБ КФКСТМП» от 01.10.2021 №86). Исходя из представленных пояснений, излишнее начисление в январе 2020 года произошло вследствие технической ошибки в программе 1С Зарплата и кадры, а именно задвоения начислений и выплат за работу в выходные и праздничные дни. Программа не учла, что у сотрудников это рабочие дни согласно утвержденному графику работы и оплата в двойном размере не применяется. Излишнее начисление в мае и июне 2020 года произошло вследствие задвоения графиков работы. В феврале 2020, по информации содержащейся в карточках-справках по форме ОКУД 0504417, у пяти работников удержана переплата на общую сумму 5 357,9 руб.

Таким образом, сумма нарушения составила 67 700,63 руб.

В целях проверки полноты и правильности начисления стимулирующих выплат проведено выборочное сопоставлений данных в представленных протоколах, приказах директора о выплатах из стимулирующего фонда и информации в карточках-справках по форме ОКУД 0504417.

Руководителю муниципального учреждения порядок установления выплат стимулирующего характера определен в соответствии с требованиями пункта 5.4. Постановления № 389-ПА/н Положением о стимулирующих выплатах директорам подведомственных учреждений, утвержденное приказом начальника УКФКСТМП от 25.12.2018 №149.

По начислениям стимулирующих выплат в 2020 году выявлены нарушения по следующим работникам.

1. К. Ж. В. – директор учреждения.

Исходя из содержания приказов УКФКСТМП стимулирующие выплаты директору АУ «ФСК-Салют» за соответствующий календарный месяц должны были определяться, на основании выполнения показателей раздела VI «Показатели оценки эффективности и результативности деятельности руководителя» трудового договора.

В ответ на запрос о предоставлении результатов проведенной УКФКСТМП г. о. Долгопрудный оценки эффективности и результативности деятельности руководителя АУ «ФСК-Салют» (выполнение показателей раздела VI «Показатели оценки эффективности и результативности деятельности руководителя» трудового договора от 02.11.2016 №24 с К.Ж. В.) УКФКСТМП представлена информация, что заседания по оценке деятельности руководителя учреждения не проводились.

Результаты оценки эффективности и результативности деятельности руководителя АУ «ФСК-Салют» УКФКСТИМП документально не оформлялись и в КРК г. о. Долгопрудный не представлены.

Выборочная проверка выполнения отдельных установленных показателей раздела VI «Показатели оценки эффективности и результативности деятельности руководителя» трудового договора от 02.11.2016 № 24, Положения о стимулирующих выплатах директорам установила следующее.

1. *В пункте «в» раздела VI трудового договора, пункте 2.2 Положения установлен показатель «качество организации финансового обеспечения выполнения муниципального задания, формирования и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения (остатки средств на счетах учреждения, количество вносимых изменений в план финансово-хозяйственной деятельности за отчётный период)».*

Количество изменений в план ФХД – 13 за год, что является значительным количеством и не может быть расценено как качественное исполнение пункта 2.2 Положения о стимулирующих выплатах директорам подведомственных учреждений, утвержденное приказом начальника управления от 25.12.2018 №149.

2. *В пункте «и» установлен показатель «выполнение установленных законодательством Российской Федерации требований об обеспечении открытости и доступности информации об учреждении, ее своевременного размещения на официальном сайте в сети Интернет».*

В нарушение установленных требований не размещены на сайте <https://bus.gov.ru/> изменения в план ФХД от 18.02.2020, 28.08.2020, 01.12.2020, 23.12.2020.

С нарушением установленных сроков размещены план ФХД на 2020 год от 17.01.2020 (размещен 20.02.2020), изменения в план ФХД от 29.01.2020 (размещены 20.02.2020), 16.06.2020 (размещены 20.02.2020), 24.09.2020 (размещены 27.01.2021), 28.10.2020 (размещены 27.01.2021), 03.11.2020 (размещены 27.01.2021), 11.11.2020 (размещены 27.01.2021), 16.12.2020 (размещены 27.01.2021), 30.12.2020 (размещены 27.01.2021).

Несвоевременно размещено муниципальное задание учреждения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов и ежеквартальные отчеты о его выполнении. Отчет об исполнении муниципального задания на 1 квартал 2020 года на сайте <https://bus.gov.ru/> отсутствует.

Таким образом, стимулирующие выплаты руководителю АУ «ФСК-Салют» в 2020 году были установлены УКФКСТИМП с нарушением требований трудового договора

от 02.11.2016 №24, Положения о стимулирующих выплатах директорам подведомственных учреждений, утвержденного приказом начальника управления от 25.12.2018 №149.

Сумма нарушения составила 804 111 руб.

По начислениям стимулирующих выплат в 2021 году выявлены нарушения по следующим работникам.

1. К. Ж. В. – директор учреждения.

Как отмечалось выше стимулирующие выплаты в проверяемый период 2021 года установлены приказами УКФКСТИМП г. о. Долгопрудный 01.02.2021 № 29-к, от 01.03.2021 № 55-к, от 29.03.2021 №76-к, от 28.04.2021 №112-к, от 01.06.2021 № 147-к, от 29.06.2021 № 196-к «Об установлении выплаты стимулирующего характера директору АУ «ФСК-Салют» за соответствующий календарный месяц и определены, согласно содержанию приказов, на основании выполнения показателей раздела VI «Показатели оценки эффективности и результативности деятельности руководителя» трудового договора.

Исходя из содержания приказов УКФКСТИМП стимулирующие выплаты директору АУ «ФСК-Салют» за соответствующий календарный месяц были определены, на основании выполнения показателей раздела VI «Показатели оценки эффективности и результативности деятельности руководителя» трудового договора.

УКФКСТИМП представлено Положение о стимулирующих выплатах директорам подведомственных учреждений, утвержденное приказом начальника управления от 25.12.2018 №149, действующее и в проверяемом периоде 2020 года.

Как отмечалось выше, представленное положение требует доработки.

Согласно пункту 19 трудового договора с руководителем муниципального учреждения от 02.11.2016 № 24 стимулирующая выплата руководителю осуществляется при условии достижения показателей, показателей раздела VI «Показатели оценки эффективности и результативности деятельности руководителя» трудового договора.

В ответ на запрос о предоставлении результатов проведенной УКФКСТИМП г. о. Долгопрудный оценки эффективности и результативности деятельности руководителя АУ «ФСК-Салют» (выполнение показателей раздела VI «Показатели оценки эффективности и результативности деятельности руководителя» трудового договора от 02.11.2016 №24 с К.Ж. В.) УКФКСТИМП представлена информация, что заседания по оценке деятельности руководителя учреждения не проводились.

Результаты оценки эффективности и результативности деятельности руководителя АУ «ФСК-Салют» УКФКСТИМП документально не оформлялись и в КРК г. о. Долгопрудный не представлены.

Выборочная проверка выполнения отдельных установленных показателей раздела VI «Показатели оценки эффективности и результативности деятельности руководителя» трудового договора от 02.11.2016 №24, Положения о стимулирующих выплатах директорам установила следующее.

1. В пункте «в» раздела VI трудового договора, пункте 2.2 Положения установлен показатель «качество организации финансового обеспечения выполнения муниципального задания, формирования и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения (остатки средств на счетах учреждения, количество вносимых изменений в план финансово-хозяйственной деятельности за отчётный период)».

Количество изменений в план ФХД – 11 за полугодие, что является значительным количеством.

2. В пункте «и» установлен показатель «выполнение установленных законодательством Российской Федерации требований об обеспечении открытости и доступности информации об учреждении, ее своевременного размещения на официальном сайте в сети Интернет».

В ходе выборочной проверки выявлены нарушения установленных законодательством требований по размещению информации на сайте <https://bus.gov.ru/>.

В нарушение установленных требований не размещены на сайте <https://bus.gov.ru/> изменения в план ФХД от 26.01.2021, 22.04.2021, 08.06.2021.

С нарушением установленных сроков размещены план ФХД на 2021 год от 12.01.2021 (размещен 28.01.2021), изменения в план ФХД от 20.01.2021 (размещены 28.01.2021), 26.01.2021 (размещены 09.02.2021), 01.02.2021 (размещены 09.02.2021), 08.02.2021 (размещены 26.02.2021), 16.02.2021 (размещены 26.02.2021), 28.04.2021 (размещены 03.06.2021).

Несвоевременно размещено муниципальное задание учреждения на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов и ежеквартальные отчеты о его выполнении.

Таким образом, стимулирующие выплаты руководителю АУ «ФСК-Салют» в 1 полугодии 2021 года были установлены УКФКСТИМП с нарушением требований трудового договора от 02.11.2016 №24, Положения о стимулирующих выплатах директорам подведомственных учреждений, утвержденного приказом начальника управления от 25.12.2018 №149.

Сумма нарушения составила 527 200 руб.

Согласно положениям Постановления № 389-ПА/н размер заработной платы работников учреждения устанавливается, исходя из должностного оклада по занимаемой должности (профессии), компенсационных и стимулирующих выплат.

Учреждение в пределах выделенных бюджетных средств самостоятельно определяет размер и порядок выплат стимулирующего характера.

В соответствии с пунктом 5.2. Постановления № 389-ПА/н размер ежемесячных выплат стимулирующего характера, направляемых за счет бюджетных средств на выплаты стимулирующего характера работникам, устанавливается в размере до 1,5-кратного размера должностного оклада (тарифной ставки).

В соответствии с пунктом 5.3. Постановления № 389-ПА/н учреждение самостоятельно определяют порядок и размер выплат стимулирующего характера работникам за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности, с учетом показателей результатов труда, утвержденных локальными нормативными актами учреждений с учетом мнения представительного органа работников.

Учреждением представлено Положение о стимулирующих выплатах, утвержденное приказом директора от 29.03.2019 № 35 (далее по тексту - Положение № 35).

Пункты 1.4, 2.1, 2.7, 3.1, 3.3 Положения № 35 не соответствуют друг другу и требуют доработки.

Представленное Положение № 35 содержит общие, не точно выраженные, некорректные формулировки. Последовательность действий (порядок) при установлении выплат по каждому из упомянутых в Положении № 35 оснований (лучшие сотрудники, выплаты по итогам работы за квартал, год, выплаты за выполнение распоряжений руководства и т.д.) не определен. Положение № 35 требует доработки.

Учреждением нарушаются требования Положения о стимулирующих выплатах, утвержденного приказом директора от 29.03.2019 № 35. Пунктом 1.5 Положения № 35 определено, что базовый размер выплат устанавливается индивидуально и утверждается приказом директора **единожды** и доводится до сведения работников. При изменении базового размера выплат работники должны быть уведомлены повторно. *Пункт 1.5 Положения № 35 требует уточнения.* Формулировка **«утверждается приказом директора единожды»** не предполагает изменения базового размера выплат.

Упреждением представлены приказы об изменении базовых размеров стимулирующих выплат работникам АУ «ФСК – «Салют».

Приказом от 29.03.2019 № 36 установлены базовые размеры стимулирующих выплат для инструкторов по спорту за ведение платных групп: 50 % - тренажерный зал, 35% - иные виды спорта.

Приказом от 09.01.2020 № 1/1 установлены базовые размеры стимулирующих выплат для всех должностей работников, предусмотренных штатным расписанием (за исключением инструкторов по спорту).

Приказами от 31.01.2020 № 9/2, 25.02.2020 № 23/1, от 01.06.2020 № 41/1, от 15.06.2020 № 46/1 изменены базовые размеры стимулирующих выплат для отдельных работников. В нарушение формулировок в пункте 1.5 Положения № 35 базовый размер стимулирующих выплат изменяется неоднократно.

В нарушение требований пункта 1.5 Положения № 35 на приказах от 29.03.2019 № 36, от 09.01.2020 № 1/1, от 31.01.2020 № 9/2, 25.02.2020 № 23/1, от 01.06.2020 № 41/1, от 15.06.2020 № 46/1, от 01.12.2020 № 114 отсутствуют отметки о доведении представленных приказов до работников. Тем самым нарушена также статья 22 Трудового кодекса РФ., в соответствии с которой Работодатель обязан знакомить работников под роспись с принимаемыми локальными нормативными актами, непосредственно связанными с их трудовой деятельностью.

Порядок определения размера базового размера стимулирующих выплат в Положении № 35 не определен. Иные документы учреждения, определяющие данный порядок отсутствуют. В представленных трудовых договорах базовый размер для начисления стимулирующих выплат работника также не определен. Таким образом, основания для установления того или иного базового размера стимулирующих выплат учреждением не утверждены. Определить, на каких основаниях и по каким критериям для юрисконсульта Н. А. В. размер базовой стимулирующей выплаты установлен в размере 5,5 должностных окладов, а для юрисконсульта С. М. И. 0,27 должностных оклада не представляется возможным.

Определить на каких основаниях, для Ж. Т. Н. размер базовой стимулирующей выплаты с 3 должностных окладов увеличен до 3,7, также не представляется возможным. Также и по другим работникам, по которым были произведены изменения в оплате труда по вышеуказанным приказам.

Данная неопределенность нарушает положения статей 5,8,20 Трудового кодекса РФ.

Обращают на себя внимание стимулирующие выплаты, устанавливаемые отдельным работникам (инструкторам по спорту). Согласно представленным

пояснениям, эти выплаты скальваются при применении следующего порядка расчета.

Приказом директора учреждения от 29.03.2019 № 36 за ведение платных групп установлены размеры стимулирующих выплат: 50 % - инструкторам по спорту тренажерного зала, 35% - инструкторам, ведущим занятия по иным видам спорта.

Порядок и условия установления выплат инструкторам по спорту исходя из доходов по платной деятельности Положением № 35 не установлены.

В соответствии со статьей 20 ТК РФ права и обязанности работодателя в трудовых отношениях осуществляются в порядке, установленном законодательством, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления, учредительными документами юридического лица (организации) и локальными нормативными актами.

В соответствии с пунктами 5.1, 5.3 Постановления администрации г. Долгопрудного МО от 12.07.2011 № 389-ПА/н «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений физической культуры и спорта г. Долгопрудного» учреждение самостоятельно определяет размер и порядок выплат стимулирующего характера с учетом показателей результатов труда, утвержденных локальными нормативными актами учреждений с учетом мнения представительного органа работников.

В нарушение требований статьи 20 ТК РФ, пунктов 5.1, 5.3 Постановления администрации г. Долгопрудного МО от 12.07.2011 № 389-ПА/н, Положение о стимулирующих выплатах, утвержденное приказом директора от 29.03.2019 № 35 не содержит порядок определения базового размера стимулирующих выплат для работников учреждения, не содержит порядок расчета стимулирующих выплат для инструкторов по спорту, которые фактически рассчитываются, исходя от суммы дохода по кассе за прошедший месяц.

При проверке установления стимулирующих выплат за июль 2020 года выявлены нарушения требований Положения о стимулирующих выплатах, утвержденного приказом директора от 29.03.2019 № 35.

По 35 работникам матрицы для расчета стимулирующих выплат не представлены. Иные документы, с оценкой результатов труда данных работников не представлены.

По 10 работникам матрицы для расчета стимулирующих выплат представлены, однако сумма фактически произведенных работникам выплат не соответствует

суммам, указанным в матрицах (отклонение составило 172 512,5 руб.). Иные документы, с оценкой результатов труда данных работников не представлены.

При установлении стимулирующих выплат в июле 2020 года директором учреждения нарушены требования пункта 5.1 Постановления администрации г. Долгопрудного МО от 12.07.2011 № 389-ПА/н, Положения о стимулирующих выплатах, утвержденного приказом директора от 29.03.2019 № 35. При установлении стимулирующих выплат за июль 2020 года по отдельным работникам не проведена оценка фактических результатов труда работников, либо суммы стимулирующих выплат, отраженные в матрицах, не соответствуют фактически произведенным стимулирующим выплатам за данный период.

Допущенное нарушение повлекло за собой нарушение условий оплаты труда работников муниципального автономного учреждения, установленных локальными актами.

Нарушены требования пункта 3.2 Положения о стимулирующих выплатах, утвержденного приказом директора от 29.03.2019 № 35, пункта 5.1 Постановления администрации г. Долгопрудного МО от 12.07.2011 № 389-ПА/н. Сумма нарушения составила 1 229 383,00 руб.

При проверке установления стимулирующих выплат за декабрь 2020 года выявлены нарушения требований Положения о стимулирующих выплатах, утвержденного приказом директора от 29.03.2019 №35.

По 26 работникам матрицы для расчета стимулирующих выплат не представлены. Иные документы, с оценкой результатов труда данных работников не представлены.

По 7 работникам матрицы для расчета стимулирующих выплат представлены, однако сумма фактически произведенных работникам выплат не соответствует суммам, указанным в матрицах (отклонение составило 72 706,2 руб.). Иные документы, с оценкой результатов труда данных работников не представлены.

При установлении стимулирующих выплат в декабре 2020 года директором учреждения нарушены требования пункта 5.1 Постановления администрации г. Долгопрудного МО от 12.07.2011 № 389-ПА/н, Положения о стимулирующих выплатах, утвержденного приказом директора от 29.03.2019 № 35. При установлении стимулирующих выплат за декабрь 2020 года по отдельным работникам не проведена оценка фактических результатов труда работников, либо суммы стимулирующих выплат, отраженные в матрицах, не соответствуют фактически произведенным стимулирующим выплатам за данный период.

Допущенное нарушение повлекло за собой нарушение условий оплаты труда работников муниципального автономного учреждения, установленных локальными актами.

Нарушены требования пункта 3.2 Положения о стимулирующих выплатах, утвержденного приказом директора от 29.03.2019 №35, пункта 5.1 Постановления администрации г. Долгопрудного МО от 12.07.2011 № 389-ПА/н. Сумма нарушения составила 751 079,6 руб.

В ходе контрольного мероприятия установлены нарушения требований пункта 5.2. Постановления № 389-ПА/н, пункта 1.4 Положения о стимулирующих выплатах, утвержденного приказом директора от 29.03.2019 №35. Согласно данному пункту размер ежемесячных выплат стимулирующего характера, направляемых за счет бюджетных средств на выплаты стимулирующего характера работникам, не может превышать 1,5-кратного размер должностного оклада (тарифной ставки).

Работникам, принятым на работу на ставки, утвержденные по бюджетной деятельности, в 2020 и 2021 году устанавливались доплаты стимулирующего характера из бюджетных средств в размере 1 % должностного оклада приказами директора АУ «ФСК-Салют» о выплатах стимулирующего характера от 27.01.2020 №22-ОД, от 27.02.2020 №35-ОД, от 25.03.2020 №57-ОД, от 23.04.2020 №62-ОД, от 27.05.2020 №66-ОД, от 26.06.2020 №68-ОД, от 28.07.2020 №82-ОД, от 27.08.2020 №104-ОД, от 28.09.2020 №127-ОД, от 27.10.2020 №151-ОД, от 26.11.2020 №177-ОД, от 18.12.2020 №197-ОД, от 27.01.2021 №12-ОД, от 26.02.2021 №25-ОД, от 25.03.2021 №48-ОД, от 26.04.2021 №74-ОД, от 27.05.2021 №90-ОД, от 28.06.2021 №115-ОД.

При этом, приказами директора АУ «ФСК-Салют» о премировании в течении 2020 года дополнительно устанавливались доплаты стимулирующего характера из средств субсидии на выполнение муниципального задания. Это приказы от 23.04.2020 №60-ОД, 27.05.2020 №65-ОД, от 28.07.2020 №85-ОД, от 27.10.2020 №155-ОД, от 26.11.2020 №179-ОД, от 16.12.2020 №190-ОД, от 16.12.2020 №191-ОД.

При издании в 2020 году приказов о премировании из средств субсидии на выполнение муниципального задания не были учтены размеры стимулирующих выплат из средств субсидии, установленных в размере 1% от должностного оклада работника. В результате превышен размер ежемесячных стимулирующих выплат из средств субсидии на выполнение муниципального задания.

Превышено ограничение по размеру стимулирующих выплат, установленное пунктом 5.2. Постановления № 389-ПА/н, пункта 1.4 Положения № 35. В нарушение установленных требований размер ежемесячных выплат стимулирующего характера,

направляемых за счет бюджетных средств, по отдельным работникам, превысил 1,5-кратный размер должностного оклада (тарифной ставки).

Допущенное нарушение повлекло за собой оплату труда работников муниципального автономного учреждения в размерах, не соответствующих установленным законодательством Российской Федерации, локальными правовыми актами.

Нарушены требования пункта 5.2. Постановления № 389-ПА/н, пункта 1.4 Положения о стимулирующих выплатах, утвержденного приказом директора от 29.03.2019 №35. Сумма нарушения составила 11 985,48 руб. Излишне начисленные средства подлежат возврату на счета учреждения.

При проверке полноты и своевременности перечисления установленных работникам ежемесячных стимулирующих выплат выявлены следующие ошибки.

1. На основании приказа директора от 23.04.2020 № 59-ОД П. А. С. за апрель 2020 года установлена стимулирующая выплата в сумме 25 990,5 руб. из средств предпринимательской и иной приносящей доход деятельности. Приказом директора от 23.04.2020 № 60-ОД П. А. С. за апрель 2020 года установлена стимулирующая выплата в сумме 25 990,5 руб. из средств субсидии на выполнение муниципального задания. Общая сумма стимулирующих выплат для П. А. С. за апрель 2020 года составила 51 981 руб. Согласно, информации в карточке-справке № 65 за 2020 год по форме ОКУД 0504417, расчётном листке П. А. С. за апрель 2020 года, фактически данному работнику были перечислены стимулирующие выплаты в сумме 25 990,5 руб.

В ответ на запрос МКУ ЦБ УКФКСТИМП представлена информация о том, при начислении стимулирующих выплат П. А. С. допущена ошибка.

Таким образом, сумма нарушения (сумма недоплаты) составила 25 990,5 руб.

2. Установленная П. А. С. за апрель 2020 года в сумме 25 990,5 руб. ошибочно выплачена П. С. В. Приказом директора от 23.04.2020 № 59-ОД П. С. В. за апрель 2020 года установлена стимулирующая выплата в сумме 17 283,0 руб. из средств предпринимательской и иной приносящей доход деятельности. Согласно информации в карточке-справке № 66 за 2020 год по форме ОКУД 0504417, расчётном листке П. С. В. за апрель 2020 года, фактически данному работнику были перечислены стимулирующие выплаты в сумме 43 273,5 руб.

В ответ на запрос МКУ ЦБ УКФКСТИМП представлена информация о том, при начислении стимулирующих выплат П. С. В. допущена ошибка.

Таким образом, сумма нарушения (сумма переплаты) составила 25 990,5 руб.

3. Приказом директора от 23.04.2020 № 61-ОД работникам установлена выплата стимулирующего характера за апрель 2020 года. Однако данная выплата, в составе заработной платы за апрель 2020 года выплачена не была. Данный приказ был учтен в составе заработной платы за май 2020 года (выписка за 05.06.2020, п/п №№ 336, 335, 346, 345, 350, 337, 351, 349, 339, 338, 348, 347).

В нарушение требований статьи 236 Трудового кодекса РФ пени за несвоевременно выплаченную сумму стимулирующей выплаты за апрель 2020 года не начислены и работникам не выплачены.

В ответ на запрос МКУ ЦБ УКФКСТИМП представлена информация о том, что на несвоевременно выплаченные стимулирующие выплаты пени не начислялись.

Статьей 236 ТК РФ установлена материальная ответственность работодателя за задержку выплаты зарплаты и других выплат, причитающихся работнику. Согласно ч. 1 ст. 236 при нарушении работодателем установленного срока соответственно выплаты заработка, оплаты отпуска, выплат при увольнении и (или) других выплат, причитающихся работнику, работодатель обязан выплатить их с уплатой процентов (денежной компенсации). Проценты начисляются в размере не ниже 1/150 действующей в это время ключевой ставки ЦБ РФ от не выплаченных в срок сумм за каждый день задержки начиная со следующего дня после установленного срока выплаты по день фактического расчета включительно.

В результате несвоевременной выплаты стимулирующей выплаты работникам за апрель 2020 года сумма полагающихся работникам денежной компенсации в соответствии с требованиями статьи 236 Трудового кодекса составила 259,47 руб.

4. На основании приказов директора за октябрь 2020 года А. Р. Р. установлены стимулирующие выплаты:

- от 27.10.2020 № 152-ОД в сумме 11 915,5 руб. из средств предпринимательской и иной приносящей доход деятельности (старший инструктор-методист);

- от 27.10.2020 № 154-ОД в сумме 59 937,5 руб. из средств предпринимательской и иной приносящей доход деятельности (старший инструктор-методист);

- от 27.10.2020 № 156-ОД в сумме 39 942,3 руб. из средств предпринимательской и иной приносящей доход деятельности (старший инструктор-методист).

Общая сумма стимулирующих выплат для А. Р. Р. за октябрь 2020 года составила 111 795,3 руб. Согласно информации в карточке-справке № 20 за 2020 год по форме ОКУД 0504417, расчётном листке А. Р. Р. за октябрь 2020 года, фактически

данному работнику были перечислены стимулирующие выплаты в сумме 99 879,8 руб.

В ответ на запрос МКУ ЦБ УКФКСТИМП представлена информация о том, при начислении стимулирующих выплат А. Р. Р. допущена ошибка.

Таким образом, сумма нарушения (сумма недоплаты) составила 11 915,5 руб.

5. На основании приказов директора за октябрь 2020 года А. Р. Н. установлены стимулирующие выплаты:

- от 27.10.2020 № 154-ОД в сумме 4 200 руб. из средств предпринимательской и иной приносящей доход деятельности (администратор);

- от 27.10.2020 № 156-ОД в сумме 26 430,0 руб. из средств предпринимательской и иной приносящей доход деятельности (специалист по обслуживанию спортивного инвентаря и оборудования);

- от 27.10.2020 № 156-ОД в сумме 7 394,5 руб. из средств предпринимательской и иной приносящей доход деятельности (администратор);

Общая сумма стимулирующих выплат для А. Р. Н. за октябрь 2020 года составила 38 024,5 руб. Согласно информации в карточке-справке № 100 за 2020 год по форме ОКУД 0504417, расчётном листке А. Р. Н. за октябрь 2020 года, фактически данному работнику были перечислены стимулирующие выплаты в сумме 49 940,0 руб.

В ответ на запрос МКУ ЦБ УКФКСТИМП представлена информация о том, при начислении стимулирующих выплат А. Р. Н. допущена ошибка.

Таким образом, сумма нарушения (сумма переплаты) составила 11 915,5 руб.

6. На основании приказа директора от 08.10.2020 № 134-ОД К. В. Г. за сентябрь 2020 года установлена стимулирующая выплата в сумме 18 816 руб.

В соответствии с условиями, определенными в Положении о стимулирующих выплатах, утвержденного приказом директора от 29.03.2019 №35 стимулирующие выплаты работникам выплачиваются в день перечисления заработной платы (пункт 1.8). Выплаты перечисляются на основании приказа руководителя ... вместе с заработной платой за прошедший месяц (пункт 3.2).

Таким образом, при установлении стимулирующей выплаты К. В. Г. за сентябрь 2020 года приказом директора от 08.10.2020 № 134-ОД нарушены требования локального акта учреждения. Данная премия установлена за период - сентябрь 2020 года – и должна была выплачена в составе заработной платы за сентябрь 2020 года.

Согласно информации в карточке-справке № 102 за 2020 год по форме ОКУД 0504417, расчётном листке К. В. Г. за октябрь 2020 года, фактически данному работнику данная стимулирующая выплата в сумме 18 816 руб. перечислена в составе заработной платы за октябрь 2020 года.

СПРАВОЧНО:

- в составе заработной платы за сентябрь 2020 года К. В. Г. своевременно выплачена премия, установленная приказом директора от 28.09.2020 №124-ОД в сумме 20 697 руб.;

- в составе заработной платы за октябрь 2020 года К. В. Г. выплачены премии, установленная приказами директора от 08.10.2020 № 134-ОД в сумме 18 816 руб., от 27.10.2020 №156-ОД в сумме 30 748,3 руб.

Допущенное нарушение повлекло за собой нарушение условий оплаты труда работников муниципального автономного учреждения, установленных локальными актами.

Нарушены требования пункта 3.2 Положения о стимулирующих выплатах, утвержденного приказом директора от 29.03.2019 №35. Сумма нарушения составила 18 816 руб.

8.3. Проверка достоверности и правильности оформления документации, подтверждающей необходимость выплаты заработной платы

Учетная политика утверждена приказом директора АУ «ФСК-Салют» от 31.08.2020 № 76-1. Применяется с 01 января 2020 года. При формировании Учетной политики пунктом 10 раздела 1 «Организационные положения» определена структура номера счета при ведении бухгалтерского учета хозяйственных операций, пунктом 11 утвержден рабочий план счетов (Приложение № 1).

Учетная политика утверждена приказом директора АУ «ФСК-Салют» от 24.05.2021 № 64/1. Применяется с 01 января 2021 года. При формировании Учетной политики пунктом 10 раздела 1 «Организационные положения» определена структура номера счета при ведении бухгалтерского учета хозяйственных операций, пунктом 11 утвержден рабочий план счетов (Приложение № 1).

Отчетным периодом для годовой бухгалтерской отчетности, или отчетным годом, является календарный год - с 1 января по 31 декабря включительно, за исключением случаев создания, реорганизации и ликвидации юридического лица (ч. 1 ст. 15 Закона № 402-ФЗ).

Учетная политика как для целей бухгалтерского, так и налогового учета применяется последовательно из года в год (ч. 5 ст. 8 Закона № 402-ФЗ, п. 11 Стандарта "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", п. 12 ст. 167 НК РФ).

Законодательство допускает возможность изменения учетной политики в случаях, перечисленных в ч. 6 ст. 8 Закона № 402-ФЗ, п.п. 12, 13 Стандарта "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", ст. 313 НК РФ.

При этом нормативно-правовая база по бухгалтерскому учету не содержит указания на дату утверждения учетной политики. Тем не менее, пункт 12 статьи 167 НК РФ содержит прямое указание, что учетная политика для целей налогообложения применяется с 1 января года, следующего за годом утверждения ее соответствующим приказом, распоряжением руководителя организации. **То есть налоговую учетную политику (новую редакцию) на следующий год надо утвердить в конце текущего года.**

Так как способы ведения бухгалтерского учета, избранные при формировании или изменении учетной политики, по общему правилу применяются с начала отчетного года, то полагаем, что приказ об учетной политике для целей бухгалтерского (бюджетного) учета на следующий отчетный (финансовый) год издается до его начала (не позднее 31 декабря текущего года) (части 5, 7 ст. 8 Закона № 402-ФЗ, п.п. 11, 13 Стандарта «Учетная политика»).

Для ведения бухгалтерского учета в АУ «ФСК-Салют» используется система автоматизации бухгалтерского учета программа «1С: Бухгалтерия государственного учреждения 8» и «1С: Зарботная плата и кадры бюджетного учреждения».

Для ведения бухгалтерского учета в учреждении в целом применяются унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденных Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению».

Ведение регистров бухгалтерского учета в АУ «ФСК-Салют» осуществляется согласно Приказа № 157н и Приказа № 183н.

Регистры бухгалтерского учета АУ «ФСК-Салют», представленные к проверке, составлены по унифицированным формам с применением бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия государственного учреждения 8» и «1С: Зарботная плата и кадры бюджетного учреждения». Данные принятых к учету первичных учетных документов в регистрах бухгалтерского учета систематизированы в хронологическом порядке и

сгруппированы по соответствующим счетам бухгалтерского учета накопительным способом с отражением в регистрах бухгалтерского учета.

Учет расчетов по заработной плате ведется в «Журнале операций по оплате труда № 6». Бухгалтерские записи в журналах производятся в хронологическом порядке, подсчитываются обороты для отражения операций по счетам бухгалтерского баланса для записи в главную книгу. Все операции, отраженные в «Журнале операций по оплате труда № 6» в 2020 году и первом полугодии 2021 года отражены в Главной книге учреждения.

Проведен анализ отражения начисленной оплаты труда в «Журнале операций по оплате труда № 6» в 2020 и 2021 (январь-июнь) годах. Выявлены нарушения по 2020 году, общей сумме 23 206,03 руб.

Данное нарушение привело к искажению бухгалтерской отчетности АУ «ФСК-Салют» за 2020 год, составленной на 01 января 2021 года.

Нарушены требования, установленные частью 1 статьи 10, частью 1 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 254, п. 259, п. 295 Приказа № 157н, пп. 131-133 Приказа № 183н, пп. 31-33, пп. 53, 54.1, 55 Приказа № 33н, п. 17, п. 20, п.35, п. 36 СГС «Концептуальные основы». Общая сумма нарушения 25 284,88 руб.

Нарушений отражения на счетах бухгалтерского учета сумм начисленной заработной платы, больничных листов, НДФЛ за январь-июнь 2021 года не выявлено.

8.3.1. Приказы по личному составу (учету труда и его оплаты)

В АУ «ФСК-Салют» применяются унифицированные формы первичных учетных документов по учету труда и его оплаты, утвержденные Постановлением Госкомстата от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты». Также присутствуют приказы в произвольной форме. Данные формы применяемых приказов необходимо закрепить нормативным актом Учреждения по внесению дополнений/изменений в Учетную политику (приложение № 2).

Графиком документооборота (Приложение № 3 к Положению об учетной политике) установлены сроки предоставления приказов по учреждению в МКУ «ЦБ УДФКСТМП» для расчета заработной платы, сумм отпускных и увольнения.

Срок издания приказа на отпуск, увольнение законодательством не установлен. Тем не менее, приказ на предоставление отпуска работнику следует оформлять с учетом времени, необходимого на его подписание, передачу в МКУ «ЦБ УДФКСТМП», чтобы произвести выплату отпускных работнику не позднее чем за три дня до начала отпуска, согласно ст. 136 ТК РФ. Приказ о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнение) с учетом времени, необходимого на

его подписание, передачу в МКУ «ЦБ УКФКСТИМП», чтобы произвести выплату всех причитающихся сумм при увольнении в день увольнения, согласно ст. 84.1, ст. 140 ТК РФ.

Имеют место случаи, когда Учреждением издается приказ о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнение) без соблюдения срока предупреждения:

- на основании заявления К.О.С. от 02.03.2020 издан приказ о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнение) от 02.03.2020 № 7-лс, дата увольнения 02.03.2020 по собственному желанию п. 3 ч. 1 ст. 77 ТК РФ. С приказом К.О.С. ознакомлен 02.03.2020 в день издания приказа и последнего дня работы.

- на основании заявления Д.С.А. от 11.11.2020 издан приказ о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнение) от 11.11.2020 № 44-лс, дата увольнения 11.11.2020 по собственному желанию п. 3 ч. 1 ст. 77 ТК РФ. С приказом Д.С.А. ознакомлен 11.11.2020 в день издания приказа и последнего дня работы.

В связи с этим **возникает риск** начисления **штрафных санкций** и обращение работника в судебные инстанции, поскольку приказ о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнение) издан без учета времени, необходимого на его подписание, передачу в МКУ «ЦБ УКФКСТИМП», чтобы произвести выплату всех причитающихся сумм при увольнении в день увольнения, согласно ст. 84.1, ст. 140 ТК РФ.

8.3.2. Табель учета использования рабочего времени

В соответствии с частью четвертой ст. 91 ТК РФ работодатель обязан вести учет времени, фактически отработанного каждым работником.

Установлено, что в представленных Табелях присутствуют буквенные обозначения, непоименованные в пункте 14 раздела 1 «Организационные положения» Учетной политики АУ «ФСК-Салют». Распорядительным документом Учреждения данные коды не утверждены.

Пункт 14 раздела 1 «Организационные положения» Учетной политики АУ «ФСК-Салют» требует доработки.

Пунктом 13.2 раздела II «Методическая часть» Учетной политики (приказ от 31.08.2020 № 76-1) и пунктом 15.2 раздела II «Методическая часть» Учетной политики (приказ от 24.05.2021 № 64/1) АУ «ФСК-Салют» установлено, что в таблице учета рабочего времени регистрируются случаи отклонений от нормального использования рабочего времени, установленного правилами внутреннего трудового распорядка

Однако, в представленных Табелях (ф. 0504421) учет рабочего времени работников АУ «ФСК-Салют» ведется методом сплошной регистрации явок и неявок на работу. Пункт 13.2 раздела II «Методическая часть» Учетной политики АУ «ФСК-Салют» требует доработки.

В нарушение ст. 9 Закона № 402-ФЗ, положений Приказа № 52н по заполнению Табеля не заполнены следующие поля (либо заполнены с нарушениями):

- «Дата» в заголовочной части Табеля заполняется с нарушением. Следует отметить, что открыть табель нужно за два-три дня до начала расчетного периода, поэтому в этом поле целесообразно указать дату открытия табеля.

- отсутствует наименование «Вид табеля» и его цифровое обозначение,
- номер Табеля,

- не заполнено поле «Дата формирования документа». Обычно в ней указывается последний день календарного месяца, за который формируется табель,

- дата подписания Исполнителем отсутствует.

Проведен выборочный мониторинг начислений и выплат заработной платы, который выявил необоснованные выплаты заработной платы. Данные начисления отражены в представленных Карточках-справках (форма по ОКУД 0504417), расчетных листках за 2020-2021 (первое полугодие) годы по работникам АУ «ФСК-Салют».

Выявлены нарушения ведения Учреждением табеля учета использования рабочего времени, которые привели к необоснованному начислению заработной платы работникам.

Выявлено, что ответственным работником МКУ «ЦБ УКФКСТМП» производилось начисление заработной платы 2020 года по некоторым работникам АУ «ФСК-Салют» без учета представленного табеля, где у работников имеется код «Б» - больничный лист или код «О» - отпуск.

Выявлено нарушение Приказа № 52н, ТК РФ, Положений Учетной политики. Сумма нарушения 9 903,96 руб.

8.3.3. Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425), другие учетные документы по учету труда и его оплаты

Записка-расчет (ф. 0504425) в АУ «ФСК-Салют» составляется на все виды отпусков и увольнение работников.

При выборочной проверке заполнения формы Записка-расчет (ф. 0504425) установлены следующие нарушения:

- в графе «Коды» не заполняется глава по БК,
- строка «Орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя» не заполняется,
- строка «Основание» заполнена с нарушением. В данной строке указывается дата и номер приказа, так как именно приказ является основанием для оформления Записки-расчета (ф. 0504425).

При выборочной проверке приказов на отпуск работников АУ «ФСК-Салют», Записок-расчетов (ф. 0504425) за проверяемый период выявлено нарушение не включения фактически отработанного времени с 1-го по 30-е (31-е) число месяца (месяцев), предшествующего месяцу отпуска/увольнения, а также сумм оплаты труда за эти месяцы.

Выявлено нарушение ТК РФ, п. 4, п. 5 Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы».
Сумма нарушения составила 337 849,76 руб.

8.3.4 Трудовые договоры

При изучении представленных к проверке трудовых договоров, заключенных между Учреждением и работниками

- Г. Р.Я. (ТД № 1 от 10.01.2020, техник-механик);
 - С.Е.С. (ТД № № 3 от 10.03.2020, инструктор по спорту в отдел спортивно-массовой и физкультурно-оздоровительной работы);
 - К.Л.А. (ТД № 16 от 31.08.2020, инструктор по спорту в отдел спортивно-массовой и физкультурно-оздоровительной работы);
 - Ф.В.И. (ТД № 17 от 22.09.2020, инструктор по спорту в отдел спортивно-массовой и физкультурно-оздоровительной работы);
 - Б.Е.С.(ТД № 19 от 02.11.2020, инструктор по спорту в отдел спортивно-массовой и физкультурно-оздоровительной работы)
- установлено следующее.

Статьей 57 Трудового кодекса РФ определено содержание трудового договора и его обязательные реквизиты.

Так, статья 57 Трудового кодекса РФ в трудовых договорах определяет необходимость указания сведений о представителе работодателя, подписавшем трудовой договор, и основание, в силу которого он наделен соответствующими полномочиями.

Все представленные трудовые договоры подписаны руководителем Учреждения – директором, в которых указано, что директор действует на основании

Устава. Следует отметить, что в целях подтверждения полномочий именно того лица, которое подписывает трудовой договор, необходимо указывать также и реквизиты документа, которым данное лицо назначено на должность директора Учреждения.

3.6.1 Трудовой договор № 1 от 10.01.2020 с Г.Р.Я. (далее - Работник).

Работник принят на должность «Техник-механик в оперативно-аварийной службе», работа является основной.

В пункте 1.6. трудового договора указано, что «Срок окончания договора сторонами не устанавливается, тем самым он считается бессрочным».

Следует отметить, что согласно статье 58 Трудового кодекса РФ:

«Трудовые договоры могут заключаться:

1) **на неопределенный срок;**

2) на определенный срок не более пяти лет (срочный трудовой договор), если иной срок не установлен настоящим Кодексом и иными федеральными законами.».

Понятие «бессрочный трудовой договор» в трудовом законодательстве отсутствует.

Кроме того, согласно пункту 2.10 Правил внутреннего трудового распорядка Автономного учреждения муниципального образования городского округа Долгопрудный «Физкультурно-спортивный комплекс «Салют», утвержденных приказом директора № 232 от 30.12.2019:

«Трудовые договоры могут заключаться:

1) **на неопределенный срок;**

2) на определенный срок не более пяти лет (срочный трудовой договор)».

Таким образом, указание в трудовом договоре на срок действия трудового договора как «бессрочный» противоречит Трудовому кодексу РФ и Правилам внутреннего трудового распорядка учреждения.

Разделом 3 «Оплата труда» установлено, что :

3.1 За надлежащее выполнение обязанностей по настоящему договору Работнику устанавливается заработная плата, включающая:

3.1.1. должностной оклад;

3.1.2. надбавки, виды и размер которых установлены в Постановлении администрации городского округа Долгопрудный от 12.07.2011 № 389-ПА/н «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений физической культуры и спорта г. Долгопрудного», а также в Положении о стимулирующих выплатах АУ «ФСК-«Салют», утвержденном приказом директора АУ «ФСК-«Салют» от 29.03.2019 № 35;

3.1.3 выплаты стимулирующего характера, предусмотренные Положением об оплате труда, а также Положением о стимулирующих выплатах АУ «ФСК-«Салют», утвержденном приказом директора АУ «ФСК-«Салют» от 29.03.2019 № 35;

3.1.4. выплаты компенсационного характера:

Наименование выплаты	Размер выплаты	Фактор, обуславливающий получение выплаты
Компенсация затрат, понесенных Работником при исполнении своих обязанностей по настоящему договору	По факту понесенных затрат	Предоставление документа, подтверждающего затраты (убытки) понесенные Работником при исполнении своих обязанностей по настоящему договору
Компенсация за ненормированный рабочий день по согласованию с работодателем	В двойном размере, согласно установленного должностного оклада	Приказ директора по учреждению
Компенсация за отзыв из ежегодного отпуска	В соответствии с действующим трудовым кодексом РФ и иными законодательными актами	Приказ директора по учреждению
Компенсация за ущерб здоровья Работника, полученного при исполнении служебных обязанностей	Составляет до 100 000 (сто тысяч) рублей	Акт расследования несчастного случая, приказ директора по учреждению

Согласно разделу 4 «Рабочее время и время отдыха» Трудового договора и в соответствии с пунктом 4.1 «Работнику устанавливается пятидневная рабочая неделя продолжительностью 40 (сорок) часов. Выходные дни Работника: суббота, воскресенье.

4.2. Режим работы: понедельник, вторник, среда, четверг, пятница – с 9.00 часов до 18.00 часов.

4.4 Работнику устанавливаются следующие особенности режима работы, а именно ненормированный рабочий день в период:

- командировок;
- участие в симпозиумах, конференциях, региональных совещаниях, соревнованиях, организации спортивных мероприятий и т.д.»

Таким образом, трудовым договором определены случаи возможного ненормированного рабочего дня для работника по должности «Техник-механик» в оперативно-аварийной службе. В качестве компенсации за ненормированный рабочий день по согласованию с работодателем установлен размер выплаты в двойном размере, согласно установленного должностного оклада по приказу директора учреждения (п.3.1.4 трудового договора), однако согласно статье 119

Трудового кодекса РФ работникам с ненормированным рабочим днем предоставляют дополнительные оплачиваемые отпуска. При этом продолжительность такого отпуска определяется коллективным договором или правилами внутреннего трудового распорядка организации и должна составлять не менее трех календарных дней.

Пунктом 4.8 трудового договора предусмотрена возможность предоставления дополнительного оплачиваемого отпуска, но без указания конкретного количества дней. Однако, согласно ответу директора АУ «ФСК-«Салют» от 17.08.2021 «Дополнительные отпуска в учреждении локальным правовым актом не устанавливались, не предоставлялись и не оплачивались. В пункте 4.8 упоминается возможность дополнительного отпуска... однако, применительно к конкретному трудовому договору с Г. Р.Я. предусмотрен только основной оплачиваемый отпуск продолжительностью 28 дней и отпуск без сохранения заработной платы».

Таким образом, ссылка в данном пункте трудового договора с работником о возможности предоставления дополнительного отпуска не обоснована.

Следует отметить также, что в трудовой договор в пункт 3.1.4. включены выплаты компенсационного характера (компенсация за отзыв из ежегодного отпуска, компенсация за ущерб здоровья Работника, полученного при исполнении служебных обязанностей), по которым в учреждении отсутствуют локальные правовые акты, регламентирующие порядок их выплат, что подтверждается ответом директора АУ «ФСК-«Салют» от 17.08.2021. В данной части трудовой договор требует приведения в соответствие с действующим трудовым законодательством и действующими локальными нормативными актами учреждения.

Согласно пункту 5.2 трудового договора «Работник имеет право на дополнительное страхование на условиях и в порядке, которые установлены локальными актами Работодателя». Однако, такой локальный нормативный акт отсутствует и соответственно, дополнительное страхование работников не производится учреждением.

Пунктом 6.1 трудового договора предусмотрено, что «С перечнем информации, составляющей охраняемую законом тайну, работник должен быть ознакомлен под подпись. Данное положение предусмотрено и Правилами внутреннего трудового распорядка (раздел 11), однако согласно ответу директора АУ «ФСК-«Салют» от 17.08.2021 «Под подпись работники Учреждения знакомятся с Правилами внутреннего трудового распорядка, что подтверждается их собственноручной подписью в трудовом договоре. Также при трудоустройстве работники заполняют и подписывают заявление о неразглашении охраняемой законом тайны».

Пункт 11.1 Правил внутреннего трудового распорядка устанавливает «Работники принимают на себя обязательства о неразглашении сведений, составляющих служебную и коммерческую тайны, предметом которых являются:

- содержание всех хозяйственных договоров;
- любая информация о посещающих секции, группы спортивной и оздоровительной направленности;
- содержание всех документов для служебного пользования (положения, инструкции и т.д.).

Однако, исходя из текста пункта 6.1 трудового договора Работник должен быть ознакомлен именно **с перечнем информации**, который и составляет охраняемую законом тайну конкретно для данного работника, поскольку не каждый работник имеет доступ, например к информации, содержащейся во всех хозяйственных договорах или к информации, содержащейся во всех документах для служебного пользования.

Кроме того, в соответствии со ст. 10 Федерального закона от 29.07.2004 N 98-ФЗ (ред. от 09.03.2021) "О коммерческой тайне" учреждение должно принять «Меры по охране конфиденциальности информации, принимаемые ее обладателем», для чего необходимо определить:

- а) перечень сведений, содержащихся в документах, в том числе работодателя, подлежащих охране, т.е. составляющих объект коммерческой тайны;
- б) круг лиц, имеющих доступ к этой информации, с учетом трудовой функции работников;
- в) порядок получения, хранения, комбинирования, передачи или любого другого использования информации конфиденциального характера.

Работодатель обязан:

- а) согласовать с работником при приеме на работу условия трудового договора о необходимости соблюдения коммерческой тайны, установленной в организации;
- б) до подписания трудового договора ознакомить его с:
 - документами, регламентирующими режим конфиденциальности информации,
 - **перечнем сведений, ее составляющих;**
- в) предупредить работника о юридической ответственности за разглашение информации конфиденциального характера.

Данное условие учреждением включено в текст трудового договора, однако, локальные нормативные акты, устанавливающие сам «перечень информации, составляющей охраняемую законом тайну», круг лиц имеющих доступ к такой информации, порядок ее получения и хранения и т.п. , учреждением не приняты.

Таким образом, имеется противоречие в положениях трудового договора работника, Правилах внутреннего трудового распорядка и ФЗ «О коммерческой тайне», которые следует привести в соответствие друг с другом, а также с действующим законодательством.

Пунктом 7.3 трудового договора предусмотрена «Материальная ответственность в полном размере причиненного ущерба возлагается на работника в случаях...».

В соответствии со статьями 242-244 Трудового кодекса РФ Материальная ответственность в полном размере причиненного ущерба может возлагаться на работника лишь в случаях, предусмотренных Трудовым кодексом РФ или иными федеральными законами.

Письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, то есть о возмещении работодателю причиненного ущерба в полном размере за недостачу вверенного работникам имущества, могут заключаться с работниками, достигшими возраста 18 лет и непосредственно обслуживающими или использующими денежные, товарные ценности или иное имущество (ч. 1 ст. 244 ТК РФ).

Перечень работ и категорий работников, с которыми могут заключаться указанные договоры, определен Постановлением Минтруда России от 31.12.2002 N 85.

Письмом от 13.10.2021 б/н представлены два договора о полной индивидуальной материальной ответственности, заключенные между АУ «ФСК-«Салют» и З.А.В. (кассир), АУ «ФСК-«Салют» и Р.А.А. (кассир). Договор о полной индивидуальной материальной ответственности с Г.Р.Я. не заключался.

В связи с тем, что должность «техник-механик» не подразумевает заключение договора о полной материальной ответственности, а в случае причинения ущерба Учреждению работник должен нести ответственность в соответствии с действующим трудовым или гражданским законодательством, включение в пункт 7.3 положений о полной материальной ответственности является необоснованным.

Во исполнение статьи 68 Трудового кодекса РФ в разделе трудового договора «9. Заключительные положения» имеется таблица ознакомления работника с локальными нормативными актами, в которой данные локальные нормативные акты поименованы:

- Правила внутреннего трудового распорядка АУ «ФСК-«Салют»;
- Должностная инструкция;
- Инструктаж по охране труда;

- Инструктаж по пожарной безопасности;
- Инструктаж по антитеррористической безопасности;
- Положение о стимулирующих выплатах;
- Положение об оплате труда.

Следует отметить, что локальные нормативные акты указаны без номера и даты их издания, в связи с чем невозможно их идентифицировать, а соответственно проверить, с действующим ли документом ознакомлен работник.

Факт доведения локального акта до сведения работника влечет важные последствия как для работника, так и для работодателя. С учетом критической важности таких последствий, порождаемых фактом ознакомления с локальными нормативными актами следует указывать номер и дату издания соответствующего локального нормативного акта, либо дату и номер приказа (распоряжения), которым он принят и введен в действие.

В нарушение части 2 статьи 22 Трудового кодекса РФ, пункта 2.8 Правил внутреннего трудового распорядка отметка о получении работником – Г.Р.Я. своего экземпляра трудового договора № 1 от 10.01.2020 отсутствует.

Дополнительным соглашением № 25 к трудовому договору № 1 от 10.01.2020 вносятся изменения в заключенный трудовой договор, а именно: работнику изменяется график работы и режим рабочего времени, устанавливается суммированный учет рабочего времени с учетным периодом 1 (один) год.

Изменение режима работы и режима рабочего времени установлены в соответствии с п. 7.1.6 Правил внутреннего трудового распорядка.

По суммированному учету рабочего времени следует отметить следующее. Порядок введения суммированного учета рабочего времени устанавливается Правилами внутреннего трудового распорядка, утверждаемыми работодателем с учетом мнения представительного органа работников (ст. ст. 104, 190 ТК РФ).

Таким образом, Правилами внутреннего трудового распорядка устанавливаются положения о том, в каком порядке вводится суммированный учет рабочего времени, каким локальным нормативным актом, для каких категорий работников или каких видов работ он вводится, длительность учетного периода, а также порядок составления, утверждения и доведения графика работ до работников, если работать при суммированном учете будут по графику, то порядок составления, утверждения графика и доведения его до работников и т.п.

При этом все особенности ведения самого учета указываются либо в Правилах внутреннего трудового распорядка, либо в локальном нормативном акте, например в Положении о суммированном учете рабочего времени (ст. ст. 8, 103, 104 ТК РФ).

В нарушение ст.104 Трудового кодекса РФ Правилами внутреннего трудового распорядка не установлен порядок ведения суммированного учета рабочего времени, в пункте 7.2 установлено только следующее: «Установлен суммированный учет рабочего времени с учетным периодом 1 (один) год.». Другая информация отсутствует, что подтверждается письмом директора АУ «ФСК-«Салют» от 17.08.2021, в котором сообщается, что «Суммированный учет рабочего времени утвержден Правилами внутреннего трудового распорядка Учреждения. Расчет производится бухгалтерией на основании информации, предоставленной сотрудником кадровой службы Учреждения (табель. Приказ).

3.6.2. Трудовой договор № 3 от 10 марта 2020, заключенный Учреждением со С.Е.С.

Работник принят на должность инструктора по спорту в отдел спортивно-массовой и физкультурно-оздоровительной работы, работа является основной.

Следует отметить, что в соответствии со штатным расписанием Учреждения, утвержденным приказом директора № 36-ОД от 19.04.2019 г «О внесении изменений в штатное расписание» должность инструктора по спорту имеется в разделе «Бюджетная деятельность» - 16 штатных единиц и в разделе «предпринимательская деятельность» - 26 штатных единиц.

Однако, ни трудовом договоре № 3 от 10 марта 2020, ни в приказе о приеме на работу № 9-ЛС от 10.03.2020 ссылки на то, по какому виду деятельности «Бюджетная деятельность» или «Предпринимательская деятельность» будет производиться оплата труда работника, не имеется.

Согласно ответу МКУ «ЦБ УКФКСТимП» № 93 от 14.10.2021 кадровый учет ведет самостоятельно учреждение в бухгалтерской программе 1С «ЗИК», где в лицевом счете сотрудника указывается источник финансирования. При начислении заработной платы бухгалтерия руководствуется табелем учета рабочего времени, если нет дополнительного приказа или распоряжения. Начисленная сумма автоматически привязывается к определенному источнику финансирования (куда прикреплен лицевой счет).

Принимая во внимание, что ни трудовом договоре, ни в приказе о приеме на работу не имеется ссылки на то, по какому виду деятельности «Бюджетная деятельность» или «Предпринимательская деятельность» будет производиться оплата труда работника, данное решение принимает самостоятельно работник, который вводит данную информацию в бухгалтерскую программу 1С «ЗИК», что создает высокий риск технических ошибок и отсутствие возможности контроля со

стороны директора, который в данной программе не работает. Кроме того, работник, вводящий информацию в программу 1С «ЗИК» не обладает соответствующими властно-распорядительными полномочиями по отношению к принимаемому работнику.

Таким образом, отсутствие в трудовом договоре и приказе ссылки на источник финансирования при оплате труда является нарушением статьи 57 Трудового кодекса РФ, предусматривающей обязательные условия для включения в трудовой договор.

Согласно разделу 4 «Рабочее время и время отдыха» Трудового договора и в соответствии с пунктом 4.1 «Работнику устанавливается следующая продолжительность рабочего времени – 4 часа в неделю.

4.2. Режим работы (рабочие дни и выходные дни, время начала и окончания работы, время для отдыха и питания) определяется утвержденным графиком дежурства и расписанием занятий в группе.

4.3 Время для отдыха и питания в рабочее время не включается.

4.4 Работнику устанавливаются следующие особенности режима работы, а именно ненормированный рабочий день в период:

- командировок;
- участие в симпозиумах, конференциях, региональных совещаниях, соревнованиях, организации спортивных мероприятий и т.д.»

Таким образом, трудовым договором определены случаи возможного ненормированного рабочего дня для работника по должности «Инструктор по спорту отдела спортивно-массовой и физкультурно-оздоровительной работы». В качестве компенсации за ненормированный рабочий день по согласованию с работодателем установлен размер выплаты в двойном размере, согласно установленного должностного оклада по приказу директора учреждения (п.3.1.4 трудового договора), однако согласно статье 119 Трудового кодекса РФ работникам с ненормированным рабочим днем предоставляют дополнительные оплачиваемые отпуска. При этом продолжительность такого отпуска определяется коллективным договором или правилами внутреннего трудового распорядка организации и должна составлять не менее трех календарных дней.

Пунктом 4.8 трудового договора предусмотрена возможность предоставления дополнительного оплачиваемого отпуска, но без указания конкретного количества дней. Однако, согласно ответу директора АУ «ФСК-«Салют» от 17.08.2021 «Дополнительные отпуска в учреждении локальным правовым актом не устанавливались, не предоставлялись и не оплачивались.

Таким образом, ссылка в данном пункте трудового договора с работником о возможности предоставления дополнительного отпуска не обоснована.

Следует отметить также, что в трудовой договор в пункт 3.1.4. включены выплаты компенсационного характера (компенсация за отзыв из ежегодного отпуска, компенсация за ущерб здоровья Работника, полученного при исполнении служебных обязанностей), по которым в учреждении отсутствуют локальные правовые акты, регламентирующие порядок их выплат, что подтверждается ответом директора АУ «ФСК-«Салют» от 17.08.2021. В данной части трудовой договор требует приведения в соответствие с действующим трудовым законодательством и действующими локальными нормативными актами учреждения.

Согласно пункту 5.2 трудового договора «Работник имеет право на дополнительное страхование на условиях и в порядке, которые установлены локальными актами Работодателя». Однако, такой локальный нормативный акт отсутствует и соответственно, дополнительное страхование работников не производится учреждением.

Пунктом 6.1 трудового договора предусмотрено, что «С перечнем информации, составляющей охраняемую законом тайну, работник должен быть ознакомлен под подпись. Данное положение предусмотрено и Правилами внутреннего трудового распорядка (раздел 11), однако согласно ответу директора АУ «ФСК-«Салют» от 17.08.2021 «Под подпись работники Учреждения знакомятся с Правилами внутреннего трудового распорядка, что подтверждается их собственноручной подписью в трудовом договоре. Также при трудоустройстве работники заполняют и подписывают заявление о неразглашении охраняемой законом тайны».

Пункт 11.1 Правил внутреннего трудового распорядка устанавливает «Работники принимают на себя обязательства о неразглашении сведений, составляющих служебную и коммерческую тайны, предметом которых являются:

- содержание всех хозяйственных договоров;
- любая информация о посещающих секции, группы спортивной и оздоровительной направленности;
- содержание всех документов для служебного пользования (положения, инструкции и т.д.).

Однако, исходя из текста пункта 6.1 трудового договора Работник должен быть ознакомлен именно **с перечнем информации**, который и составляет охраняемую законом тайну конкретно для данного работника, поскольку не каждый работник имеет доступ, например к информации, содержащейся во всех хозяйственных договорах или к информации, содержащейся во всех документах для служебного пользования.

Кроме того, в соответствии со ст. 10 Федерального закона от 29.07.2004 N 98-ФЗ (ред. от 09.03.2021) "О коммерческой тайне" учреждение должно принять «Меры по охране конфиденциальности информации, принимаемые ее обладателем», для чего необходимо определить:

а) перечень сведений, содержащихся в документах, в том числе работодателя, подлежащих охране, т.е. составляющих объект коммерческой тайны;

б) круг лиц, имеющих доступ к этой информации, с учетом трудовой функции работников;

в) порядок получения, хранения, комбинирования, передачи или любого другого использования информации конфиденциального характера.

Работодатель обязан:

а) согласовать с работником при приеме на работу условия трудового договора о необходимости соблюдения коммерческой тайны, установленной в организации;

б) до подписания трудового договора ознакомить его с:

- документами, регламентирующими режим конфиденциальности информации,
- **перечнем сведений, ее составляющих;**

в) предупредить работника о юридической ответственности за разглашение информации конфиденциального характера.

Данное условие учреждением включено в текст трудового договора, однако, локальные нормативные акты, устанавливающие сам «перечень информации, составляющей охраняемую законом тайну», круг лиц имеющих доступ к такой информации, порядок ее получения и хранения и т.п. учреждением не приняты.

Таким образом, имеется противоречие в положениях трудового договора работника, Правилах внутреннего трудового распорядка и ФЗ «О коммерческой тайне», которые следует привести в соответствие друг с другом, а также с действующим законодательством.

Пунктом 7.3 трудового договора предусмотрена «Материальная ответственность в полном размере причиненного ущерба возлагается на работника в случаях...».

В соответствии со статьями 242-244 Трудового кодекса РФ Материальная ответственность в полном размере причиненного ущерба может возлагаться на работника лишь в случаях, предусмотренных Трудовым кодексом РФ или иными федеральными законами.

Письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, то есть о возмещении работодателю причиненного ущерба в полном размере за недостачу вверенного работникам имущества, могут

заключаться с работниками, достигшими возраста 18 лет и непосредственно обслуживающими или использующими денежные, товарные ценности или иное имущество (ч. 1 ст. 244 ТК РФ).

Перечень работ и категорий работников, с которыми могут заключаться указанные договоры, определен Постановлением Минтруда России от 31.12.2002 N 85.

Письмом от 13.10.2021 б/н представлены два договора о полной индивидуальной материальной ответственности, заключенные между АУ «ФСК-«Салют» и З.А.В. (кассир), АУ «ФСК-«Салют» и Р.А.А. (кассир). Договор о полной индивидуальной материальной ответственности со С.Е.С. не заключался.

В связи с тем, что должность «инструктор по спорту» не подразумевает заключение договора о полной материальной ответственности, а в случае причинения ущерба Учреждению работник должен нести ответственность в соответствии с действующим трудовым или гражданским законодательством, включение в пункт 7.3 положений о полной материальной ответственности является необоснованным.

Во исполнение статьи 68 Трудового кодекса РФ в разделе трудового договора «9. Заключительные положения» имеется таблица ознакомления работника с локальными нормативными актами, в которой данные локальные нормативные акты поименованы:

- Правила внутреннего трудового распорядка АУ «ФСК-«Салют»;
- Должностная инструкция;
- Инструктаж по охране труда;
- Инструктаж по пожарной безопасности;
- Инструктаж по антитеррористической безопасности;
- Положение о стимулирующих выплатах;
- Положение об оплате труда.

Следует отметить, что локальные нормативные акты указаны без номера и даты их издания, в связи с чем невозможно их идентифицировать, а соответственно проверить, с действующим ли документом ознакомлен работник.

Аналогичные замечания и нарушения, как и те, что выявлены при изучении трудового договора № 3 от 10 марта 2020, заключенного Учреждением со С. Е. С., имеются и по трудовым договорам, заключенным учреждением:

- с К.Л.А. (ТД № 16 от 31.08.2020, инструктор по спорту в отдел спортивно-массовой и физкультурно-оздоровительной работы);
- с Ф.В.И. (ТД № 17 от 22.09.2020, инструктор по спорту в отдел спортивно-массовой и физкультурно-оздоровительной работы);

- с Б.Е.С. (ТД № 19 от 02.11.2020, инструктор по спорту в отдел спортивно-массовой и физкультурно-оздоровительной работы).

3.7 Также была проведена выборочная проверка личных карточек работников (Унифицированная форма N Т-2) (далее - личные карточки ф.Т-2).

Формы первичной учетной документации по учету труда и его оплаты (формы N Т-2 "Личная карточка работника" утверждены Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 N 1 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты" (далее - Постановление № 1).

Данные формы применяются для оформления и учета принимаемых на работу работников по трудовому договору. Составляются лицом, ответственным за прием, на всех лиц, принимаемых на работу в организацию на основании заключенного трудового договора.

В учреждении используется бланк личной карточки работника ф.Т-2, утвержденный постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты», что соответствует требованиям действующего законодательства.

При изучении порядка ведения личных карточек ф.Т-2, ведущихся в учреждении установлено следующее.

В нарушение Постановления № 1 в личных карточках ф.Т-2 отсутствуют отметки о заполнении некоторых разделов карточки.

Выборочная проверка представленных личных карточек ф.Т-2 на работников показала, что личные карточки ф. Т-2 заполнены не полностью, а именно:

- на **А.Т.В. (ТД № 2 от 03.03.2020)** не заполнен пункт 5 «Знание иностранного языка», пункт 7 «Профессия» раздела I «ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ», в пункте 12 раздела I «ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ» адрес фактического места жительства указан по адресу регистрации по паспорту: Россия, Курская обл., г. Ж, ул. О, дом 16, квартира 67, что не может соответствовать действительности, поскольку фактически проживать по указанному адресу и работать одновременно в городе Долгопрудном Московской области не представляется возможным.

Полностью не заполнены разделы – II «СВЕДЕНИЯ О ВОИНСКОМ УЧЕТЕ», IV «АТТЕСТАЦИЯ», V «ПОВЫШЕНИЕ КВАЛИФИКАЦИИ», VI «ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ПЕРЕПОДГОТОВКА», VII «НАГРАДЫ (ПООЩРЕНИЯ), ПОЧЕТНЫЕ ЗВАНИЯ», IX»СОЦИАЛЬНЫЕ ЛЬГОТЫ», X «ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ СВЕДЕНИЯ».

- на **А.А.Ю. (ТД № 5 от 01.01.2017)** - не заполнен «Характер работы», в разделе I «ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ» пункт 5 «Знание иностранного языка», в пункте 10 «Состав семьи» не указана дата рождения сына, в пункте 12 не заполнен фактический адрес места жительства.

Полностью не заполнены разделы – IV «АТТЕСТАЦИЯ», V «ПОВЫШЕНИЕ КВАЛИФИКАЦИИ», VI «ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ПЕРЕПОДГОТОВКА», VII «НАГРАДЫ (ПООЩРЕНИЯ), ПОЧЕТНЫЕ ЗВАНИЯ», IX «СОЦИАЛЬНЫЕ ЛЬГОТЫ», X «ДОПОЛНИТЕЛЬНЕ СВЕДЕНИЯ».

- на **А.Д.Г. (ТД № 7 от 01.01.2017)** – не заполнены «Характер работы», в разделе I «ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ» пункт 5 «Знание иностранного языка», пункт 7 «Профессия», в пункте 12 не заполнен фактический адрес места жительства.

Полностью не заполнены разделы – IV «АТТЕСТАЦИЯ», VI «ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ПЕРЕПОДГОТОВКА», VII «НАГРАДЫ (ПООЩРЕНИЯ), ПОЧЕТНЫЕ ЗВАНИЯ», IX» СОЦИАЛЬНЫЕ ЛЬГОТЫ», X «ДОПОЛНИТЕЛЬНЕ СВЕДЕНИЯ».

- на **К.А.М. (ТД № 35 от 01.01.2017)** - не заполнены «Характер работы», в разделе I «ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ» пункт 5 «Знание иностранного языка», пункт 7 «Профессия», в пункте 12 не заполнен фактический адрес места жительства.

Полностью не заполнены разделы – IV «АТТЕСТАЦИЯ», V «ПОВЫШЕНИЕ КВАЛИФИКАЦИИ», VI «ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ПЕРЕПОДГОТОВКА», VII «НАГРАДЫ (ПООЩРЕНИЯ), ПОЧЕТНЫЕ ЗВАНИЯ», IX» СОЦИАЛЬНЫЕ ЛЬГОТЫ», X «ДОПОЛНИТЕЛЬНЕ СВЕДЕНИЯ».

- на **П.С.С. (ТД № 66 от 01.01.2017)** - не заполнены «Характер работы», в разделе I «ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ» пункт 5 «Знание иностранного языка», пункт 7 «Профессия», в пункте 12 не заполнен фактический адрес места жительства.

Полностью не заполнены разделы – IV «АТТЕСТАЦИЯ», V «ПОВЫШЕНИЕ КВАЛИФИКАЦИИ», VI «ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ПЕРЕПОДГОТОВКА», VII «НАГРАДЫ (ПООЩРЕНИЯ), ПОЧЕТНЫЕ ЗВАНИЯ», IX «СОЦИАЛЬНЫЕ ЛЬГОТЫ», X «ДОПОЛНИТЕЛЬНЕ СВЕДЕНИЯ».

8.4. Проверка соблюдения сроков выплаты заработной платы, соответствия начисленных сумм выплаченным

Сроки выплаты заработной платы в АУ «ФСК-Салют» установлены следующими нормативными документами:

- Правилами внутреннего трудового распорядка (пункт 10.5) в следующей формулировке: «Выплата заработной платы и иных выплат производится два раза в

месяц – 22-го числа месяца за первую половину месяца и 7-го числа по тогам прошедшего отчетного месяца»,

- приказом АУ «ФСК-Салют» от 02.11.2016 № 2 в следующей формулировке: «Сроки выплаты заработной платы: 22 число текущего месяца – срок выдачи заработной платы за первую половину месяца, 07 число месяца, следующего за отчетным – срок выдачи заработной платы за вторую половину месяца,

- приказом АУ «ФСК-Салют» от 14.12.2020 № 119 установлен срок выплаты заработной платы за вторую половину декабря 2020 г. 25 числа текущего месяца.

Вышеуказанные формулировки по установлению сроков выплаты заработной платы, в правилах внутреннего трудового распорядка и приказах учреждения, не нарушают требования статьи 136 Трудового кодекса Российской Федерации.

Проведена выборочная проверка соблюдения сроков выплаты заработной платы в 2020 году и в первом полугодии 2021 года.

Выписки из лицевого счета бюджетного (автономного) учреждения подобраны в хронологическом порядке к журналам операций № 2 с безналичными денежными средствами.

8.4.1. Как показал проведенный анализ, в 2020 году в АУ «ФСК-Салют», в нарушение статьи 136 Трудового кодекса РФ имели место случаи, когда заработная плата работникам была выплачена не в установленные сроки правилами внутреннего трудового распорядка (пункт 10.5) и приказа АУ «ФСК-Салют» от 02.11.2016 № 2, в связи с чем произведен расчет процентов (денежной компенсации).

Согласно Правил внутреннего трудового распорядка АУ «ФСК-Салют» (пункт 10.7) «Работодатель, допустивший задержку выплаты работникам заработной платы, обязан выплатить работникам денежную компенсацию за каждый день задержки исходя из 1/300 ставки рефинансирования».

Коллективный договор в учреждении не заключался. Однако, пунктом 10.7 Правил внутреннего трудового распорядка Автономного учреждения муниципального образования городского округа Долгопрудный «Физкультурно-спортивный комплекс «Салют», утвержденных приказом директора № 232 от 30.12.2019 установлена материальная ответственность Работодателя за задержку выплаты заработной платы работникам:

«Работодатель, допустивший задержку выплаты работникам заработной платы, обязан выплатить работникам денежную компенсацию за каждый день задержки исходя из 1/300 ставки рефинансирования.».

Следует отметить, что данная редакция противоречит статье 236 Трудового кодекса РФ, в связи с чем подлежит приведению в соответствие с ней.

Также необходимо внести дополнение пункт 10.7 Правил внутреннего трудового распорядка Автономного учреждения муниципального образования городского округа Долгопрудный «Физкультурно-спортивный комплекс «Салют» и дополнить ее материальной ответственностью Работодателя не только за задержку выплаты заработной платы работникам, но и за задержку оплаты отпуска, выплат при увольнении и (или) других выплат, причитающихся работнику, как это предусмотрено статьей 236 Трудового кодекса РФ.

8.4.1.1. Заработная плата за вторую половину января 2020 года была выплачена 10 февраля 2020 года.

с 08.02.2020 – 10.02.2020 Нарушение срока выплаты заработной платы за январь 2020 года составляет 3 дня.

8.4.1.2. За первую половину февраля 2020 года заработная плата К.А.Г. была выплачена платежным поручением № 90 (выписка за 25.02.2020)

с 21.02.2020 – 25.02.2020 Нарушение срока выплаты заработной платы за первую половину февраля 2020 года составляет 4 дня.

$5\,581,05 \text{ руб.} \times 1/150 \times 6,00 \times 4 \text{ дн} = \mathbf{8,93 \text{ руб.}}$

8.4.1.3. За первую половину июня 2020 года заработная плата была выплачена 23 июня 2020 года.

с 23.06.2020 – 23.06.2020 нарушение срока выплаты заработной платы за первую половину июня 2020 года составляет 1 день.

8.4.1.4. Н.И.В. старший специалист по закупкам.

При выплате заработной платы за вторую половину февраля 2020 года была образована кредиторская задолженность перед работником в сумме начисленной заработной платы 12 873,01 руб. Данная задолженность погашена АУ «ФСК-Салют» 10.03.2020 п/п № 143

с 06.03.2020 г. по 10.03.2020 нарушение срока выплаты заработной платы составляет 4 дня.

4.1.5. А.А.А. инструктор по спорту.

При выплате заработной платы за вторую половину июля 2020 года была образована кредиторская задолженность перед работником в сумме начисленной заработной платы 1 253,33 руб. Данная задолженность погашена АУ «ФСК-Салют» 07.10.2020 п/п № 730.

с 07.08.2020 г. по 07.10.2020 нарушение срока выплаты заработной платы составляет 61 день.

Общая сумма нарушений по срокам выплаты заработной платы составила **6 009,27 руб.** и подлежит выплате работникам.

8.4.2. Проведена выборочная проверка соблюдения сроков выплаты сумм, причитающихся работнику при увольнении и оплаты отпуска работнику в 2020 году и первом полугодии 2021 года, а также выплаты пособий, пособий по уходу за ребенком от 1,5 до 3-х лет.

Выявлено нарушение статей 22, 136, 140, 236 ТК РФ. Сумма нарушения составила 1 041,82 руб. и подлежит выплате работникам.

9. Возражения или замечания руководителей объектов контрольного мероприятия в установленный законом срок не поступили.

10. ВЫВОДЫ:

10.1. Положение о стимулирующих выплатах директорам подведомственных учреждений, утвержденное приказом начальника управления от 25.12.2018 №149 требует доработки.

10.2. Установлены нарушения Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждения городского округа Долгопрудный Московской области, утвержденного постановлением администрации города от 3.12.2019 №776-ПА (с 11.09.2020 в редакции от 11.09.2020 №440-ПА). В нарушение требований раздела II «Требования к составлению Плана», раздела III «Формирование обоснований (расчетов) плановых показателей поступлений и выплат» Порядка №776-ПА в ПФХД на 2020 и 2021 годы обоснования (расчеты) расходов на выплаты персоналу из средств поступлений от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности отсутствуют (раздел обоснований к плану не заполнен).

10.3. Для инструкторов по спорту – С. А. А. (фехтование на шпаге), Т. В. В. (фехтование сабля), Г. О. Ю. (плавание), И. Е. В. (плавание), **в 2020 году** группы на бюджетной основе (из средств субсидии на выполнение муниципального задания) не сформированы. Приказом УКФКСТМП от 09.01.2020 №1/1 «О формировании муниципального задания АУ «ФСК – «Салют» и АУ «ФОК «Салют» бесплатные группы по фехтованию на сабле, фехтованию на шпаге не предусмотрены.

Оплата труда инструкторов по спорту, которые не проводили занятия в группах, сформированных на бюджетной/бесплатной основе в соответствии с перечнем и численностью, установленными приказом УКФКСТМП от 09.01.2020 №1/1 «О формировании муниципального задания АУ «ФСК – «Салют» и АУ «ФОК «Салют» имеет признаки нецелевого расходования бюджетных средств.

Сумма нарушения составила 621 244,16 рублей (с начислениями).

Средства субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 621 244,16 рублей подлежат возврату в бюджет городского округа Долгопрудный Московской области.

10.4. Для инструкторов по спорту – Б. Д. М. (тренер по плаванию), С. А. А. (фехтование на шпаге), Т. В. В. (фехтование сабля), Ф. С. С. (футбол), К. Д. В. (футбол), К. А. Н. (занятия на спортивных площадках, детские и корпоративные праздники/мероприятия), Т. Р. С. (бокс), М. А. С. (занятия на спортивных площадках, лазертаг, детские и корпоративные праздники/мероприятия), **в 2021 году** группы на бюджетной основе (из средств субсидии на выполнение муниципального задания) не сформированы.

Оплата труда из средств субсидии на выполнение муниципального задания в 2021 году инструкторов по спорту, которые не проводили занятия в группах, сформированных на бюджетной/бесплатной основе в соответствии с перечнем и численностью, установленными приказом УКФКСТИМП от 09.01.2020 №1/1 «О формировании муниципального задания АУ «ФСК – «Салют» и АУ «ФОК «Салют» имеет признаки нецелевого расходования бюджетных средств.

Сумма нарушения составила 499 588,53 рублей. Средства субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 499 588,53 рублей подлежат возврату в бюджет городского округа Долгопрудный Московской области.

10.5. Выявлены нарушения при начислении выплат за работу в праздничные и выходные дни в 2020 году. Ряду работников АУ «ФСК-Салют» излишне начислены и выплачены денежные средства за работу в праздничные дни в январе, мае, июне 2020 года. **Сумма нарушения составила 67 700,63 руб.**

10.6. По начислениям стимулирующих выплат в 2020 году выявлены нарушения. Стимулирующие выплаты руководителю АУ «ФСК-Салют» в 2020 году были установлены УКФКСТИМП с нарушением требований трудового договора от 02.11.2016 №24, Положения о стимулирующих выплатах директорам подведомственных учреждений, утвержденного приказом начальника управления от 25.12.2018 №149. **Сумма нарушения составила 804 111 руб.**

10.7. По начислениям стимулирующих выплат в 2021 году выявлены нарушения. Стимулирующие выплаты руководителю АУ «ФСК-Салют» в 1 полугодии 2021 года были установлены УКФКСТИМП с нарушением требований трудового договора от 02.11.2016 №24, Положения о стимулирующих выплатах директорам подведомственных учреждений, утвержденного приказом начальника управления от 25.12.2018 №149. **Сумма нарушения составила 527 200 руб.**

10.7. Представленное Положение о стимулирующих выплатах, утвержденное приказом директора от 29.03.2019 № 35 содержит общие, не точно выраженные, некорректные формулировки. Последовательность действий (порядок) при установлении выплат по каждому из упомянутых в Положении № 35 оснований (лучшие сотрудники, выплаты по итогам работы за квартал, год, выплаты за выполнение распоряжений руководства и т.д.) не определен.

Порядок определения размера базового размера стимулирующих выплат в Положении № 35 не определен. Иные документы учреждения, определяющие данный порядок отсутствуют. В представленных трудовых договорах базовый размер для начисления стимулирующих выплат работника также не определен. Таким образом, основания для установления того или иного базового размера стимулирующих выплат учреждением не утверждены.

В нарушение требований статьи 20 ТК РФ, пунктов 5.1, 5.3 Постановления администрации г. Долгопрудного МО от 12.07.2011 № 389-ПА/н, Положение о стимулирующих выплатах, утвержденное приказом директора от 29.03.2019 № 35 не содержит порядок определения базового размера стимулирующих выплат для работников учреждения, не содержит порядок расчета стимулирующих выплат для инструкторов по спорту, которые фактически рассчитываются, исходя от суммы дохода по кассе за прошедший месяц. Положение № 35 требует доработки.

10.8. Учреждением нарушаются требования Положения о стимулирующих выплатах, утвержденного приказом директора от 29.03.2019 № 35. Пунктом 1.5 Положения № 35 определено, что базовый размер выплат устанавливается индивидуально и утверждается приказом директора единожды и доводится до сведения работников. При изменении базового размера выплат работники должны быть уведомлены повторно. *Пункт 1.5 Положения № 35 требует уточнения.* Формулировка **«утверждается приказом директора единожды»** не предполагает изменения базового размера выплат. *В нарушение формулировок в пункте 1.5 Положения № 35 базовый размер стимулирующих выплат изменяется неоднократно.*

10.9. В нарушение требований пункта 1.5 Положения № 35 на приказах от 29.03.2019 № 36, от 09.01.2020 № 1/1, от 31.01.2020 № 9/2, 25.02.2020 № 23/1, от 01.06.2020 № 41/1, от 15.06.2020 № 46/1, от 01.12.2020 № 114 отсутствуют отметки о доведении представленных приказов до работников. Тем самым нарушена также статья 22 Трудового кодекса РФ., в соответствии с которой Работодатель обязан знакомить работников под роспись с принимаемыми локальными нормативными актами, непосредственно связанными с их трудовой деятельностью.

10.10. При установлении стимулирующих выплат в июле 2020 года директором учреждения нарушены требования пункта 5.1 Постановления администрации г. Долгопрудного МО от 12.07.2011 № 389-ПА/н, Положения о стимулирующих выплатах, утвержденного приказом директора от 29.03.2019 № 35. При установлении стимулирующих выплат за июль 2020 года по отдельным работникам не проведена оценка фактических результатов труда работников, либо суммы стимулирующих выплат, отраженные в матрицах, не соответствуют фактически произведенным стимулирующим выплатам за данный период. Допущенное нарушение повлекло за собой нарушение условий оплаты труда работников муниципального автономного учреждения, установленных локальными актами. **Сумма нарушения составила 1 229 383,00 руб.**

10.10. При установлении стимулирующих выплат в декабре 2020 года директором учреждения нарушены требования пункта 5.1 Постановления администрации г. Долгопрудного МО от 12.07.2011 № 389-ПА/н, Положения о стимулирующих выплатах, утвержденного приказом директора от 29.03.2019 № 35. При установлении стимулирующих выплат за декабрь 2020 года по отдельным работникам не проведена оценка фактических результатов труда работников, либо суммы стимулирующих выплат, отраженные в матрицах, не соответствуют фактически произведенным стимулирующим выплатам за данный период.

Допущенное нарушение повлекло за собой нарушение условий оплаты труда работников муниципального автономного учреждения, установленных локальными актами. **Сумма нарушения составила 751 079,6 руб.**

10.11. Превышено ограничение по размеру стимулирующих выплат, установленное пунктом 5.2. Постановления № 389-ПА/н, пункта 1.4 Положения № 35. В нарушение установленных требований размер ежемесячных выплат стимулирующего характера, направляемых за счет бюджетных средств, по отдельным работникам, превысил 1,5-кратный размер должностного оклада (тарифной ставки). Допущенное нарушение повлекло за собой оплату труда работников муниципального автономного учреждения в размерах, не соответствующих установленным законодательством Российской Федерации, локальными правовыми актами. **Сумма нарушения составила 11 985,48 руб.** Излишне начисленные средства подлежат возврату на счета учреждения.

10.12. При проверке полноты и своевременности перечисления установленных работникам ежемесячных стимулирующих выплат выявлены следующие ошибки:

- при начислении стимулирующих выплат П. А. С. допущена ошибка, **сумма недоплаты составила 25 990,5 руб.;**

- при начислении стимулирующих выплат П. С. В. допущена ошибка, **сумма переплаты составила 25 990,5 руб.;**

- в нарушение требований статьи 236 Трудового кодекса РФ пени за несвоевременно выплаченную сумму стимулирующей выплаты за апрель 2020 года не начислены и работникам не выплачены, **сумма полагающихся работникам денежной компенсации в соответствии с требованиями статьи 236 Трудового кодекса составила 259,47 руб.;**

- при начислении стимулирующих выплат А. Р. Р. допущена ошибка, **сумма недоплаты составила 11 915,5 руб.;**

- при начислении стимулирующих выплат А. Р. Н. допущена ошибка, сумма переплаты составила 11 915,5 руб.;

- при установлении стимулирующей выплаты К. В. Г. за сентябрь 2020 года приказом директора от 08.10.2020 № 134-ОД нарушены требования локального акта учреждения. Данная премия установлена за период - сентябрь 2020 года – и должна была выплачена в составе заработной платы за сентябрь 2020 года, **сумма нарушения составила 18 816 руб.**

10.13. Выявлены факты неполноты и недостоверности показателей бухгалтерской отчетности за 2020 год.

Проведен анализ отражения начисленной оплаты труда в «Журнале операций по оплате труда № 6» в 2020 и 2021 (январь-июнь) годах. Выявлены нарушения по 2020 году, общей сумме 25 284,88 руб.

Данное нарушение привело к искажению бухгалтерской отчетности АУ «ФСК-Салют» за 2020 год, составленной на 01 января 2021 года.

Нарушены требования, установленные частью 1 статьи 10, частью 1 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 254, п. 259, п. 295 Приказа № 157н, пп. 131-133 Приказа № 183н, пп. 31-33, пп. 53, 54.1, 55 Приказа № 33н, п. 17, п. 20, п.35, п. 36 СГС «Концептуальные основы».

10.14. В нарушение ст. 9 Закона № 402-ФЗ, положений Приказа № 52н по заполнению Табеля в заголовочной части отсутствует код:

- Дата. Следует отметить, что открыть табель нужно за два-три дня до начала расчетного периода, поэтому в этом поле целесообразно указать дату открытия табеля.

- Код по ОКПО.

- Номер корректировки,

- Дата формирования документа.

Имеют место случаи, когда отсутствует:

- должность «Исполнителя» и дата подписи «Исполнителя».

В нарушение норм Закона № 402-ФЗ, положений Приказа № 52н МКУ «ЦБ образования» принимает к бухгалтерскому учету Табеля без отражения в нем всех реквизитов, предусмотренных унифицированной формой документа.

10.15. Установлено, что в представленных Табелях присутствуют буквенные обозначения, непоименованные в пункте 14 раздела 1 «Организационные положения» Учетной политики АУ «ФСК-Салют». Распорядительным документом Учреждения данные коды не утверждены.

10.16. Установлено, что в представленных Табелях (ф. 0504421) учет рабочего времени работников АУ «ФСК-Салют» ведется методом сплошной регистрации явок и неявок на работу.

10.17. Проведен выборочный мониторинг начислений и выплат заработной платы, который выявил необоснованные выплаты заработной платы, за периоды, когда фактически работники находились на лечении по листкам нетрудоспособности, отпуске. Данные начисления отражены в представленных Карточках-справках (форма по ОКУД 0504417), расчетных листках за 2020 год по работникам АУ «ФСК «Салют».

10.18. При выборочной проверке заполнения формы Записка-расчет (ф. 0504425) установлены следующие нарушения:

- в графе коды не заполняются глава по БК,
- строка «Орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя» не заполняется,
- строка «Основание» заполнена с нарушением. В данной строке указывается дата и номер приказа, так как именно приказ является основанием для оформления Записки-расчета (ф. 0504425).

10.19. Как показал проведенный анализ, в 2020 году и первом полугодии 2021 года в АУ «ФСК «Салют», в нарушение статьи 136 Трудового кодекса РФ имели место случаи, когда заработная плата работникам была выплачена не в установленные сроки правилами внутреннего трудового распорядка (пункт 10.5), в связи с чем произведен расчет процентов (денежной компенсации) в сумме 6 009,27 руб.

10.20. При выборочной проверке соблюдения сроков выплаты сумм, причитающихся работнику при увольнении и оплаты отпуска работнику в 2020 году и первом полугодии 2021 года, а также выплаты пособий по уходу за ребенком от 1,5 до 3-х лет, в нарушение статей 22, 136, 140, 236 ТК РФ, имели место случаи нарушения сроков вышеперечисленных выплат. Сумма нарушения 1 041,82 руб.

10.21. Коллективный договор в учреждении не заключался. Однако, пунктом 10.7 Правил внутреннего трудового распорядка Автономного учреждения муниципального образования городского округа Долгопрудный «Физкультурно-спортивный комплекс «Салют», утвержденных приказом директора № 232 от 30.12.2019 установлена материальная ответственность Работодателя за задержку выплаты заработной платы работникам:

«Работодатель, допустивший задержку выплаты работникам заработной платы, обязан выплатить работникам денежную компенсацию за каждый день задержки исходя из 1/300 ставки рефинансирования.».

Следует отметить, что данная редакция противоречит статье 236 Трудового кодекса РФ, в связи с чем подлежит приведению в соответствие с ней.

Также необходимо внести дополнение в пункт 10.7 Правил внутреннего трудового распорядка Автономного учреждения муниципального образования городского округа Долгопрудный «Физкультурно-спортивный комплекс «Салют» и дополнить ее материальной ответственностью Работодателя не только за задержку выплаты заработной платы работникам, но и за задержку оплаты отпуска, выплат при увольнении и (или) других выплат, причитающихся работнику, как это предусмотрено статьей 236 Трудового кодекса РФ.

10.22. Статья 57 Трудового кодекса РФ в трудовых договорах определяет необходимость указания сведений о представителе работодателя, подписавшем трудовой договор, и основание, в силу которого он наделен соответствующими полномочиями.

Все представленные трудовые договоры подписаны руководителем Учреждения – директором, в которых указано, что директор действует на основании Устава. Следует отметить, что в целях подтверждения полномочий именно того лица, которое подписывает трудовой договор, необходимо указывать также и реквизиты документа, которым данное лицо назначено на должность директора Учреждения.

10.23. Указание в трудовом договоре на срок действия трудового договора как «бессрочный» противоречит Трудовому кодексу РФ и Правилам внутреннего трудового распорядка учреждения.

10.24. Трудовым договором определены случаи возможного ненормированного рабочего дня для работника по должности «Техник-механик» в оперативно-аварийной службе. В качестве компенсации за ненормированный рабочий день по согласованию с работодателем установлен размер выплаты в двойном размере, согласно установленного должностного оклада по приказу директора учреждения (п.3.1.4 трудового договора), однако согласно статье 119

Трудового кодекса РФ работникам с ненормированным рабочим днем предоставляют дополнительные оплачиваемые отпуска. При этом продолжительность такого отпуска определяется коллективным договором или правилами внутреннего трудового распорядка организации и должна составлять не менее трех календарных дней.

Таким образом, ссылка в данном пункте трудового договора с работником о возможности предоставления дополнительного отпуска необоснована.

10.25. В трудовой договор в пункт 3.1.4. включены выплаты компенсационного характера (компенсация за отзыв из ежегодного отпуска, компенсация за ущерб здоровья Работника, полученного при исполнении служебных обязанностей), по которым в учреждении отсутствуют локальные правовые акты, регламентирующие порядок их выплат, что подтверждается ответом директора АУ «ФСК-«Салют» от 17.08.2021. В данной части трудовой договор требует приведения в соответствие с действующим трудовым законодательством и действующими локальными нормативными актами учреждения.

10.26. Согласно пункту 5.2 трудового договора «Работник имеет право на дополнительное страхование на условиях и в порядке, которые установлены локальными актами Работодателя». Однако, такой локальный нормативный акт отсутствует и соответственно, дополнительное страхование работников не производится учреждением.

10.27. Пунктом 6.1 трудового договора предусмотрено, что «С перечнем информации, составляющей охраняемую законом тайну, работник должен быть ознакомлен под подпись. Данное положение предусмотрено и Правилами внутреннего трудового распорядка (раздел 11), однако согласно ответу директора АУ «ФСК-«Салют» от 17.08.2021 «Под подпись работники Учреждения знакомятся с Правилами внутреннего трудового распорядка, что подтверждается их собственноручной подписью в трудовом договоре. Также при трудоустройстве работники заполняют и подписывают заявление о неразглашении охраняемой законом тайны».

Локальные нормативные акты, устанавливающие сам «перечень информации, составляющей охраняемую законом тайну», круг лиц имеющих доступ к такой информации, порядок ее получения и хранения и т.п., учреждением не приняты.

Таким образом, имеется противоречие в положениях трудового договора работника, Правилах внутреннего трудового распорядка и ФЗ «О коммерческой тайне», которые следует привести в соответствие друг с другом, а также с действующим законодательством.

10.28. Пунктом 7.3 трудового договора предусмотрена «Материальная ответственность в полном размере причиненного ущерба возлагается на работника в случаях...».

В соответствии со статьями 242-244 Трудового кодекса РФ Материальная ответственность в полном размере причиненного ущерба может возлагаться на работника лишь в случаях, предусмотренных Трудовым кодексом РФ или иными федеральными законами.

10.29. Следует отметить, что локальные нормативные акты в трудовом договоре указаны без номера и даты их издания, в связи с чем невозможно их идентифицировать, а соответственно проверить, с действующим ли документом ознакомлен работник.

10.30. В нарушение части 2 статьи 22 Трудового кодекса РФ, пункта 2.8 Правил внутреннего трудового распорядка отметка о получении работником – Г.Р.Я. своего экземпляра трудового договора № 1 от 10.01.2020 отсутствует.

10.31. В нарушение ст.104 Трудового кодекса РФ Правилами внутреннего трудового распорядка не установлен порядок ведения суммированного учета рабочего времени, в пункте 7.2 установлено только следующее: «Установлен суммированный учет рабочего времени с учетным периодом 1 (один) год.». Другая информация отсутствует, что подтверждается письмом директора АУ «ФСК-«Салют» от 17.08.2021

10.32. Ни трудовом договоре № 3 от 10 марта 2020, ни в приказе о приеме на работу № 9-ЛС от 10.03.2020 ссылки на то, по какому виду деятельности «Бюджетная деятельность» или «Предпринимательская деятельность» будет производиться оплата труда работника, не имеется.

Таким образом, отсутствие в трудовом договоре и приказе ссылки на источник финансирования при оплате труда является нарушением статьи 57 Трудового кодекса РФ, предусматривающей обязательные условия для включения в трудовой договор.

10.33. Трудовым договором определены случаи возможного ненормированного рабочего дня для работника по должности «Инструктор по спорту отдела спортивно-массовой и физкультурно-оздоровительной работы». В качестве компенсации за ненормированный рабочий день по согласованию с работодателем установлен размер выплаты в двойном размере, согласно установленного должностного оклада по приказу директора учреждения (п.3.1.4 трудового договора), однако согласно статье 119 Трудового кодекса РФ работникам с ненормированным рабочим днем предоставляют дополнительные оплачиваемые отпуска. При этом продолжительность такого отпуска определяется коллективным договором или

правилами внутреннего трудового распорядка организации и должна составлять не менее трех календарных дней.

10.34. Пунктом 4.8 трудового договора предусмотрена возможность предоставления дополнительного оплачиваемого отпуска, но без указания конкретного количества дней. Однако, согласно ответу директора АУ «ФСК-«Салют» от 17.08.2021 «Дополнительные отпуска в учреждении локальным правовым актом не устанавливались, не предоставлялись и не оплачивались.

Таким образом, ссылка в данном пункте трудового договора с работником о возможности предоставления дополнительного отпуска не обоснована.

10.35. В трудовой договор в пункт 3.1.4. включены выплаты компенсационного характера (компенсация за отзыв из ежегодного отпуска, компенсация за ущерб здоровья Работника, полученного при исполнении служебных обязанностей), по которым в учреждении отсутствуют локальные правовые акты, регламентирующие порядок их выплат, что подтверждается ответом директора АУ «ФСК-«Салют» от 17.08.2021. В данной части трудовой договор требует приведения в соответствие с действующим трудовым законодательством и действующими локальными нормативными актами учреждения.

10.36. В учреждении используется бланк личной карточки работника ф.Т-2, утвержденный постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты», что соответствует требованиям действующего законодательства.

В нарушение Постановления № 1 в личных карточках ф.Т-2 отсутствуют отметки о заполнении некоторых разделов карточки.

11. Предложения (рекомендации):

11.1. УКФКСТИМП доработать Положение о стимулирующих выплатах директорам подведомственных учреждений, утвержденное приказом начальника управления от 25.12.2018 №149.

11.2. АУ «ФСК – «Салют», МКУ «ЦБ УКФКСТИМП» при формировании и утверждении планов ФХД не допускать нарушения Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждения городского округа Долгопрудный Московской области, утвержденного постановлением администрации города от 3.12.2019 №776-ПА.

Устранить выявленные нарушения формирования планов ФХД в планах ФХД текущего периода 2021 года.

11.3. АУ «ФСК – «Салют» вернуть в бюджет городского округа Долгопрудный Московской области средства субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 1 112 832,69 рублей, израсходованные нецелевым образом.

УКФКСТИМП проконтролировать возврат указанных средств субсидии на выполнение муниципального задания в бюджет городского округа Долгопрудный Московской области.

11.4. АУ «ФСК – «Салют» обеспечить возврат на счета учреждения излишне начисленных выплат за работу в праздничные и выходные дни в 2020 году в сумме 67 700,63 руб.

11.5. УКФКСТИМП при установлении стимулирующих выплат руководителю АУ «ФСК – «Салют» не допускать нарушений требований трудового договора от 02.11.2016 №24, Положения о стимулирующих выплатах директорам подведомственных учреждений, утвержденного приказом начальника управления от 25.12.2018 №149. При установлении стимулирующих выплат руководителю учреждения в обязательном порядке проводить оценку результатов деятельности руководителя.

11.6. АУ «ФСК – «Салют» доработать Положение о стимулирующих выплатах, утвержденное приказом директора от 29.03.2019 № 35.

11.7. АУ «ФСК – «Салют» при установлении стимулирующих выплат работникам не допускать нарушения требований Положения о стимулирующих выплатах, утвержденное приказом директора от 29.03.2019 № 35.

11.8. АУ «ФСК – «Салют» не допускать нарушений требований статьи 22 Трудового кодекса РФ, в соответствии с которой Работодатель обязан знакомить работников под роспись с принимаемыми локальными нормативными актами, непосредственно связанными с их трудовой деятельностью, пункта 1.5 Положения № 35.

11.9. АУ «ФСК – «Салют» не допускать превышения ограничения по размеру стимулирующих выплат, установленного пунктом 5.2. Постановления № 389-ПА/н, пункта 1.4 Положения № 35.

Обеспечить возврат излишне начисленных средств на счета учреждения в сумме 11 985,48 руб.

11.10. АУ «ФСК – «Салют», МКУ «ЦБ УКФКСТИМП» выплатить стимулирующую выплату П. А. С. в сумме 25 990,5 руб., А. Р. Р. в сумме 11 915,5 руб., пени за несвоевременно выплаченную сумму стимулирующей выплаты за апрель 2020 года в сумме 259,47 руб.

11.11. АУ «ФСК – «Салют» обеспечить возврат излишне выплаченных (ошибочно перечисленных) стимулирующих выплат А. Р. Н. в сумме 11 915,5 руб., П. С. В. в сумме 25 990,5 руб.

11.12. Привести в соответствие со ст. 9 Закона № 402-ФЗ, положений Приказа № 52н заполнение обязательных реквизитов Табеля (ф. 0504421).

11.13. Пункт 14 раздела 1 «Организационные положения», пункт 13.2 раздела II «Методическая часть» Учетной политики АУ «ФСК-Салют» требуют доработки.

11.14. Строго соблюдать сроки выплаты заработной платы, установленные положениями внутреннего трудового распорядка. Не допускать в дальнейшем нарушений ст. 136 Трудового кодекса РФ. Произвести выплату денежной компенсации работникам в сумме 6 009,27 руб.

11.15. Строго соблюдать сроки выплат сумм при увольнении и уходе в очередной отпуск и не допускать нарушений Трудового кодекса РФ.

Произвести выплату денежной компенсации работникам АУ «ФСК-Салют» за нарушение сроков выплаты сумм при увольнении и уходе в очередной отпуск в сумме 31 041,82 руб.

11.16. Привести в соответствие со ст. 9 Закона № 402-ФЗ, положений Приказа № 52н заполнение обязательных реквизитов формы Записка-расчет (ф. 0504425).

11.17. Привести в соответствие со статьей 236 Трудового кодекса РФ пункт 10.7 Правил внутреннего трудового распорядка Автономного учреждения муниципального образования городского округа Долгопрудный «Физкультурно-спортивный комплекс «Салют», утвержденных приказом директора № 232 от 30.12.2019, которым установлена материальная ответственность Работодателя за задержку выплаты заработной платы работникам.

11.18. Внести дополнение в пункт 10.7 Правил внутреннего трудового распорядка Автономного учреждения муниципального образования городского округа Долгопрудный «Физкультурно-спортивный комплекс «Салют» и дополнить его материальной ответственностью Работодателя не только за задержку выплаты заработной платы работникам, но и за задержку оплаты отпуска, выплат при увольнении и (или) других выплат, причитающихся работнику, как это предусмотрено статьей 236 Трудового кодекса РФ.

11.19. В соответствии со статьей 57 Трудового кодекса РФ в трудовых договорах указывать сведения о представителе работодателя, подписавшем трудовой договор, и основание, в силу которого он наделен соответствующими полномочиями.

11.20. Срок действия трудового договора указывать в соответствии с Трудовым кодексом РФ и Правилам внутреннего трудового распорядка учреждения.

11.21. Условия трудового договора, в том числе о ненормированном рабочем дне для работников и компенсацию за данное условие указывать в соответствии со ст. 119 трудового кодекса РФ.

11.22. Привести в соответствие с локальными нормативными актами и Трудовым кодексом РФ трудовые договоры в части указания на выплаты компенсационного характера (компенсация за отзыв из ежегодного отпуска, компенсация за ущерб здоровья Работника, полученного при исполнении служебных обязанностей).

11.23. Привести в соответствие с локальными нормативными актами и Трудовым кодексом РФ трудовые договоры в части указания на дополнительное страхование.

11.24. Привести в соответствие с локальными нормативными актами и Трудовым кодексом РФ трудовые договоры в части указания на перечень информации, составляющий охраняемую законом тайну, с которым работник должен быть ознакомлен под подпись.

11.25. Привести в соответствие с локальными нормативными актами и Трудовым кодексом РФ трудовые договоры в части указания на материальную ответственность в полном размере причиненного ущерба.

11.26. При указании в трудовом договоре локальных нормативных актов указывать их реквизиты (полное наименование, номер и дату издания).

11.27. Провести инвентаризацию трудовых договоров и дополнительных соглашений с ним и в соответствии с частью 2 статьи 22 Трудового кодекса РФ, пункта 2.8 Правил внутреннего трудового распорядка получить отметки о получении работниками своих экземпляров документов.

11.28. В соответствии со ст.104 Трудового кодекса РФ, Правилами внутреннего трудового распорядка принять порядок ведения суммированного учета рабочего времени, либо привести в соответствие локальные нормативные акты, а также исключить из всех трудовых договоров и дополнительных соглашений к ним, в которых имеется ссылка на суммированный учет рабочего времени, положение об установлении работнику суммированного учета рабочего времени.

11.29. В трудовом договоре и приказе о приеме на работу указывать ссылку на источник финансирования при оплате труда работника в соответствии со статьей 57 Трудового кодекса РФ.

11.30. Привести в соответствие с локальными нормативными актами и Трудовым кодексом РФ трудовые договоры в части предоставления дополнительных отпусков работникам.

11.31. Личные карточки работника ф.Т-2 заполнить и привести в соответствие с постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».