

АКТ

проверки правомерности начисления заработной платы,
исполнения муниципальных нормативных актов в сфере оплаты труда
по МБУ ДО ДЮСШ №2

28 октября 2016 г.

Общие положения.

Бухгалтером-ревизором МБУ ЦБО Коротковой Галиной Викторовной на основании удостоверения на проведение проверки №64 от 20.10.2016 г., в соответствии с планом мероприятий внутреннего финансового контроля на 2016 год, утвержденным приказом Отдела образования Администрации Белокалитвинского района от 15.12.2015г. №872 **проведена плановая проверка правомерности начисления заработной платы, исполнения муниципальных правовых актов в сфере оплаты труда.**

Проверкой охвачен период: январь – август 2016 г.

Проверка начата	20 октября 2016 года
Окончена	28 октября 2016 года

Должностными лицами учреждения в проверяемом периоде являлись:
Директор – Зарубин Ю.Н.

Бухгалтерское обслуживание учреждения осуществляет МБУ ЦБО, в соответствии с договором о бухгалтерском обслуживании от 25.01.2016.

Местонахождение МБУ ДО ДЮСШ №2, 347040, Ростовская обл., Белая Калитва г., Парковая ул.,1.

Учредителем является Отдел образования Администрации Белокалитвинского района. Адрес Учредителя: 347042, Ростовская область, г. Белая Калитва, ул. Чернышевского, 12.

МБУ ДО ДЮСШ №2 зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №22 по Ростовской области 29.03.2002 г. с присвоением ИНН 6142015980, КПП 614201001, ОГРН 1026101886106, является юридическим лицом, имеет в оперативном управлении обособленное имущество, самостоятельный баланс, расчетный и иные счета в банках, круглую печать, содержит его полное наименование и указание места нахождения Учреждения.

В проверяемом периоде открыты и действуют счета: р/с 40701810460151000013 в Отделение Ростов-на-Дону г. Ростов-на-Дону, л/сч 20586X81110 и л/сч 21586X81110.

В своей деятельности МБУ ДО ДЮСШ №2 руководствуется Конституцией Российской Федерации, законодательством Российской Федерации и Ростовской

области, иными правовыми актами Российской Федерации, Ростовской области и Белокалитвинского района, а также Уставом МБУ ДО ДЮСШ №2.

В 2015-2016 учебном году (по состоянию на 01.09.2015 г.) количество групп в МБУ ДО ДЮСШ №2 – 48, численность обучающихся (по состоянию на 01.09.2015 г.) – 555 человек.

Количество штатных единиц в соответствии со штатным расписанием на 01.09.2015 г., утвержденного приказом МБУ ДО ДЮСШ №2 от 01.09.2015 г. №75 – 45,3 единиц с общим фондом оплаты труда 435 263,80 руб., в том числе:

- фонд оплаты труда руководителей, специалистов и служащих (директор, зам. директора по учебной части, зам. директора по АХЧ, секретарь-машинистка) 54 182,60 руб.;
- фонд оплаты труда педагогических работников (инструктор-методист, тренер-преподаватель, старший тренер-преподаватель) 335 646,35 руб.;
- фонд оплаты труда рабочих 45 434,85,00 руб.

В проверяемом периоде оплата труда производилась в соответствии с положением об оплате труда работников МБУ ДО ДЮСШ №2, положением о премировании работников МБУ ДО ДЮСШ №2, положением о порядке установления выплат за результативность и качество работы по организации образовательного процесса педагогическими работниками, положением об оказании материальной помощи работникам МБУ ДО ДЮСШ №2.

Нормативные акты, регулирующие оплату труда работников МБУ ДО ДЮСШ №2 разработаны в соответствии с действующей системой оплаты труда работников муниципальных учреждений Белокалитвинского района, утвержденной постановлением Администрации Белокалитвинского района от 30.07.2012 г. №817 (с изменениями и дополнениями).

Начисление заработной платы сотрудникам МБУ ДО ДЮСШ №2 в проверяемом периоде производилось в соответствии с тарификационными списками по состоянию на 01.09.2015 г. (с изменениями).

При проверке тарификационных списков руководителей, специалистов, педагогических работников, рабочих нарушений не выявлено.

Размеры должностных окладов, ставок заработной платы установлены в соответствии с профессиональными квалификационными группами должностей и профессий, размерами должностных окладов и ставок заработной платы.

Повышающие коэффициенты за квалификацию, надбавка за качество выполняемых работ (почетное звание - «заслуженный», ведомственное почетное звание – нагрудный знак) установлены на основании подтверждающих документов (аттестационных листов, удостоверений о награждении нагрудными знаками, удостоверений о присвоении почетных званий). Повышающие коэффициенты к должностному окладу за выслугу лет установлены работникам МБУ ДО ДЮСШ №2 по основной работе, работе выполняемой по

совместительству на основании документов, подтверждающих отработанный период в учреждениях бюджетной сферы (трудовые книжки, справки).

Общая сумма повышающего коэффициента за квалификацию по состоянию на 01.09.2015 г. составляет 42 227,47 руб., надбавки за качество выполняемых работ (почетное звание - «заслуженный», ведомственное почетное звание – нагрудный знак) составляет 11 324,71 руб., повышающего коэффициента за выслугу лет составляет 63 165,69 руб.

По состоянию на 01.09.2015 г. протарифицировано 495 педагогических часов, из них 23 часа на вакансии.

При проверке правильности начисления заработной платы сотрудникам МБУ ДО ДЮСШ №2 выявлены ошибки:

1. При начислении заработной платы тренерам-преподавателям Забазновой Т.И., Кабаргину С.В., Солдатову В.И. в августе 2016 г. отсутствуют начисления за высшую квалификационную категорию в размере 30% от должностного оклада, надбавку за награждение нагрудным знаком 15% от должностного оклада и надбавку за почетное звание «заслуженный», исчисленных на учебную нагрузку. Недоначислена заработная плата: Забазнова Т.И. - 6 402,20 руб., Кабаргин С.В. – 5 579,26 руб., Солдатов В.И. – 1 611,78 руб.

Согласно справке бухгалтера расчетного отдела МБУ ЦБО, в процессе самоконтроля в сентябре 2016 г., ошибка по тренеру-преподавателю Забазновой Т.И. была выявлена и в сентябре был произведен перерасчет заработной платы после согласования с директором МБУ ДО ДЮСШ №2.

Тренеру-преподавателю Кабаргину С.В., Солдатову В.И. перерасчет заработной платы, согласно справке бухгалтера расчетного отдела МБУ ЦБО произведен в октябре 2016 г., после согласования с директором МБУ ДО ДЮСШ №2.

2. При расчете заработной платы тренерам-преподавателям (внешним совместителям) в январе-феврале 2016 г. использовалась среднемесячная норма часов рабочего времени, 74,02 часа, а в марте-сентябре 2016 г. 73,93 часа. При расчете заработной платы необходимо применять единый расчет среднемесячной нормы рабочего времени, во избежание ошибок в заработной плате.

Планом финансово-хозяйственной деятельности на оплату труда с начислениями утверждена субсидия в объеме 8 848,4 тыс. руб. (ст. 211 «Заработная плата» - 6 742,0 тыс. руб., ст. 212 «Прочие выплаты» - 70,7 тыс. руб., ст.213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 2 035,7 тыс. руб.).

По состоянию на 31.08.2016 г. на оплату труда с начислениями профинансирована субсидия в объеме 5 010,8 тыс. руб., из них ст. 211 «Заработная плата» - 3 740,3 тыс. руб., ст.212 «Прочие выплаты» - 63,6 тыс. руб.,

ст.213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 1 206,9 тыс. руб., что составляет 56,6% от плановых назначений.

Кассовые расходы на 31.08.2016 г. составили 4 945,7 тыс. руб., из них ст.211 «Заработная плата» - 3 684,2 тыс. руб., ст.212 «Прочие выплаты» - 63,6 тыс. руб., ст.213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 1 206,9 тыс. руб., что составляет 56% от плановых назначений.

Согласно выписке из лицевого счета МБУ ДО ДЮСШ №2 на 01.09.2016 г. остатки денежных средств по оплате труда с начислениями составили 56 098,19 руб. Данная сумма денежных средств использована в сентябре 2016 г. для выплаты заработной платы за вторую половину августа и отчислений во внебюджетные фонды.

Отчисления во внебюджетные фонды (статья 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - кассовые расходы) в проверяемом периоде составили 1 206 914,33 руб., в том числе страховые взносы в пенсионный фонд – 879 209,12 руб., страховые взносы на обязательное медицинское образование – 203 816,64 руб., страховые взносы на обязательное социальное страхование – 115 895,76 руб., страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний – 7 992,84 руб.

В январе – августе 2016 г. уплачен налог на доходы физических лиц в общей сумме 457 160,00 руб.

В проверяемом периоде, в соответствии с положением об условиях оплаты труда, положением о премировании, положением о надбавке за результативность и качество работы по организации образовательного процесса педагогическими работниками и младшими воспитателями, положением об оказании материальной помощи, работникам МБУ ДО ДЮСШ №2 начислены и выплачены:

- надбавка за результативность и качество работы по организации работы образовательного процесса педагогическим работникам – 415 300 руб.;
- материальная помощь – 4 000,00 руб.;
- премиальные выплаты – 132 495,01 руб.;
- выплата персонального коэффициента – 52 488,80 руб.

В проверяемом периоде МБУ ДО ДЮСШ №2 осуществляло мониторинг и контроль по выполнению Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 №597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» (поэтапное совершенствование системы оплаты труда) согласно ежемесячному и квартальному отчету форма №3П-образование «Сведения о численности и оплате труда работников сферы образования по категориям персонала».

В результате принятых мер, средняя заработная плата педагогических работников МБУ ДО ДЮСШ №2 за январь-август 2016 г. составила 30 703,54 руб.

В результате проведенных мероприятий внутреннего финансового контроля выявлены ошибки в начислении заработной платы работникам МБУ ДО ДЮСШ №2 (недоначислена заработная плата в общей сумме 13 593,24 руб.).

Ошибки в начислении заработной платы (в данном случае неполная выплата заработной платы) влекут за собой материальную ответственность работодателя перед сотрудником за несвоевременную выплату заработной платы, неполную уплату сумм страховых взносов в внебюджетные фонды.

Бухгалтер-ревизор МБУ ЦБО

Короткова Г.В.

С актом ознакомлены:

И.о. начальника Отдела образования

Доманова Т.С.

Директор МБУ ЦБО

Волохова Н.В.

Главный бухгалтер МБУ ЦБО

Чубатова Н.В.

Директор
МБУ ДО ДЮСШ №2

Зарубин Ю.А.

С актом ознакомлена Алла Михайловна Г.?

Копию акта получила Н.А. Зарубина