|  |  |
| --- | --- |
|  | УТВЕРЖДАЮПредседатель Счетной палаты Колпашевского района\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ А.В.Муратов (подпись) (инициалы, фамилия)«11» июля 2017 г. |

# ОТЧЕТ

**о результатах экспертно-аналитического мероприятия**

**«Проверка обоснованности расчетов с работниками по заработной плате при ликвидации Муниципального унитарного казенного предприятия «Спецавтохозяйство»»**

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: пункт 24 раздела II «Экспертно-аналитические мероприятия» Плана работы Счетной палаты Колпашевского района на 2017 год, утвержденного приказом Счетной палаты Колпашевского района от 29.12.2016 № 20 (в редакции приказа Счетной палаты Колпашевского района от 19.06.2017 № 8).

Экспертно-аналитическое мероприятие включено в план работы Счетной палаты Колпашевского района на 2017 год на основании обращения Администрации Колпашевского городского поселения об оказании содействия в проведении в МУКП «Спецавтохозяйство» проверки «Проведение проверки использования бюджетных средств на выплату заработной платы. Правильность начисления заработной платы работникам списачного состава МУКП. Обоснованность начисления заработной платы, отпускных, пособий при увольнении и т.д.» (письмо Администрации Колпашевского городского поселения от 14.06.2017, исх.№1952/17).

Объект экспертно-аналитического мероприятия:

Муниципальное унитарное казенное предприятие «Спецавтохозяйство» (далее – МУКП «Спецавтохозяйство»).

Исследуемый период: 2016-2017 год.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:

с «29» июня 2017 года по «11» июля 2017 года.

В соответствии с письмом Администрации Колпашевского городского поселения от 04.05.2017 № 1416/17, и в связи с уменьшением объема выполняемых работ МУКП «Спецавтохозяйство» было принято решение о сокращении штатной численности работников (приказы МУКП «Спецавтохозяйство» от 05.05.2017 № 8п (с изменениями от 05.07.2017 № 13п), от 16.05.2017 № 11п (с изменениями от 22.06.2017 № 12п)).

Для проведения экспертно-аналитического мероприятия «Проверка обоснованности расчетов с работниками по заработной плате при ликвидации Муниципального унитарного казенного предприятия «Спецавтохозяйство»» в Счетную палату Колпашевского района (далее – Счетная палата) были предоставлены предварительные расчеты денежных средств, необходимых для выплаты работникам при сокращении: денежной компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении, выходного пособия в размере среднего месячного заработка, а также среднего месячного заработка на период трудоустройства.

Кроме того, Счетной палате были предоставлены: штатные расписания, трудовые договоры и изменения к ним, приказы производственные, приказы по личному составу, первичные учетные докумены (табель учета рабочего времени, записки расчет о предоставлении отпуска работнику, расчет листков нетрудоспособности, расчетные ведомости по начислению заработной платы), а также предварительно составленные расчеты при прекращении (расторжении) трудовых договоров с работниками (увольнении).

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия Счетной палатой были рассмотренны следующие вопросы:

1. Правильность предварительных расчетов компенсации за неиспользованный отпуск (за все неиспользованные отпуска).
	1. Соблюдение правил подсчета количества дней.
	2. Соблюдения правил расчета среднедневного заработка.
2. Правильность произведения предварительных расчетов выходного пособия.
3. **Правильность предварительных расчетов компенсации за неиспользованный отпуск (за все неиспользованные отпуска).**

В соответствии со статьей 127 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ) при увольнении работнику выплачивается денежная компенсация за все неиспользованные отпуска.

Для проведения проверки правильности составления предварительных расчетов были представлены записка-расчет при прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении) по 13 сотрудникам.

При проверке правильности предварительных расчетов компенсации за неиспользованный отпуск (за все отпуска) между МУКП «Спецавтохозяйство» и Счетной палатой возникли расхождения в сумме 211,08 рублей (недолплата), в том числе: переплата по сотруднику \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(мастер) в сумме 166,74 рубля; недоплата по сотруднику \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(электрогазосварщик) в сумме 377,82 рубля. (Приложение № 1).

* 1. **Соблюдение правил подсчета количества дней.**

# При подсчете количества дней неиспользованного отпуска были применены пункт 35 Правил об очередных и дополнительных отпусках, утвержденных народным Комиссариатом Труда СССР 30.04.1930 № 169 (Изданы на основании постановления СНК СССР от 2 февраля 1930 г. - протокол № 5/331, п. 28.1), письмо Министерства труда и социальной защиты РФ от 28 октября 2016 г. № 14-1/В-1074.

В ходе проведения проверки правильности подсчета количества дней подлежащих выплате за неиспользованные отпуска расхождений не установлено.

* 1. **Соблюдения правил расчета среднедневного заработка.**

В соответсвии со статьей 139 ТК РФ для расчета средней заработной платы были учтены все предусмотренные системой оплаты труда виды выплат, применяемые в МУКП «Спецавтохозяйство».

Для расчета среднего дневного заработка применялось постановление Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы».

В ходе проведения проверки соблюдения правил расчета среднедневного заработка нарушений не установлено.

Однако, установлено, что сотрудникам \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (ноябрь 2016 года, июнь 2017 года) и \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(август, сентябрь, октябрь 2016 года) была недостоверно начислена заработная плата и данные суммы были включены в расчет выплат, учитываемых при исчислении среднего заработка, для определения компенсации отпуска, выходного пособия и заработка на период трудоустройства, в связи с чем по предварительным расчетам возникли расхождения.(Приложение № 1, 2).

**По сотруднику \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**недостоверно была начислена заработная плата за ноябрь 2016 года и июнь 2017 года, в результате чего возникла **переплата в сумме 170,45 рублей**, в том числе: за ноябрь 2016 года переплата составила 3 749,57 рублей, за июнь 2017 года возникла недоплата в сумме 3 579,12 рублей.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (мастер)** | **Расчетный период** | **Оклад, установле-нный в соответствии с Трудовым договором** | **Отработано, дней** | **Начисле-но по окладу, рублей** | **Премия, рублей** | **Районный коэффи-циент, рублей** | **Северная надбавка, рублей** | **Отпуск-ные, рублей** | **Всего начислено, рублей** | **Выплаты, учитываемые при исчислении среднего заработка, рублей** |
| По данным МУКП "Спецавто-хозяйство" | ноябрь 2016 года | 7 158,25 | 21 | 7 158,25 | 715,83 | 3 937,04 | 3 937,04 | 8 369,85 | 24 118,01 | 15 748,16 |
| июнь 2017 года | 7 158,25 | 16 | 5 453,90 | 272,70 | 2 863,30 | 2 863,30 |  0,00 | 11 453,20 | 11 453,20 |
| **Итого** | **х** | **х** | **12 612,15** | **988,53** | **6 800,34** | **6 800,34** | **8 369,85** | **35 571,21** | **27 201,36** |
| По данным Счетной палаты Колпашевского района | ноябрь 2016 года | 7 158,25 | 16 | 5 453,90 | 545,39 | 2 999,65 | 2 999,65 | 8 369,85 | 20 368,44 | 11 998,59 |
| июнь 2017 года | 7 158,25 | 21 | 7 158,25 | 357,91 | 3 758,08 | 3 758,08 |  0,00 | 15 032,33 | 15 032,33 |
| **Итого** | **х** | **х** | **12 612,15** | **903,30** | **6 757,73** | **6 757,73** | **8 369,85** | **35 400,77** | **27 030,92** |
| Отклонения ("-" - перепалата; "+" - недоплата) | **ноябрь 2016 года** | **0,00** | **-5** | **-1 704,35** | **-170,44** | **-937,39** | **-937,39** | **0,00** | **-3 749,57** | **-3 749,57** |
| **июнь 2017 года** | **0,00** | **5** | **1 704,35** | **85,21** | **894,78** | **894,78** | **0,00** | **3 579,13** | **3 579,12** |
| **Итого** | **х** | **х** | **0,00** | **-85,23** | **-42,61** | **-42,61** | **0,00** | **-170,44** | **-170,45** |

Расхождения по сотруднику \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_связаны с тем, что в ноябре 2016 года по данным МУКП «Спецавтохозяйство» была начислена заработная плата за 21 рабочий день на сумму 15 748,16 рублей, следовало начислить за 16 рабочих дней на сумму 11 998,59 рублей (норма рабочих дней при 5-ти дневной рабочей недели в соответсии с производственным календарем на 2016 год составляла 21 рабочий день), так как сотрудник \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ с 24.11.2016 года по 08.12.2016 года находился в очередном ежегодном отпуске на основании приказа от 24.11.2016 № 24, о чем также подтверждают отметки в табеле учета рабочего времени за ноябрь 2016 год, и за период с 24.11.2016 года по 30.11.2016 год, ему произведен расчет отпускных, а также начислена заработная плата за фактически отработанное время, в связи с чем сумма переплаты за 5 рабочих дней составила 3 749,57 рублей.

В июне 2017 года \_\_\_\_\_\_\_\_ было отработано 21 рабочий день, сумма начисленной заработной платы должна была составить 15 032,33 рублей, о чем свидетельствуют отметки в табеле учета рабочего времени за июнь 2017 года (норма – 21 рабочий день), однако МУКП «Спецавтохозяйство» произведено начисление заработной платы за 16 рабочих дней на сумму 11 543,20 рублей, сумма недоплаты за 5 рабочих дней составила 3 579,12 рублей.

**По сотруднику \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** недостоверно была начислена заработная плата за август, сентябрь, октябрь 2016 года, в результате чего возникла **недоплата в сумме 5 859,48 рублей**, в том числе: за август 2016 года в сумме 574,44 рублей, за сентябрь 2016 года в сумме 2 642,52 рублей, октябрь 2016 года в сумме 2 642,52 рублей.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (электрогазо-сварщик)** | **Расчетный период** | **Оклад, установленный в соответствии с Трудовым договором** | **Отрабо-тано, дней** | **Начислено по окладу, рублей** | **Премия, рублей** | **Район-ный коэф-фициент, рублей** | **Северная надбавка, рублей** | **Всего начис-лено, рублей** | **Выплаты, учитываемые при исчислении среднего заработка, рублей** |
| По данным МУКП "Спецавтохозяйство" | август 2016 года | с 16.08.2016 года по 24.08.2016 года 6250,00 рублей; с 25.08.2016 года - 7 351,05 рублей | 12,00 | 3 260,87 | 652,17 | 1 956,52 | 1 956,52 | 7 826,08 | 7 826,08 |
| сентябрь 2016 года | 7 351,05 | 22,00 | 6 250,00 | 1 250,00 | 3 750,00 | 3 750,00 | 15 000,00 | 15 000,00 |
| октябрь 2016 года | 7 351,05 | 21,00 | 6 250,00 | 1 250,00 | 3 750,00 | 3 750,00 | 15 000,00 | 15 000,00 |
| **Итого** | **х** | **х** | **15 760,87** | **3 152,17** | **9 456,52** | **9 456,52** | **37 826,08** | **37 826,08** |
| По данным Счетной палаты Колпашевского района | август 2016 года | с 16.08.2016 года по 24.08.2016 года 6250,00 рублей; с 25.08.2016 года - 7 351,05 рублей | 12,00 | 3 500,22 | 700,04 | 2 100,13 | 2 100,13 | 8 400,52 | 8 400,52 |
| сентябрь 2016 года | 7 351,05 | 22,00 | 7 351,05 | 1 470,21 | 4 410,63 | 4 410,63 | 17 642,52 | 17 642,52 |
| октябрь 2016 года | 7 351,05 | 21,00 | 7 351,05 | 1 470,21 | 4 410,63 | 4 410,63 | 17 642,52 | 17 642,52 |
| **Итого** | **х** | **х** | **18 202,32** | **3 640,46** | **10 921,39** | **10 921,39** | **43 685,56** | **43 685,56** |
| Отклонения ("-" - перепалата; "+" - недоплата) | **август 2016 года** | **х** | **х** | **239,35** | **47,87** | **143,61** | **143,61** | **574,44** | **574,44** |
| **сентябрь 2016 года** | **х** | **х** | **1 101,05** | **220,21** | **660,63** | **660,63** | **2 642,52** | **2 642,52** |
| **октябрь 2016 года** | **х** | **х** | **1 101,05** | **220,21** | **660,63** | **660,63** | **2 642,52** | **2 642,52** |
| **Итого** | **х** | **х** | **2 441,45** | **488,29** | **1 464,87** | **1 464,87** | **5 859,48** | **5 859,48** |

Так, между МУКП «Спецавтохозяйство» и \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ был заключен трудовой договор от 16.08.2016 года № 61. В соответствии с пунктом 1.2 раздела 1 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_был принят в должности рабочего, установлен оклад в сумме 6 250,00 рублей (пункт 4.1 раздела 4 трудового договора).

На основании заключенного дополнительного соглашения № 3 от 25.08.2016 года к трудовому договору от 16.08.2016 № 61 в трудовой договор были внесены изменения, в части изменения должности, вместо рабочего стало электрогазосварщик, вместо оклада 6 250,00 рублей, был установлен оклад 7 351,05 рублей.

Однако, заработная плата по \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_за период с 25.08.2016 по 31.08.2016 года, за сентябрь, октябрь 2016 года, была начислена исходя из оклада 6 250,00 рублей.

1. **Правильность произведения предварительных расчетов выходного пособия.**

В соответсвии со статьей 318 ТК РФ работнику, увольняемому из организации, расположенной в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, в связи с ликвидацией организации ([пункт 1 части первой статьи 81](#sub_811) настоящего Кодекса) либо сокращением численности или штата работников организации ([пункт 2 части первой статьи 81](#sub_812) настоящего Кодекса), выплачивается выходное пособие в размере среднего месячного заработка, за ним также сохраняется средний месячный заработок на период трудоустройства, но не свыше трех месяцев со дня увольнения (с зачетом выходного пособия).

В исключительных случаях средний месячный заработок сохраняется за указанным работником в течение четвертого, пятого и шестого месяцев со дня увольнения по решению органа службы занятости населения при условии, если в месячный срок после увольнения работник обратился в этот орган и не был им трудоустроен.

Выплата выходного пособия в размере среднего месячного заработка и сохраняемого среднего месячного заработка, предусмотренных частями первой и второй настоящей статьи, производится работодателем по прежнему месту работы за счет средств этого работодателя.

В ходе проведения проверки правильности предварительных расчетов выходного пособия между МУКП «Спецавтохозяйство» и Счетной палатой возникли расхождения в сумме 648,52 рублей (недолплата), в том числе: переплата по сотруднику \_\_\_\_\_\_\_\_в сумме 22,92 рубля; недоплата по сотруднику \_\_\_\_\_\_\_\_\_в сумме 671,44 рублей. (Приложение № 2).

 Данные расхождения, также как и при начислении компенсации за неиспользованный отпуск, связаны с неправильным начислением заработной платы по сотрудникам \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_и \_\_\_\_\_\_\_\_\_.

**Результаты (выводы) по экспертно-аналитическому мероприятию:**

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия установлено:

1. При проверке правильности предварительных расчетов компенсации за неиспользованный отпуск (за все отпуска) между МУКП «Спецавтохозяйство» и Счетной палатой возникли расхождения в сумме 211,08 рублей (недолплата), в том числе: переплата по сотруднику \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(мастер) в сумме 166,74 рубля; недоплата по сотруднику \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(электрогазосварщик) в сумме 377,82 рубля.
2. В ходе проведения проверки правильности предварительных расчетов выходного пособия между МУКП «Спецавтохозяйство» и Счетной палатой возникли расхождения в сумме 648,52 рублей (недоплата), в том числе: переплата по сотруднику \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_в сумме 22,92 рубля; недоплата по сотруднику \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_в сумме 671,44 рублей.

Данные расхождения связаны с неправильным начисением заработной платы сотрудникам \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ переплата составила 170,45 рублей, в том числе: за ноябрь 2016 года переплата составила 3 749,57 рублей, за июнь 2017 года возникла недоплата в сумме 3 579,12 рублей и \_\_\_\_\_\_\_\_\_ недоплата в сумме 5 859,48 рублей, в том числе: за август 2016 года в сумме 574,44 рублей, за сентябрь 2016 года в сумме 2 642,52 рублей, октябрь 2016 года в сумме 2 642,52 рублей. Недостоверно начисленные суммы заработной платы были включены в расчет выплат, учитываемых при исчислении среднего заработка, для определения компенсации отпуска, выходного пособия и заработка на период трудоустройства, в связи, с чем по предварительным расчетам возникли расхождения.

**Предложения и рекомендации по результатам мероприятия:**

Произвести перерасчет неверно начисленной заработной платы по сотрудникам \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ и \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, а также учесть недостоверные расчеты при исчислении среднего дневного заработка для исчисления компенсации отпуска, выходного пособия и заработка на время трудоустройства.

Ответственный исполнитель:

Инспектор Счетной палаты

Колпашевского района С.В. Задоянова