

## АКТ № 6

плановой проверки поступления и исполнения денежных средств на заработную плату учреждения дополнительного образования МУ Бичурское районное управление образованием на 2018год.

с. Бичура

29 апреля 2019 г.

В соответствии с планом утверждённым приказом № 14 от 20.03.2019г. Программой проведения камеральной проверки консультантом МУ «Финансовое управление» Перельгиной Т.С. проведено контрольное мероприятие в Муниципальном учреждении Управление образованием Администрации муниципального образования «Бичурский район». Проверяемый период 2018год. Наименование мероприятия – Проверка использования средств на выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в части заработной платы учреждения дополнительного образования МБУДОД «Детско-юношеская спортивная школа» на 2018год.

Цель проверки – Внутренний муниципальный финансовый контроль в сфере бюджетных правоотношений, проверка правомерности и эффективности расходования бюджетных средств.

Срок проведения проверки с 08.04.2019 по 30.04.2019г.

В ходе проверки использованы следующие документы: Федеральный закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001г. №195-ФЗ (ред. От 07.03.2017) (с изм. и доп., вступ. в силу с 31.03.2017); Бюджетный кодекс РФ, федеральный закон «Об образовании»; Постановление Минтруда РФ от 30 июня 2003г. № 41 «Об особенностях работы по совместительству педагогических, медицинских, фармацевтических работников и работников культуры» соглашение №119 от 24 января 2018г. между Министерством образования и науки Республики Бурятия и муниципальным образованием «Бичурский район» о предоставлении в 2018году субсидии из республиканского бюджета бюджету муниципального образования «Бичурский район» на увеличение фондов оплаты труда педагогических работников муниципальных учреждений дополнительного образования; дополнительные соглашения №2, №4 от 11 мая 2018г. от 19 декабря 2018г. к соглашению №119 от 24 января 2018г. между Министерством образования и науки Республики Бурятия и муниципальным образованием «Бичурский район» о предоставлении в 2018году субсидии из республиканского бюджета бюджету муниципального образования «Бичурский район» на увеличение фондов оплаты труда педагогических работников муниципальных учреждений дополнительного образования; письмо Министерства образования и науки Республики Бурятия №0509/120 от 16.03.2018г. о направлении приказа Министерства образования и науки Республики Бурятия №227 от 21.02.2018г., где установлены оклады

работникам сферы образования: Постановление Администрации муниципального образования «Бичурский район» №25 от 04 сентября 2017г. «Об определении Муниципального учреждения финансовое управление Администрации муниципального образования «Бичурский район» уполномоченным исполнительным органом МКУ Администрации муниципального образования «Бичурский район» Республики Бурятия по осуществлению полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю и утверждению порядка осуществления муниципальным учреждением финансовое управление Администрации муниципального образования «Бичурский район» полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю»;

Приказ № 15 п.1 от 22.03.2019 г. начальника МУ финансовое управление о проведении плановой выборочной проверки в Муниципальном учреждении Управление образованием Администрации муниципального образования «Бичурский район».

Полное наименование учреждения: Муниципальное учреждение Районное Управление образованием Администрации муниципального образования «Бичурский район», сокращенное МУ Бичурское РУО.

Место нахождения: 671361, Республика Бурятия, Бичурский район,  
с. Бичура, ул. Советская, 43.

Банковские реквизиты

ИНН 0303005287

УФК по Республике Бурятия

Администрация Муниципального образования «Бичурский район» по Республике Бурятия л/с 03023014720

Отделение ИБ Республики Бурятия

р/с 40204810400000000012 БИК 048142001

КПП 030301001

ОКВЭД 84.11.31

Начальник: Иванов Николай Андреевич назначен на должность распоряжением главы администрации муниципального образования «Бичурский район» за №105 от 15 июня 2015года.

На момент подписания акта начальник МУ Бичурское РУО Ламуев В.С.

Главный бухгалтер Свиридова Галина Петровна назначена на должность приказом муниципального учреждения Управление образованием Администрации МО «Бичурский район» №13 от 01.03.2019 года.

В проверяемом периоде обязанности главного бухгалтера исполняла Халецкая Галина Константиновна, назначена на должность приказом муниципального учреждения Управление образованием Администрации МО «Бичурский район» №2 от 01.02.2018 года.

Директор МБУДОД «Детско-юношеская спортивная школа» Никонов В.И. назначен на должность приказом управления №37 от 08.06.2015года.

Муниципальное учреждение Районное управление образованием Администрации муниципального образования «Бичурский район» Республики Бурятия (далее по тексту – Управление) является структурным подразделением Муниципального казенного учреждения Администрации муниципального образования «Бичурский район», осуществляющим решение вопросов местного значения в сфере образования и реализующим полномочия органов государственной власти, переданные в соответствии с действующим законодательством и Уставом. Учреждение осуществляет деятельность по ведению бухгалтерского учета как непосредственно в Управлении так и в муниципальных бюджетных учреждениях системы образования по договорам о передачи полномочий по ведению бухгалтерского учета. Финансовое обеспечение деятельности в Управлении осуществляется на основании бюджетной сметы за счет средств местного бюджета, республиканского бюджета, федерального бюджета.

Необходимые документы для проведения проверки по соблюдению объектом контроля действующего законодательства, в соответствии с запросом представлены в полном объеме.

Проверка осуществляется в отношении:

- использования бюджетных средств, на выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в части заработной платы МБУДОД «Детско-юношеская спортивная школа». Способ проведения проверки: выборочный.

#### 1 Планирование и фактическое финансирование расходов

Муниципальное задание формируется в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными учредительными документами муниципального бюджетного учреждения. В соответствии с пунктом 1 статьи 24 Федерального закона от 03.03.2006 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» основным видом деятельности признается деятельность, непосредственно направленная на достижение целей, ради которых Учреждение создано. В нашем случае Учреждение осуществляет образовательную деятельность по дополнительному образованию детей и предоставляют дополнительную образовательную программу дополнительного образования детей.

Базовый норматив затрат на оказание муниципальной услуги в части заработной платы учреждений дополнительного образования МУ Бичурское районное управление образованием на 2018год состоит из базовых нормативов:

а) затрат, непосредственно связанных с оказанием муниципальной услуги

-затраты на оплату труда с начислениями на выплаты по оплате труда работников, непосредственно связанных с оказанием муниципальной услуги

б) затрат на общехозяйственные нужды на оказание муниципальной услуги

-затраты на оплату труда с начислениями на выплаты по оплате труда работников, которые не принимают непосредственного участия в оказании муниципальной услуги, включая административно-управленческий персонал, в случаях, установленных стандартами услуги;

Планирование денежных средств производилось согласно штатному расписанию, которое разработано в соответствии с нормативными документами, формирование фонда оплаты труда работников осуществляется в пределах утвержденных лимитов и состоит из базовой части, фонда компенсационных выплат, стимулирующих выплат. В штатном расписании по учреждению на 01.01.2018г. утверждено 40,5 единиц. Согласно штатному расписанию потребность денежных средств на заработную плату и начислений на заработную плату на 2018 год составляет 14160637 руб. Согласно отчета об исполнении плана хозяйственно-финансовой деятельности расход денежных средств по заработной плате и начислениям на заработную плату составил 14160637руб. В том числе из средств бюджета Республики Бурятия 5577337руб. из средств бюджета МО «Бичурский район» 8583300 руб. данные приведены в таблице №1

таблица № 1

#### Планирование и фактическое финансирование расходов

Наименование учреждения	Всего руб.	Из бюджета Республики Бурятия руб.	Из бюджета МО «Бичурский район» руб.
Фонд оплаты труда с начислениями плановые назначения	14160637	5577337	8583300
Расход по фонду оплаты труда с начислениями по отчету ф.№737	14160637	5577337	8583300
Начислена заработная плата и начисления по зарплате.	14257084	5577337	8679747
отклонение	96447		96447

#### 2 Проверка правомерности и эффективности расходования бюджетных средств.

В силу ст. 129 ТК РФ заработная плата работников включает в себя должностной оклад, компенсационные и стимулирующие выплаты. Согласно ч.2 ст. 135 ТК РФ,

ч.1 ст.144 ТК РФ система оплаты труда, включающая в себя размеры тарифных ставок, окладов, доплат и надбавок компенсационного характера, системы доплат и надбавок стимулирующего характера и системы премирования устанавливаются коллективным договором или внутренними нормативными актами организации.

Размеры окладов и выплат, а также условия их предоставления в проверяемом периоде определялись в соответствии с разработанными в учреждении локальными нормативными актами по оплате труда, к которым относятся:

Положение об оплате труда работников муниципального образовательного учреждения дополнительного образования «Бичурская детско-юношеская спортивная школа» от 27.12.2017года. Положение о премировании работников муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования «Бичурская детско-юношеская спортивная школа» утвержденное приказом директора №55 от 27.12.2017г. Положение о премиальных выплатах педагогическим работникам муниципального бюджетного образования «Бичурская детско-юношеская школа» от 23.01.2017г.

В Штатным расписанием по учреждению на 01.01.2018г. утверждено 40,5 штатных единиц на 59 групп, в группах по списку 945 детей.

В нарушение Постановления Минтруда РФ от 30 июня 2003г.№41 «Об особенностях работы по совместительству педагогических, медицинских, фармацевтических работников и работников культуры», согласно которого работа по совместительству для педагогических работников (в том числе тренеров-преподавателей, тренеров)- половины месячной нормы рабочего времени, исчисленной из установленной продолжительности рабочей недели, согласно этого постановления для педагогических работников которые работают по совместительству продолжительность рабочей недели не должна превышать 9 часов. В учреждении с нарушением норм установлена нагрузка следующим сотрудникам:

-Никонов В.И. нагрузка составляет 14 часов при норме 9 часов место тренировочных занятий ДЮСШ вид спорта – бокс.

-Соковикова Л.Г. нагрузка составляет 12 часов при норме 9 часов место тренировочных занятий ДЮСШ вид спорта – аэробика.

-Токарева Н.С. нагрузка составляет 12 часов при норме 9 часов место тренировочных занятий Бичурская СОШ №3 вид спорта – баскетбол.

-Непомнящих А.М. нагрузка составляет 12 часов при норме 9 часов место тренировочных занятий Бичурская СОШ №2 вид спорта – легкая атлетика, баскетбол.

-Кондакова М.С. нагрузка составляет 12 часов при норме 9 часов место тренировочных занятий Еланская СОШ, вид спорта – легкая атлетика.

-Слепнев М.Е. нагрузка составляет 12 часов при норме 9 часов место тренировочных занятий Бичурская СОШ №2 вид спорта – легкая атлетика.

-Григорьев Е.Н.. нагрузка составляет 12 часов при норме 9 часов место тренировочных занятий Буйская СОШ вид спорта – легкая атлетика.

В нарушение Положения о премировании работников муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования «Бичурская детско-юношеская спортивная школа» (далее положение):  
- Выплачена премия совмстителю Гомбоеву Николаю Нимаевичу в сумме 1000руб., в связи с награждением почетной грамотой управления образованием. В пункте 1.3 положения говорится о том, что положение распространяется на работников занимающих должности в соответствии со штатном расписанием работающих по основному месту работы.

-Завышен объем премии в связи с празднованием дня учителя:

- Гнеушевой Л.А.-10000

-Соковиковой Л.Г.-10000,

Согласно положения размер премии в данном случае составляет 5000руб.

Допущена ошибка при составлении табеля учета рабочего времени, так 19 марта издан приказ №17 от 16 марта тренеру Данилову С.В. 16 марта 2018 года считать не рабочим днем и не оплачивать, а в табеле учета рабочего времени 16 марта по Данилову С.В. проставлен рабочим днем.

Проверкой установлено, что за 2018 год согласно данным книге по начислению заработной платы начислена заработная плата в сумме 10950142 руб. начисления на заработную плату составляют 3306942 руб. всего 14257084 руб.

по отчету о состоянии лицевого счета выплата заработной платы составляет 10925660руб.07 коп., по начислениям на заработную плату выплата составляет 3394189 руб.37 коп., всего 14319849,44 по отчету об исполнении плана хозяйственной деятельности труда согласно ф №737, расход по заработной плате составил 10876068 руб., на начисление на заработную плату израсходовано согласно отчета об исполнении плана хозяйственной деятельности 3284569 руб. всего 14160637 руб. данные приведены в таблице № 2.

Табл. № 2

Наименование учреждения	Всего руб.	Из бюджета Республики Бурятия руб.	Из бюджета МО «Бичурский район» руб.
Начислена зарплата с начислениями на зарплату педагогикам.	9799933	5577337	4222596

Начислена зарплата с начислениями на зарплату административно-техническому персоналу	4457151		4457151
Начислена заработная плата и начисления по зарплате по всем.	14257084	5577337	8679747
По соглашению софинансирование из средств местного бюджета на подработников должно составить 76,9%.			<b>4288972</b>
Расход средств по отчету	14160637	5577337	8583300
Расход средств по подработникам	9799933	5577337	<b>4222596</b>
Расход по админ. Техническому персоналу	4360704		4360704

По условиям дополнительного соглашения № от 11 мая 2018года к соглашению к соглашению №119 от 24 января 2018года между Министерством образования и науки Республики Бурятия и муниципальным образованием «Бичурский район» о предоставлении в 2018 году субсидии из республиканского бюджета бюджету муниципального образования «Бичурский район» на увеличение фондов оплаты труда педагогических работников муниципальных учреждений дополнительного образования, объем бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете муниципального образования «Бичурский район» должен составлять 4288972 руб., фактически педагогическим работникам за счет местного бюджета произведены выплаты на сумму 4222596 руб., то есть не выполнено условие соглашения на сумму 66376 руб. При этом ежемесячно выплачивалась премия техническому персоналу, за период 2018года выплачено в виде премии на общую сумму 222747 руб.

#### Выводы:

- в нарушение Постановления Минтруда РФ от 30 июня 2003г. №41 «Об особенностях работы по совместительству педагогических, медицинских, фармацевтических работников и работников культуры» с нарушением норм установлена нагрузка тренерам;

- в нарушение Положения о премировании работников муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования «Бичурская детско-юношеская спортивная школа» выплачена премия совместителю в сумме 1000руб;

-завышен объем премии в связи с празднованием дня учителя на общую сумму 10000руб;

- допущена ошибка при составлении табеля учета рабочего времени.
- не выполнено условие соглашения на выполнение муниципального задания на сумму 66376 руб.

Консультант МУ финансовое МУ финансовое  
управление МО «Бичурский район»

Перельгина Т.С.

С актом ознакомлены:  
Начальник МУ РУО Администрации  
МО «Бичурский район»

Ламуев В.С.

Главный бухгалтер  
МУ РУО Администрации  
МО «Бичурский район»

Свиридова Г.П.

Начальник МУ финансовое  
Управление администрации  
МО «Бичурский район»

Варфоломеева Л.И.

Акт составлен в трех экземплярах



**МУНИЦИПАЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ  
АДМИНИСТРАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«БИЧУРСКИЙ РАЙОН» РЕСПУБЛИКИ БУРЯТИЯ**

671360, с.Бичура, ул. Советская, 43  
тел. 41-0-76, факс 41-9-34  
от 25.03.2019г

Муниципальное учреждение Бичурское  
Районное управление образованием  
Администрации  
МО «Бичурский район»

**УВЕДОМЛЕНИЕ О ПРОВЕДЕНИИ ПРОВЕРКИ**

На основании Постановления Администрации муниципального образования «Бичурский район» №25 от 04 сентября 2017г. «Об определении Муниципального учреждения финансовое управление Администрации муниципального образования «Бичурский район» уполномоченным исполнительным органом МКУ Администрации муниципального образования «Бичурский район» Республики Бурятия по осуществлению полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю и утверждению порядка осуществления муниципальным учреждением финансовое управление Администрации муниципального образования «Бичурский район» полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю», на основании приказа Муниципального учреждения финансовое управление Администрации муниципального образования «Бичурский район» №14 от 20 марта 2019 года, согласно плана графика утвержденного приказом за №14 от 20 марта 2019 года, уведомляю Вас, о проведении камеральной проверки «Поступления и исполнения денежных средств на заработную плату» в МБУДОД «Детско-юношеская спортивная школа.

Предмет проверки – соблюдение требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации.

Наименование мероприятия – поступление и исполнение денежных средств на заработную плату.

Цель: проверка правомерности и эффективности расходования бюджетных средств в части заработной платы. Проверка будет проводиться с «08»апреля 2018 г. по «30» апреля 2019 г. Проверяемый период – с 1 января 2018г по 31 декабря 2018 г.

Проверка будет осуществляться консультантом МУ Финансовое управление Перельгиной Т.С. в связи с этим прошу подготовить и предоставить в срок до 08 апреля 2019г. следующие документы:

1. План ФХД, отчет об исполнении плана ФХД форма №737.
2. Документы по поступлению и расходованию денежных средств на заработную плату и начисление на заработную плату. (Реестр расходных расписаний, платежные поручения на перечисление денежных средств, ведомости на заработную плату).
3. Карточка по счету 30211,30213,303,30403

4. Лицевые счета по начислению заработной платы.

5. отчеты о выполнении муниципального задания

6. Журналы посещения детьми

Соглашение о предоставлении субсидии на 2018 год из республиканского бюджета

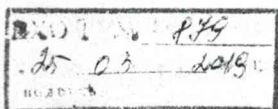
7. Отчет о состоянии лицевого счета.

8. Положение об оплате труда.

9. Положение о премировании работников.

Начальник МУ Финансовое управление  
Администрации МО « Бичурский район»

Л.И.Варфоломеева



**МУНИЦИПАЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ  
АДМИНИСТРАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«БИЧУРСКИЙ РАЙОН» РЕСПУБЛИКИ БУРЯТИЯ**

671360, с.Бичура, ул. Советская, 43  
тел. 41-0-76, факс 41-9-34  
от 25.03.2019г

Муниципальное учреждение Бичурское  
Районное управление образованием  
Администрации  
МО «Бичурский район»

**УВЕДОМЛЕНИЕ О ПРОВЕДЕНИИ ПРОВЕРКИ**

На основании Постановления Администрации муниципального образования «Бичурский район» №25 от 04 сентября 2017г. «Об определении Муниципального учреждения финансовое управление Администрации муниципального образования «Бичурский район» уполномоченным исполнительным органом МКУ Администрации муниципального образования «Бичурский район» Республики Бурятия по осуществлению полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю и утверждению порядка осуществления муниципальным учреждением финансовое управление Администрации муниципального образования «Бичурский район» полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю», на основании приказа Муниципального учреждения финансовое управление Администрации муниципального образования «Бичурский район» №14 от 20 марта 2019 года, согласно плана графика утвержденного приказом за №14 от 20 марта 2019 года, уведомляю Вас, о проведении камеральной проверки «Поступления и исполнения денежных средств на заработную плату» в МБУДОД «Детско-юношеская спортивная школа.

Предмет проверки – соблюдение требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации.

Наименование мероприятия – поступление и исполнение денежных средств на заработную плату.

Цель: проверка правомерности и эффективности расходования бюджетных средств в части заработной платы. Проверка будет проводиться с «08»апреля 2018 г. по «30» апреля 2019 г. Проверяемый период – с 1 января 2018г по 31 декабря 2018 г.

Проверка будет осуществляться консультантом МУ Финансовое управление Перелыгиной Т.С. в связи с этим прошу подготовить и предоставить в срок до 08 апреля 2019г. следующие документы:

1. План ФХД, отчет об исполнении плана ФХД форма №737.

2. Документы по поступлению и расходованию денежных средств на заработную плату и начисление на заработную плату. (Реестр расходных расписаний, платежные поручения на перечисление денежных средств, ведомости на заработную плату).

3. Карточка по счету 30211,30213,303,30403

25.03.19 879  
08/19

4. Лицевые счета по начислению заработной платы.

5. отчеты о выполнении муниципального задания

6. Журналы посещения детьми

Соглашение о предоставлении субсидии на 2018 год из республиканского бюджета

7. Отчет о состоянии лицевого счета.

8. Положение об оплате труда.

9. Положение о премировании работников.

Начальник МУ Финансовое управление  
Администрации МО « Бичурский район»

Л.И. Варфоломеева

