

**Акт**  
плановой выездной проверки СОГАУ «ЦИТ»

14.06.2019

г. Смоленск

**Предмет плановой выездной проверки:** выполнение требований законодательства в сфере оплаты труда.

**Тема/ Цель плановой выездной проверки:** выявление нарушений и недостатков в деятельности Учреждения и разработка рекомендаций по их устранению.

**Объект контроля:** смоленское областное государственное автономное учреждение «Центр информационных технологий»

ИНН 6730071982, КПП 673001001, ОГРН 1076731013600.

**Место нахождения:** г.Смоленск, ул. Тенишевой, д. 22.

**Проверяемый период:** с 01.01.2017 по 31.05.2019.

**Дата проведения проверки:** 06.06.2019-11.06.2019

Плановая выездная проверка проведена в соответствии с приказами начальника Департамента Смоленской области по информационным технологиям (далее – Департамент ИТ) от 06.05.2019 №0024/1 «О проведении плановой выездной проверки смоленского областного государственного автономного учреждения «Центр информационных технологий» (далее – СОГАУ «ЦИТ»), от 28.12.2018 № 0075 «Об утверждении плана-графика контрольных мероприятий в отношении учреждений, находящихся в ведомственном подчинении Департамента ИТ, на 2019 год» проверочной группой в составе: Щербаковой Татьяны Олеговны, первого заместителя начальника Департамента ИТ – руководителем проверочной группы, Степченковой Т.И., начальника отдела аналитики, кадров, финансового и материального обеспечения, Синиченковой Елены Викторовны, консультанта отдела аналитики, кадров, финансового и материального обеспечения.

Проверка проведена в соответствии с вопросами программы в присутствии начальника отдела финансового и материального учета - главного бухгалтера Мурыгиной Людмилы Алексеевны и главного специалиста по кадрам и делопроизводству сектора юридической и кадровой работы Маковой Ларисы Васильевны.

### 1. Общие сведения об объекте проверки

СОГАУ «ЦИТ» создано в соответствии с распоряжением Администрации Смоленской области от 21.01.2016 № 32-р/адм «О создании смоленского областного государственного автономного учреждения «Центр информационных технологий» путем изменения типа существовавшего смоленского областного государственного бюджетного учреждения «Центр информационно-коммуникационных технологий». Устав СОГАУ «ЦИТ» утвержден распоряжением Администрации Смоленской области от 13.07.2007 № 626-р/адм «О создании областного государственного учреждения «Смоленский областной центр информационно-коммуникационных технологий».

СОГАУ «ЦИТ» обладает правами юридического лица, имеет лицевые счета, открытые в финансовом органе Смоленской области, имеет печать со своим наименованием, штампы и бланки, необходимые при осуществлении своей деятельности.

Статистические данные о СОГАУ «ЦИТ»:

80224529 -Общероссийский классификатор предприятий и организаций (ОКПО);

66401000000 (Смоленск)- Общероссийский классификатор объектов административно - территориального деления (ОКАТО);

66701000001 (г Смоленск) - Общероссийский классификатор территорий муниципальных образований (ОКТМО);

2300280 (Органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации, осуществляющие другие функции) - Общероссийский классификатор органов государственной власти и управления (ОКОГУ);

13 (Собственность субъектов Российской Федерации) - Общероссийский классификатор форм собственности (ОКФС);

75201 (Государственные автономные учреждения субъектов Российской Федерации)- Общероссийский классификатор организационно правовых форм (ОКОПФ).

Для осуществления финансовой деятельности в проверяемом периоде СОГАУ «ЦИТ» открыты следующие лицевые счета:

30835100380 – л/с получателя средств областного бюджета

31835100380 – отдельный л/с для учета операций со средствами целевых субсидий

Должностные лица, имевшие право подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде:

а) с правом первой подписи:

- Абрамов Александр Владимирович, директор СОГАУ «ЦИТ» с 04.02.2016 г по сегодняшний день;

- Ребрин Сергей Иванович, первый заместитель директора СОГАУ «ЦИТ», с 07.06.2013 г по сегодняшний день;

- Гильденков Андрей Михайлович, заместитель директора СОГАУ «ЦИТ», с 31.05.2017 г по сегодняшний день

б) с правом второй подписи:

- Мурыгина Людмила Александровна, начальник отдела-главный бухгалтер, отдела финансового и материального учета, с 26.12.2016 г по сегодняшний день;

- Кудрявцева Ольга Игоревна, ведущий специалист – бухгалтер отдела аналитики, кадров, финансового и материального обеспечения с 31.05.2017 г по 09.11.2018;

- Тарасенко Ирина Анатольевна, главный специалист – экономист отдела финансового и материального учета, с 18.02.2019 по сегодняшний день.

Справки о наличии лицевых счетов, открытых СОГАУ «ЦИТ» и должностных лицах, имеющих право подписи финансовых документов, о статистических кодах, о среднесписочной численности сотрудников за проверяемый период прилагаются (Приложения 1-4).

## **2. Проверка выполнения требований законодательства по соблюдению предельного уровня соотношения среднемесячной заработной платы руководителей и среднемесячной заработной платы работников СОГАУ «ЦИТ»**

2.1. Статьей 145 ТК РФ установлено, что предельный уровень соотношения среднемесячной заработной платы руководителей, их заместителей, главных бухгалтеров государственных учреждений определяется государственным органом, органом местного самоуправления, организацией, осуществляющими функции и полномочия учредителя соответствующих учреждений, в размере, не превышающем размера, который установлен нормативным правовым актом субъекта РФ.



Департаментом ИТ, как органом осуществляющим функции и полномочия учредителя в отношении СОГАУ «ЦИТ», не установлен предельный уровень соотношения среднемесячной заработной платы руководителя, его заместителей и главного бухгалтера. Тем не менее п.4.1 постановления Администрации Смоленской области от 13.09.2006 № 331 «Об оплате труда работников отдельных областных государственных учреждений» предельный уровень соотношения среднемесячной заработной платы руководителя учреждения и среднемесячной заработной платы работников учреждения (без учета заработной платы руководителя, заместителей руководителя, главного бухгалтера) установлен в кратности 1 к 5, а предельный уровень соотношения среднемесячной заработной платы заместителей руководителя, главного бухгалтера учреждения и среднемесячной заработной платы работников учреждения (без учета заработной платы руководителя, заместителей руководителя, главного бухгалтера) устанавливается в кратности 1 к 4,5.

Соотношение среднемесячной заработной платы руководителей, заместителей руководителей, главных бухгалтеров учреждений и среднемесячной заработной платы работников учреждений, формируемой за счет всех источников финансового обеспечения, рассчитывается за календарный год.

При анализе выплаченной заработной платы за 2017 год выявлено, что соотношение среднемесячной заработной платы руководителя учреждения и среднемесячной заработной платы работников учреждения (без учета заработной платы руководителя, заместителей руководителя, главного бухгалтера) составило 1 к 3,3; соотношение среднемесячной заработной платы первого заместителя и среднемесячной заработной платы работников составило 1 к 2,5; соотношение среднемесячной заработной платы заместителя и среднемесячной заработной платы работников составило 1 к 2,3; соотношение среднемесячной заработной платы главного бухгалтера и среднемесячной заработной платы работников составило 1 к 1,8 (Приложение 5).

В соответствии с письмом СОГАУ «ЦИТ» от 21.01.2019 исх. № 0022 соотношение среднемесячной заработной платы руководителя, заместителей руководителя, главного бухгалтера и среднемесячной заработной платы работников за 2018 год составило 1 к 8 (Приложение 6). Соотношение указано не по каждой должности отдельно.

При анализе выявлено, что соотношение среднемесячной заработной платы руководителя учреждения и среднемесячной заработной платы работников учреждения (без учета заработной платы руководителя, заместителей руководителя, главного бухгалтера) составило 1 к 3,5; соотношение среднемесячной заработной платы первого заместителя и среднемесячной заработной платы работников составило 1 к 2,7; соотношение среднемесячной заработной платы заместителя и среднемесячной заработной платы работников составило 1 к 2,3; соотношение среднемесячной заработной платы главного бухгалтера и среднемесячной заработной платы работников составило 1 к 1,9 (Приложение 5).

На основании приказа Департамента ИТ от 29.11.2018 № 0057 «Об утверждении показателей и критериев оценки эффективности деятельности руководителей учреждений, подведомственных Департаменту Смоленской области по информационным технологиям» в целях принятия решения об осуществлении выплат стимулирующего характера руководителям подведомственных учреждений, Департаментом ИТ ежемесячно проводится оценка эффективности деятельности руководителей на основании показателей и критериев оценки, в число которых входит

такой показатель, как «Обеспечение выполнения установленного соотношения среднемесячных зарплат руководителей (их заместителей, главных бухгалтеров) и работников учреждения». Проведена выборочная проверка представленной информации СОГАУ «ЦИТ» в адрес Департамента ИТ в целях оценки эффективности деятельности директора СОГАУ «ЦИТ», проверяемый период январь – апрель 2019. Установлено, что соотношение среднемесячной заработной платы руководителя учреждения и среднемесячной заработной платы работников учреждения (без учета заработной платы руководителя, заместителей руководителя, главного бухгалтера) составило 1 к 2,7; соотношение среднемесячной заработной платы первого заместителя и среднемесячной заработной платы работников составило 1 к 2,1; соотношение среднемесячной заработной платы заместителя и среднемесячной заработной платы работников составило 1 к 2,1; соотношение среднемесячной заработной платы главного бухгалтера и среднемесячной заработной платы работников составило 1 к 1,8 (Приложение 5), в письме СОГАУ «ЦИТ» в адрес Департамента ИТ от 22.05.2019 исх. № 0250 (Приложение 7) представлена информация о соотношении заработной платы руководителя, его заместителей и главного бухгалтера нарастающим итогом за период январь – апрель 2019 года 1 к 2. Соотношение указано не по каждой должности отдельно.

2.2. В соответствии со ст. 349.5 ТК РФ и постановлением Администрации Смоленской области от 03.03.2017 № 105 информация о рассчитанной за календарный год среднемесячной заработной плате руководителя, его заместителей и главного бухгалтера областных государственных учреждений подлежит представлению органу, осуществляющему функции и полномочия учредителя, в ведомственном подчинении которого находится учреждение (уполномоченный орган), для размещения в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте уполномоченного органа. Информация представляется руководителями учреждений в срок до 1 марта по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным.

За 2017 год СОГАУ «ЦИТ» представило информацию в Департамент ИТ 12.03.2018 (письмо от 12.03.2018 исх.№ 118) (Приложение 8). При этом среднемесячная заработная плата указана неверно, не соблюден срок представления информации.

ФИО	должность	Среднемесячная заработная плата по данным СОГАУ «ЦИТ», руб.	Среднемесячная заработная плата, исчисленная в ходе проверки, руб.
Абрамов А.В.	директор	77 738,64	76 245,64
Ребрин С.И.	первый заместитель директора	60 484,17	59 090,84
Гильденков А.М.	заместитель директора	56 169,51	54 863,01
Мурыгина Л.А.	главный бухгалтер	44 280,19	43 123,02

За 2018 год СОГАУ «ЦИТ» представило информацию в Департамент ИТ своевременно 15.02.2019 (письмо от 15.02.19 исх. № 0077) (Приложение 9). При этом среднемесячная заработная плата также указана неверно.



ФИО	должность	Среднемесячная заработная плата по данным СОГАУ «ЦИТ», руб.	Среднемесячная заработная плата, исчисленная в ходе проверки, руб.
Абрамов А.В.	директор	85 992,91	84 440,24
Ребрин С.И.	первый заместитель директора	66 093,38	64 644,33
Гильденков А.М.	заместитель директора	57 385,39	55 347,14
Мурыгина Л.А.	главный бухгалтер	46 115,42	44 911,92

### 3. Другие вопросы

3.1. В соответствии с приказом директора СОГАУ «ЦИТ» А.В. Абрамова от 16.07.2018 № 211-ОК «О награждении Почетными грамотами сотрудников в связи с 11 – летием создания учреждения» (Приложение 10) сотрудники учреждения награждены Почетными грамотами без выплаты денежного поощрения. Награждение произведено на основании п. 2.9.2. Правил внутреннего трудового распорядка СОГАУ «ЦИТ», утвержденных приказом директора СОГАУ «ЦИТ» от 02.02.2016 № 10/1 (Приложение 11). Положение о Почетной грамоте не разработано.

3.2. Распоряжением Администрации Смоленской области от 19.04.2018 № 379-р/адм «О награждении С.Н. Ефременкова Почетной грамотой Администрации Смоленской области» (Приложение 12) за добросовестный труд, высокопрофессиональное исполнение должностных обязанностей и в связи с 10-летием со дня образования учреждения награжден Почетной грамотой Администрации Смоленской области Ефременков С.Н. – начальник отдела связи и технического обслуживания СОГАУ «ЦИТ», которому выплачено единовременное денежное вознаграждение в размере 5748,0 руб. на основании приказа директора СОГАУ «ЦИТ» от 29.05.2018 № 147-ОК (Приложение 13). В соответствии с п. 14 Положения о Почетной грамоте Администрации Смоленской области, утвержденного постановлением Администрации Смоленской области от 09.04.2004 № 117 единовременное денежное вознаграждение к Почетной грамоте выплачивается в размере 5000,0 руб.

3.3. В ходе проверки установлен факт отсутствия в проверяемом периоде регистра бухгалтерского учета «Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям» (п. 11 приказ Минфина России 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»), который должен составляться ежемесячно. В ходе проверки регистры за проверяемый период были составлены.

3.4. В соответствии с приказом Минфина России 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» табель учета использования рабочего времени (код формы 0504421) является первичным учетным документом. В проверяемом периоде табели учета

использования рабочего времени заполнены с нарушениями: не были проставлены подписи ответственных лиц и отметки бухгалтерии о принятии табелей. В ходе проверки табели за проверяемый период были подписаны ответственными лицами и проставлены отметки о принятии их к учету.

3.5. Приказом директора СОГАУ «ЦИТ» от 27.12.2017 № 335-ОК (Приложение 14) подлежит выплате дополнительное ежемесячное денежное поощрение Абрамову А.В. за декабрь 2017 года в размере 203000,0 руб., согласование у курирующего заместителя Губернатора Смоленской области В.Н. Анохина прошло поощрение в размере 202000,0 руб. (письма Департамента ИТ от 27.12.2017 № 3403 и № 3406) (Приложения 15,16).

За период с января 2017 по август 2017 приказами начальника Департамента ИТ устанавливалось дополнительное ежемесячное денежное поощрение директору СОГАУ «ЦИТ» А.В. Абрамову, в ведомостях начислений и карточке - справке (код формы 0504417) дополнительное ежемесячное денежное поощрение заменено на единовременные выплаты в соответствующем размере. Кроме этого, согласованы выплаты дополнительного ежемесячного денежного содержания заместителям директора, включая директора СОГАУ «ЦИТ», с курирующим заместителем Губернатора В.Н. Анохиным, а в приказах директора СОГАУ «ЦИТ» эта выплата заменена на единовременную выплату (Приложения 17-24).

За период с сентября 2017 по ноябрь 2017 приказы начальника Департамента не издавались, а выплаты дополнительного ежемесячного денежного поощрения директору СОГАУ «ЦИТ» и его заместителям согласовывались с курирующим заместителем Губернатора Смоленской области В.Н. Анохиным, после чего директором СОГАУ «ЦИТ» подписывался приказ о замене дополнительного ежемесячного денежного поощрения на единовременные выплаты в соответствующих размерах (Приложения 25-27). В ведомостях начислений и карточке - справке (код формы 0504417) дополнительное ежемесячное денежное поощрение заменено на единовременные выплаты в соответствующем размере.

3.6. За период с января 2018 по декабрь 2018 выплаты дополнительного ежемесячного денежного поощрения директору СОГАУ «ЦИТ» и его заместителям, а также выплата премий за выполнение особо важных и сложных заданий по результатам работы в декабре 2018 года согласовывались с курирующим заместителем Губернатора Смоленской области В.Н. Анохиным, после чего директором СОГАУ «ЦИТ» подписывались соответствующие приказы. В ведомостях начислений и карточке - справке (код формы 0504417) дополнительное ежемесячное денежное поощрение и премия за выполнение особо важных и сложных заданий заменены на единовременные выплаты в соответствующем размере

#### **4. Заключительная часть**

4.1. Расчет среднемесячной заработной платы и соотношений среднемесячной заработной платы руководителя СОГАУ «ЦИТ», его заместителей и главного бухгалтера производится без учета Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922.

Отсутствует утвержденное положение о Почетной грамоте СОГАУ «ЦИТ».



В проверяемом периоде произведено увеличение единовременного денежного вознаграждения, выплачиваемого к Почетной грамоте Администрации Смоленской области, на 748,0 руб.

В проверяемом периоде произведены замены одних согласованных стимулирующих выплат директору СОГАУ «ЦИТ» и его заместителям на другие стимулирующие выплаты без изменения размеров, а в случае выплаты дополнительного ежемесячного денежного поощрения Абрамову А.В. за декабрь 2017 года произведено увеличение выплаты на 1000,0 руб.

4.2. Предлагается:

- усилить контроль за исчислением среднемесячной заработной платы в целях размещения в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте уполномоченного органа;
- обеспечить представление достоверной информации в части соотношений среднемесячной заработной платы руководителя СОГАУ «ЦИТ», его заместителей и главного бухгалтера в целях ежемесячной оценки эффективности деятельности руководителей на основании показателей и критериев оценки, в число которых входит такой показатель, как «Обеспечение выполнения установленного соотношения среднемесячных зарплат руководителей (их заместителей, главных бухгалтеров) работников учреждения» для установления размера стимулирующих выплат директору СОГАУ «ЦИТ»;
- производить стимулирующие выплаты в соответствии прошедшим согласованием, допуская их замены на другие;
- усилить контроль за размером производимых начислений сотрудникам СОГАУ «ЦИТ»;
- разработать Положение о Почетной грамоте СОГАУ «ЦИТ».

Первый заместитель начальника Департамента,  
руководитель проверочной группы

Т.О. Щербакова

Начальник отдела аналитики, кадров,  
финансового и материального обеспечения

Т.И. Степченкова

Консультант отдела аналитики, кадров,  
финансового и материального обеспечения

Е.В. Синиченкова

Настоящий акт проверки составлен в двух экземплярах. Один экземпляр акта проверки вручается представителю объекта контроля, второй экземпляр акта проверки хранится в Департаменте ИТ.

Акт проверки вручен представителю объекта контроля «17» 06 2019

Директор СОГАУ «ЦИТ»

Абрамов А.В.

(должность, ФИО представителя объекта контроля, получившего документ, дата, подпись)