+

АКТ№1

плановой проверки правомерности начисления заработной платы, исполнения муниципальных нормативных актов в сфере оплаты труда.

с. Бичура 06 марта 2019 г.

В соответствии с планом утверждённым приказом № 62 от 25.12.2018г. программой проведения камеральной проверки по исполнению муниципальной функции «Осуществление полномочий органа внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений в отношении средств бюджета МО «Бичурский район» учреждений муниципального образования МО «Бичурский район» на 2018 г., консультантом МУ «Финансовое управление»

Перелыгиной Т.С. проведено контрольное мероприятие в Муниципальном учреждении Управление образованием Администрации муниципального образования «Бичурский район». Проверяемый период 2018год.

Наименование мероприятия – Проверка использования денежных средств бюджета МО «Бичурский район» на заработную плату в дошкольных образовательных учреждениях и выведенных из штатного расписания образовательных учреждений.

Цель проверки – Проверка правильности начисления правомерности и эффективности расходования бюджетных средств в части заработной платы в образовательных дошкольных учреждениях, и выведенных из штатного расписания образовательных учреждений за счет средств бюджета МО «Бичурский район»

Срок проведения проверки с 25.01.2019г. по 06.03.2019г.

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); 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 утверждении порядка осуществления муниципальным учреждением финансовое управление Администрации муниципального образования «Бичурский район» полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю»; Бюджетный кодекс РФ, федеральный закон «Об образовании», приказ № 52 п.1 от 26.10.2018 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.

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 настоящим Уставом.

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

Проверка осуществляется в отношении:

- использования денежных средств бюджета МО «Бичурский район» на заработную плату в дошкольных образовательных учреждениях.

Способ проведения проверки: выборочный.

Управление 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.

Проверено:

1. Планирование и фактическое финансирование расходов.

2. Правомерность и эффективность расходования бюджетных средств.

3. Организация и ведение бухгалтерского учета.

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 Управление создано. В нашем случае Управление осуществляет образовательную деятельность по дошкольному образованию детей.

Базовый норматив затрат на оказание муниципальной услуги в части заработной платы учреждений дошкольного 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.

Всем сотрудникам на основании абз.7 ст.133 Трудового кодекса РФ заработная плата доведена до уровня федерального МРОТ, в МРОТ включены все составные части заработной платы (оклад, надбавки, компенсационные выплаты).

В бюджете на финансирование заработной платы по дошкольным образовательным учреждениям из средств бюджета МО «Бичурский район» запланированы денежные средства на заработную плату и начислений на заработную плату с учетом кредиторской задолженности:

- по дошкольным образовательным бюджетным учреждениям 23526382 руб. 30 коп., в том числе на заработную плату 17859906 руб. 40 коп., на начисления на заработную плату 5666475 руб. 90коп.

- по автономному учреждению МАДОО «Рябинка» запланировано на заработную плату 1664400 руб. , на начисления на заработную плату 605400 руб.

- по сотрудникам, выведенным из штатного расписания образовательных учреждений запланировано на заработную плату 32660176,28 руб., на начисления на заработную плату 9795400 руб.

Фактически, согласно заявок и расходных расписаний , профинансировано по дошкольным бюджетным учреждениям 23512644 руб.70 коп., в том числе на заработную плату 17992635 руб. 58 коп., на начисления на заработную плату 5520009руб.12 коп., по автономному учреждению МАДОО «Рябинка» фактически профинансировано 2269800 руб., в том числе на заработную плату1691251 руб.15 коп., на начисления на заработную плату 578548 руб.85 коп., данные приведены в таблице №1.

Таблица № 1

Предусмотрено по муниципальному заданию и профинансировано

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование учреждения | Количество детей | количество групп | Количество шт. ед.финансируемых из бюджета МО «Бичурский район» | Предусмотрено по муниципальному заданию | | Профинансировано | |
| Сумма денежных средств на зарплату руб. | Сумма денежных средств на начисления на зарплату по плану руб. | на зарплату руб. | на начисления по зарплате руб. |
| МБДОУ «Ая-Ганга» | 78 | 3 | 6,75 | 1302700 | 393400 | 1404414 | 393400 |
| МБДОУ «Багульник» | 35 | 2 | 3,5 | 739400 | 221971,1 | 766468 | 191966,42 |
| МБДОУ «Баяр» | 15 | 1 | 1 | 177700 | 60900 | 179194,14 | 59405,86 |
| МБДОУ «Березка» | 27 | 1 | 1,85 | 382500 | 121854,75 | 424500 | 118697,8 |
| МБДОУ «Елочка» | 58 | 2 | 4,5 | 809800 | 266000 | 809800 | 266000 |
| МБДОУ «Золотая рыбка» | 35 | 2 | 3,75 | 599700 | 224900 | 590320,25 | 324279,75 |
| МБДОУ «Колокольчик» | 23 | 1 | 1,5 | 298400 | 90200 | 298400 | 90200 |
| МБДОУ «Малышок» | 20 | 1 | 1,85 | 371200 | 112100 | 373903 | 112100 |
| МБДОУ «Огонек» | 94 | 4 | 6,5 | 1270300 | 383600 | 1270300 | 383600 |
| МБДОУ «Подснежник» | 215 | 9 | 15,375 | 2845750 | 892900 | 2845750 | 892900 |
| МБДОУ «Полянка» | 115 | 4 | 7,8 | 1706300 | 479615,37 | 1624510,56 | 479615,57 |
| МБДОУ «Радуга» | 20 | 1 | 1 | 205200 | 67056,9 | 235470,96 | 91594,66 |
| МБДОУ «Ручеек» | 71 | 3 | 5 | 998389,39 | 320696,47 | 1005089,86 | 323103,91 |
| МБДОУ «Светлячок» | 24 | 2 | 1,25 | 308817 | 117724,31 | 308817 | 117724,31 |
| МБДОУ «Солнышко» | 95 | 5 | 6,75 | 1321100 | 399000 | 1401224 | 399000 |
| МБДОУ «Ромашка» | 26 | 2 | 1,85 | 371100 | 116157 | 382220 | 116167,72 |
| МБДОУ «Тополек» | 33 | 1 | 2,25 | 441250 | 134800 | 441250 | 134800 |
| МБДОУ «Теремок» | 132 | 6 | 11,5 | 2352800 | 838800 | 2355617,81 | 699067,12 |
| МБДОУ «Туяна» | 43 | 2 | 2,25 | 437500 | 135100 | 445914 | 126686 |
| МБДОУ «Ягодка» | 37 | 2 | 5 | 920000 | 289700 | 829472 | 289700 |
| итого | 1296 | 65 | 99,47 | 17859906,4 | 5666475,9 | 17992635,58 | 5520009,12 |
| МАДОО «Рябинка» | 98 | 4 | 8,25 | 1664400 | 605400 | 1691251,15 | 578548,85 |
| Всего по дошк.учр. |  |  |  | 19524306,4 | 6271875,9 | 19683886,73 | 6098557,97 |

Из штатного расписания общеобразовательных учреждений выведено 163,9 единиц, в том числе:

1. по дошкольным учреждениям 63,75 единицы, из них:

- сторожа 51 единица;

- уборщица 1 единица;

- завхоз 0,75 единиц;

- костелянша 0,5 единиц;

- рабочий по обслуживанию зданий 3,25 единиц;

- прачка 1,75 единица;

- электрик 1 единица;

-подсобный рабочий-0,25.

2. По общеобразовательным учреждениям выведено 98,15 единицы, из них:

-сторожа 29,9 единиц;

- истопник 0,5 единиц;

-уборщица 64,75 единицы;

- кочегары 2 единицы;

-электрик -1.

3. Из штатного расписания по управлению выведено 2 единицы специалистов.

4. В выведенные из штатного расписания включены вновь принятые сотрудники это вахтеры в количестве 26,88 единиц, с фондом оплаты труда 2343800руб., из них за счет бюджета Республики Бурятия- 2226400руб.,за счет бюджета МО «Бичурский район» -117400 руб., по данному пункту нарушений не выявлено.

Количество штатных единиц рассчитывалось исходя из норм:

- по уборщицам 600 квадратных метров на одну единицу при нормативе 500 квадратных метров, такое решение было принято в связи с оптимизацией расходов на заработную плату.

- по остальным штатным единицам по рекомендуемым нормативам определения численности персонала в общеобразовательных учреждениях.

2. Правомерность и эффективность расходования бюджетных средств.

При проверке выявлены следующие нарушения правильности начисления заработной платы сотрудниками централизованной бухгалтерии:

1. Сотрудникам выведенным из штатного расписания общеобразовательных учреждений заработная плата начисляется в соответствии со штатным расписанием, но имеются исправления в табелях учета рабочего времени.

Всего по всем сотрудникам за год недоплата составила 56619 руб.79 коп.

Как при определении фонда оплаты труда, так и при начислении заработной платы сторожам неправильно начисляется заработная плата за работу в праздничные дни, при этом не правильно устанавливают продолжительность дня. Согласно ч.1ст.153 ТК РФ оплата в выходные и праздничные оплачивается не менее чем в два раза.

Всем сторожам стоимость смены при тридцати рабочих сменах в месяце и при тридцати одной рабочих сменах в месяц, рассчитывалась одинаково как при тридцати рабочих сменах в месяце. В данном случае переплата составила: 558руб \*5дней\* 89,9 ед.= 250821 руб., где 558 руб. это стоимость смены при тридцати дневном месяце (16744:30 = 558), 5 дней это тридцать первый день в мае, июле, августе, октябре, декабре, 89,9 ед. это всего единиц сторожей.

2. При начислении заработной платы в дошкольных общеобразовательных учреждениях финансируемых из бюджета МО «Бичурский район» выявлены следующие нарушения:

2.1. МБДОУ детский сад «Ручеек»:

- заведующая детским садом постоянно совмещает должность заведующей на одну ставку и секретаря машинистки на 0,75 ставки, при этом в договоре не оговорено совмещение это или совместительство и еще дополнительно замещала воспитателя пять дней в мае и пять дней в сентябре.

2.2. МБДОУ детский сад «Теремок»:

- Смирновой Г.В. в апреле удержано из заработной платы больше на 259 руб.26 коп.

2.3 МБДОУ детский сад «Туяна»:

- Санжижаповой М.Б. в апреле начислено больше на 150 руб. 50 коп.

2.4. МБДОУ детский сад «Солнышко»:

- Кавизиной И.А. в июне начислено больше на 1674 руб.40 коп;

- Воложиненой Н.А в октябре начислено меньше на 1456 руб.

2.5. МБДОУ детский сад «Ромашка»:

- Слепневой Т.М за август начислено меньше на 98 руб.

3. По автономному учреждению детский сад «Рябинка» установлено отклонение начисления заработной платы от профинансированной и от исполнения:

- начислено 1601258 руб. (табл.№3), кредиторская задолженность на 1 января 2018 г. 37837 руб. (1601258+37837)=**1639095руб.** Столько должно быть профинансировано.

**-** профинансировано **1691251руб.15коп**., отклонение - **52156 руб. 15** коп.

– исполнено **1664400 руб.** по данным годового отчета об исполнении учреждением плана хозяйственно–финансовой деятельности, форма №737 (табл. №2), отклонение от финансирования 26851,15 руб., и от начисленного 25305 руб.

По начислениям на заработную плату:

- начислено **512533руб. 55коп**. кредиторская задолженность 28953,64

- профинансировано **578548руб.85 коп.,** отклонение **- 37061руб.66коп**.

- исполнение по отчету плана хозяйственно – финансовой деятельности форма № 737 составляет **605400 руб.**, отклонения от финансирования 26851,15руб., и от начисленного 92866,45руб.

4. По бюджетным дошкольным учреждениям начислена заработная плата в сумме 16505772 руб. 99 коп., (табл. №3), кредиторская задолженность 595866 руб. то есть **17101638 руб. 99** коп. должны получить из бюджета на оплату заработной платы. По данным отчета об исполнение плана хозяйственно – финансовой деятельности, включенным в годовойотчет об исполнении учреждением плана его хозяйственно – финансовой деятельности, форма №737,расход денежных средств на заработную плату составили **17859906 руб. 40** коп., отклонение составляет **753353** руб. 30 коп., сложилась дебиторская задолженность на 1 января 2019 года, но она не отражена в отчете.

Начисления на заработную плату 4984743 руб.44 коп., с учетом кредиторской задолженности в сумме 306030 руб. 46 коп., составляет **5290773** руб. 90 коп., в таком же объеме должны получить из бюджета, фактически согласно отчета об исполнение плана хозяйственно – финансовой деятельности, включенным в годовойотчет об исполнении учреждением плана его хозяйственно – финансовой деятельности, форма №737,расход денежных средств составил **5666475**руб. 90 коп., разница составляет **375702** руб., то есть израсходовали на начисление на заработную плату больше начисленного, в данном случае должна получиться дебиторская задолженность, но она не отражена в отчете, все это является нарушением инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н.

Таблица № 2

Кассовый расход согласно отчета ф. №737.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Местный бюджет | | Республиканский бюджет | |
| Наименование учреждения | 211 | 213 | 211 | 213 |
| МБДОУ "Ая-Ганга" | 1302700 | 393400 | 2662184,36 | 803979,67 |
| МБДОУ "Багульник" | 739400 | 221971,1 | 1194569,89 | 360760,11 |
| МБДОУ "Баяр" | 177700 | 60900 | 523379,42 | 158060,58 |
| МБДОУ "Березка" | 382500 | 121854,75 | 898815,67 | 271442,33 |
| МБДОУ "Елочка" | 809800 | 266000 | 1664435,33 | 502659,47 |
| МБДОУ "Золотая-Рыбка" | 599700 | 224900 | 1126308,76 | 340145,24 |
| МБДОУ "Колокольчик" | 298400 | 90200 | 676903,23 | 204424,77 |
| МБДОУ "Малышок" | 371200 | 112100 | 682611,37 | 206148,63 |
| МБДОУ "Огонек" | 1270300 | 383600 | 3363160,06 | 1015674,34 |
| МБДОУ "Подснежник" | 2845750 | 892900 | 7319274,65 | 2210420,95 |
| МБДОУ "Полянка" | 1706300 | 479615,37 | 3959145,93 | 1195662,07 |
| МБДОУ "Радуга" | 205200 | 67056,9 | 694032,26 | 209597,74 |
| МБДОУ "Ручеек" | 998389,39 | 320696,47 | 2514637,48 | 759420,52 |
| МБДОУ "Светлячок" | 308817 | 117724,31 | 675793,55 | 204089,65 |
| МБДОУ "Солнышко" | 1321100 | 399000 | 2927266,36 | 884034,44 |
| МБДОУ "Ромашка" | 371100 | 116157 | 887394,78 | 267993,22 |
| МБДОУ "Тополек" | 441250 | 134800 | 1006858,68 | 304858,68 |
| МБДОУ "Теремок" | 2352800 | 838800 | 4539655,26 | 1371208,78 |
| МБДОУ "Туяна" | 437500 | 135100 | 1467614,44 | 443219,56 |
| МБДОУ "Ягодка" | 920000 | 289700 | 1262831,03 | 381374,97 |
| Итого | 17859906,4 | 5666475,9 | 40046872,51 | 12095175,72 |
| МАДОО "Рябинка" | 1664400 | 605400 | 3276270,35 | 989433,65 |
| Всего по дошк. учр. | 19524306,4 | 6271875,9 | 43323142,86 | 13084609,37 |

Таблица № 3

Начисленная заработная плата.

|  |  |
| --- | --- |
| наименование учреждения | начислена зарплата по лицевому счету |
|
|
| МБДОУ " Подснежник" | 2763941 |
| МБДОУ ДС "Полянка" | 1461402 |
| МБДОУ ДС "Тополек" | 411533 |
| МБДОУ ДС "Огонек" | 1226083 |
| МБДОУ ДС "Солнышко" | 1106202 |
| МБДОУ ДС "Березка" | 447086 |
| МБДОУ ДС "Ручеек" | 877802 |
| МБДОУ ДС "Светлячок" | 288076 |
| МБДОУ ДС "Елочка" | 790636 |
| МБДОУ ДС "Багульник" | 623097 |
| МБДОУ ДС "Радуга" | 114822 |
| МБДОУ ДС "Баяр" | 170513 |
| МБДОУ ДС "Золотая рыбка" | 514727 |
| МБДОУ ДС "Ая-Ганга" | 1307483,99 |
| МБДОУ ДС "Ягодка" | 881006 |
| МБДОУ ДС "Колокольчик" | 284660 |
| МБДОУ ДС "Малышок" | 306508 |
| МБДОУ ДС "Туяна" | 415629 |
| МБДОУ ДС "Теремок" | 2192133 |
| МБДОУ ДС "Ромашка" | 322433 |
| МБДОУ ДС "Итого" | 16505772,99 |
| МБДОУ ДС "Рябинка" | 1601258 |

3. Организация и ведение бухгалтерского учета.

При проверке штатных расписаний, лицевых счетов, табелей учета использования рабочего времени, приказов по личному составу, трудовых договоров установлено:

1. В управлении заработная плата начисляется в книге по начислению заработной платы, которую применяют в место лицевых счетов по начислению заработной платы, которая хранятся 75 лет и должна содержать всю необходимую информацию о работнике.

2. В книге по начислению заработной платы нет сведений о работнике, а именно: образование, стаж работы, дата рождения, когда принят на работу.

3. Допускаются исправления в книгах для начисления заработной платы, в табелях учета рабочего времени.

4. В управлении не сохраняются ведомости по начислению и перечислению денежных средств на лицевые счета работников, что является неотъемлемой частью к платежному поручению, все это делает невозможным проверить правильность и действительность движения денежных средств.

5. В управлении не осуществляется последующий контроль по начислению заработной платы.

6. В управлении заработная плата начисляется ручным способом без использования программного обеспечения «1СКамин».

Выводы:

1. В управлении происходит отклонение фактически начисленных денежных средств по сотрудникам от профинансированных по определенному виду КБК, и от исполнения, при этом дебиторская и кредиторская задолженность не отражается.

2. Организации ведения бухгалтерского учета не на должном уровне.

3. Начисление заработной платы производится без использования программ, ручным способом.

4. В книгах для начисления заработной платы, нет нужной информации о сотруднике.

5. Не осуществляется ведомственный финансовый контроль, и последующий контроль при начислении заработной платы.