

АКТ

проверки правомерности начисления заработной платы,
исполнения муниципальных нормативных актов в сфере оплаты труда
по МБДОУ ДС №78 «Лазорик»

11 октября 2017 г.

Общие положения.

Бухгалтером-ревизором МБУ ЦБО Коротковой Галиной Викторовной на основании удостоверения на проведение проверки №60 от 04.10.2017 г., в соответствии с планом мероприятий внутреннего финансового контроля на 2017 год, утвержденным приказом Отдела образования Администрации Белокалитвинского района от 23.12.2016 г. №805 **проведена плановая проверка правомерности начисления заработной платы, исполнения муниципальных правовых актов в сфере оплаты труда.** Проверка проведена сплошным методом.

Проверкой охвачен период: 1 полугодие 2017 г.

Проверка начата 04 октября 2017 года
Окончена 11 октября 2017 года

Должностными лицами МБДОУ ДС №78 «Лазорик» в проверяемом периоде являлись: заведующий – Дядюнова Т.Е.

Бухгалтерское обслуживание учреждения осуществляет муниципальное бюджетное учреждение «Центр бухгалтерского обслуживания учреждений образования Белокалитвинского района» (МБУ ЦБО), в соответствии с договором о бухгалтерском обслуживании от 23.01.2017 г.

Юридический и фактический адрес МБДОУ ДС №78 «Лазорик»: 347001, Ростовская область, Белокалитвинский район, х. Нижнепопов, ул. Мостовая, 10.

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

МБДОУ ДС №78 «Лазорик» зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №22 по Ростовской области 18.12.2002 г. с присвоением ИНН 6142012926, КПП 614201001, ОГРН 1026101888372, является юридическим лицом.

В проверяемом периоде открыты и действуют счета: р/с 40701810460151000013 в Отделении Ростов-на-Дону г. Ростов-на-Дону, л/сч 20586Х37930 и л/сч 21586Х37930.

Образовательную деятельность МБДОУ ДС №78 «Лазорик» осуществляет в соответствии с выданной лицензией на осуществление образовательной деятельности по образовательной программе «Дошкольное образование» №4249 от 02.02.2015 г. (приказ Региональной службы по надзору и контролю в сфере образования от 02.02.2015 г. №588).

Количество дошкольных групп (разновозрастные) по состоянию на 01.01.2017 г. – 2, численность воспитанников на 01.01.2017 г. - 43.

Количество штатных единиц в соответствии со штатным расписанием №2 на 01.01.2017 г., утвержденного приказом МБДОУ ДС №78 «Лазорик» от 31.12.2016 г. №173 – 16,25 единиц с общим фондом оплаты труда 105 497,87 руб., в том числе:

- фонд оплаты труда руководителей, специалистов и служащих (заведующий, младший воспитатель) 31 076,75 руб.;
- фонд оплаты труда педагогических работников (воспитатель) 37 056,53 руб.;
- фонд оплаты труда рабочих 37 364,59 руб.

Нормативные акты, регулирующие оплату труда работников МБДОУ ДС №78 «Лазорик» разработаны в соответствии с действующей системой оплаты труда работников муниципальных учреждений Белокалитвинского района, утвержденной постановлением Администрации Белокалитвинского района от 26.12.2016 г. №1788 «Об оплате труда работников муниципальных бюджетных учреждений системы образования Белокалитвинского района».

В проверяемом периоде оплата труда производилась в соответствии с положением о системе оплаты труда, положением о премировании, положением об оказании материальной помощи работникам.

В соответствии с Положением о системе оплаты труда работникам МБДОУ ДС №78 «Лазорик» при тарификации работникам учебно-вспомогательного персонала, рабочим установлены размеры должностных окладов, ставок заработной платы, выплаты стимулирующего характера (надбавка за квалификацию, за специфику работы, надбавка за выслугу лет).

Начисление заработной платы работникам МБДОУ ДС №78 «Лазорик» в проверяемом периоде производилось на основании тарификационных списков по состоянию 01.01.2017 г. (с последующими изменениями).

При проверке тарификационных списков педагогических работников установлено:

- неверно установлен стаж работы в учреждениях бюджетной сферы музыкальному руководителю Бушмакиной Т.И.: в тарификации на 01.01.2017 г. стаж работы 11 лет, при расчете по трудовой книжке стаж работы в

учреждениях бюджетной сферы составил более 15 лет. Приказом по МБДОУ от 10.03.2017 г. №16/1 произведен перерасчет надбавки за выслугу лет;

- неверно установлена надбавка за квалификацию воспитателю Курочкиной Т.А. (первая квалификационная категория – присвоена приказом Минобразования Ростовской области от 25.12.2015 г. №948) протарифицирована надбавка в размере 7% вместо 15% на 01.01.2017 г. Приказом МБДОУ от 03.04.2017 г. №19-к (копия прилагается) проведена перетарификация воспитателя Курочкиной Т.А. с учетом надбавки за квалификацию (первая квалификационная категория) в размере 15% с 19.08.2016 г. Перерасчет надбавки за квалификацию, надбавки за выслугу лет (в соответствии с п.4.6 постановления Администрации Белокалитвинского района от 26.12.2016 г. №1788 «Педагогическим работникам надбавка за выслугу лет устанавливается в процентах от должностного оклада с учетом надбавки за квалификацию при наличии квалификационной категории») произведен в полном объеме.

При проверке правильности начисления заработной платы установлено:

- расчет заработной платы заведующему МБДОУ в январе 2017 г. производился из расчета 16 рабочих дней в январе 2017 г., тогда как в таблице учета рабочего времени за период с 01.01.2017г. по 31.01.2017г. количество рабочих дней заведующего составляет 17. Недоначислена заработная плата в сумме 873,31 рублей. (Приказом МБДОУ от 29.09.2017 №65/1 перерасчет заработной платы будет произведен в октябре 2017 г.);

- воспитателю Курочкиной Т.А. в июне 2017 г. воспитателю Курочкиной Т.А. за 51 час замещения по должности воспитатель (приказ МБДОУ №38 от 06.06.2017) расчет надбавки за выслугу лет произведен из расчета 15%, тогда как в тарификации на 01.01.2017 г. надбавка за выслугу лет определена в размере 20%, недоначислено 136,16 рублей. (Приказом МБДОУ от 29.09.2017 №65/1 перерасчет надбавки будет произведен в октябре 2017 г.).

- операторам газовой котельной (Мурзин В.А. и Ходжяшов Э.) в апреле 2017 г. расчет заработной платы произведен за 72 часа Мурзину В.А. и 73 часа Ходжяшову Э., тогда как в таблице учета рабочего времени у Мурзина В.А. 152 часа, Ходжяшова Э. 153 часа. На размер заработной платы несоответствие часов не повлияло, так как был произведен расчет доведения до минимального размера оплаты труда (за 18 рабочих дней апреля 2017 г. общая сумма начисленной заработной платы составила 6 750,00 руб.: Мурзин В.А.- ночные часы 201,68 руб., заработная плата 1 728,40 руб., оплата сверхурочных часов 408,10 руб., доведение до МРОТ 4 411,82 руб.; Ходжяшов Э. - ночные часы 201,68 руб., заработная плата 1 752,41 руб., оплата сверхурочных часов 624,15 руб., доведение до МРОТ 4 171,76 руб.).

В проверяемом периоде с 01.01.2017 г. по 30.06.2017 г. на основании соответствующих приказов, представляемых в расчетный отдел МБУ ЦБО, производилось начисление выплат компенсационного (доплаты за работу в ночное время, за работу в праздничные дни, оплата сверхурочной работы, за осуществление дополнительной работы, не входящей в круг основных должностных обязанностей) и стимулирующего характера (премиальные выплаты, надбавка за интенсивность и высокие результаты работы, надбавка за качество выполняемых работ).

Планом финансово-хозяйственной деятельности на оплату труда с начислениями на 2017 г. утверждена субсидия в объеме 2 691,3 тыс. руб. (ст. 211 «Заработная плата» - 2 066,6 тыс. руб., ст.212 «Прочие выплаты» - 0,6 тыс. руб., ст.213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 624,1 тыс. руб.).

По состоянию на 01.07.2017 г. на оплату труда с начислениями профинансирована субсидия в объеме 1 236,5 тыс. руб., из них ст. 211 «Заработная плата» - 996,6 тыс. руб., ст.212 «Прочие выплаты» - 0,3 тыс. руб., ст.213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 239,6 тыс. руб., что составляет 45,9% от плановых назначений.

Кассовые расходы на 01.07.2017 г. составили 1 146,0 тыс. руб., из них ст.211 «Заработная плата» - 907,9 тыс. руб., ст.212 «Прочие выплаты» - 0,3 тыс. руб., ст.213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 237,8 тыс. руб., что составляет 42,6% от плановых назначений, утвержденных на 2017 г.

Отчисления во внебюджетные фонды (статья 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - кассовые расходы) в проверяемом периоде (01.01.2017 – 30.06.2017 г.) составили 237 865,68 руб., в том числе страховые взносы в пенсионный фонд – 173 279,64 руб., страховые взносы на обязательное медицинское страхование – 40 169,37 руб., страховые взносы на обязательное социальное страхование – 22 841,40 руб., страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний – 1 575,27 руб.

За период с января 2017 г. по июнь 2017 г. исчислен и удержан налог на доходы физических лиц в сумме 113 665,00 руб., уплачен налог на доходы физических лиц в сумме 101 147,00 руб.

Перечислено членских профсоюзных взносов в сумме 6 332,51 руб., дополнительных страховых взносов на накопительную часть трудовой пенсии, удержанных из заработной платы по заявлению сотрудников – 1 000,00 руб., удержаний из заработной платы по заявлениям сотрудников в благотворительный фонд поддержки создания военно-исторического музейного комплекса – 608,00 руб.

В результате проведенных мероприятий внутреннего финансового контроля выявлены ошибки, допущенные при проведении тарификации сотрудников (неверно установлена квалификационная категория), при начислении заработной платы, повлекшие за собой недоначисление заработной платы отдельным сотрудникам.

Бухгалтер-ревизор МБУ ЦБО

Короткова Г.В.

С актом ознакомлены:

Начальник Отдела образования

Тимошенко Н.А.

Директор МБУ ЦБО

Волохова Н.В.

Главный бухгалтер МБУ ЦБО

Чубатова Н.В.

Заведующий МБДОУ ДС №78 «Лазорик»

Дядюнова Т.Е.