

АКТ №3

проверки целевого и правомерного использования бюджетных средств и средств от приносящей доход деятельности на оплату труда работникам Березовского муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детская школа искусств» п.Монетный за 2019 год

«20» апреля 2020 года

г. Березовский

В соответствии с планом работы на 2020 год, утвержденным постановлением администрации Березовского городского округа от 04.12.2019 №1115 «Об утверждении Планов контрольных мероприятий управления финансов Березовского городского округа на 2020 год» (в редакции от 05.02.2020 №117), главным специалистом по контролю оплаты труда Перепелкиной Е.В. проведена проверка целевого и правомерного использования бюджетных средств и средств от приносящей доход деятельности на оплату труда работников Березовского муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детская школа искусств» п.Монетного (далее «ДШИ» п.Монетного) за 2019 год.

Цель проверки: целевое, правомерное и эффективное использование бюджетных средств и средств от приносящей доход деятельности на оплату труда, правильность начислений заработной платы в соответствии с действующим законодательством о труде и оплате труда.

Объект проверки: «ДШИ» п.Монетного.

Главный распорядитель бюджетных средств: управление культуры и спорта Березовского городского округа (далее УКиС БГО).

Предмет проверки: нормативные правовые акты об оплате труда работников, штатные расписания, приказы о выплате стимулирующих выплат, компенсационных доплатах, журналы-ордера расчетов по оплате труда, расчетные листки сотрудников по заработной плате. Перечисленные документы предоставлены в полном объеме.

Проверка проведена на основании поручения от 27.03.2020 №3, в соответствии с программой проверки.

Проверяемый период: 2019 год.

Объем проверенных средств (ВР 111): 3614,5 тыс. руб.

Сроки начала и окончания проведения проверки:

Начата: 30 марта 2020 года

Закончена: 10 апреля 2020 года

Общие сведения.

1. «ДШИ п.Монетного» является юридическим лицом (основной государственный регистрационный номер 1026600667818, ИНН 6604011133), осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом УКиС БГО от 24.11.2017 № 6/н.

2. Организационно-правовая форма: бюджетное учреждение.

3. Адрес и место нахождения: 623720, Свердловская область, г. Берёзовский, п.Монетный, ул.Кирова, д. 18.

4. Функции и полномочия учредителя в отношении учреждения осуществляет УКиС БГО.

5. Целью деятельности является образовательная деятельность по реализации дополнительных предпрофессиональных программ и дополнительных общеразвивающих программ в области искусства.

6. Финансовое обеспечение деятельности осуществляется за счет средств местного, областного бюджетов и средств от приносящей доход деятельности на основании плана финансово-хозяйственной деятельности.

7. Для учета операций с денежными средствами проверяемому учреждению в управлении финансов Березовского городского округа открыты следующие лицевые счета:

- № 20908040590 (лицевой счет бюджетного учреждения);
- № 21908040590 (отдельный лицевой счет бюджетного учреждения);
- № 23908040590 (лицевой счет бюджетного учреждения по приносящей доход деятельности);
- № 05908040590 (лицевой счет бюджетного учреждения со средствами, поступающими во временное распоряжение).

8. Ответственным за ведение финансово-хозяйственной деятельности с правом подписи финансовых документов является директор Половинкина Наталья Владимировна (приказ от 05.04.2001 №21).

9. Ведение бухгалтерского учета и отчетности по учреждению с правом подписи бухгалтерских документов осуществляет ведущий бухгалтер Заротиади Татьяна Анатольевна:

до 06.02.2019, являясь работником МКУ «Центр сопровождения развития системы образования и культуры Березовского городского округа» (приказы от 04.05.2008 №44 и от 06.02.2019 №21);

с 07.02.2019, являясь работником «ДШИ» п.Монетного (приказ от 07.02.2019 №25-к).

При проверке установлено следующее.

10. Согласно данным отчета об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (далее ПФХД) учреждения за 2019 год на фонд оплаты труда (далее ФОТ – вид расходов 111,119) направлено 16320,2 тыс. руб., в том числе:

за счет средств бюджета (местного, областного) – 16320,2 тыс. руб.,

за счет средств от приносящей доход деятельности – 0,0 тыс. руб.

ФОТ в ПФХД утвержден и исполнен в пределах ФОТ, рассчитанного согласно штатным расписаниям, и соответствует сумме на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в части оплаты труда исходя из базовых нормативов затрат и объемов муниципальной услуги. Нарушений

статьи 86 Бюджетного Кодекса РФ не установлено.

11. Предметом настоящей проверки являются фактические расходы учреждения за 2019 год по виду расходов 111 согласно выборочному методу проверки – 3614,5 тыс. руб.

12. Для проверки предоставлены штатные расписания, утвержденные с 01.01.2019; 01.02.2019; 01.04.2019 и с 01.10.2019. Штатные расписания составлены по унифицированной форме №Т-3, утвержденной постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты». Нарушений статьи 6 Трудового Кодекса РФ не установлено.

13. Должности, включенные в штатные расписания проверяемого учреждения, соответствуют уставным целям.

14. Проверить правильность количества штатных единиц не предоставляется возможным, так как в нарушение п. 38(б) «Единых рекомендаций по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений на 2018 год», утвержденных решением Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений от 22.12.2017 протоколом №11 и п.38(г) «Единых рекомендаций по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений на 2019 год», утвержденных решением Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений от 25.12.2018 протоколом №12 (далее Единые рекомендации) ГРБС - УКиС БГО не утверждены нормативы определения численности должностей и профессий рабочих.

15. Система оплаты труда работникам проверяемого учреждения установлена Положением об оплате труда работников Березовского муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детская школа искусств» п.Монетного (далее Положение об оплате труда учреждения), утвержденным директором ДШИ 01.01.2017. Нарушений статьи 135 Трудового Кодекса не установлено.

16. Размеры должностных окладов (окладов), утвержденные в штатных расписаниях, соответствуют размерам базовых должностных окладов (окладов), утвержденными Положением об оплате труда работников учреждения.

17. Режим рабочего времени установлен приказом от 24.01.2019 №1/1-о (копия прилагается).

18. Порядок и условия установления компенсационных, стимулирующих выплат и премировании работников утверждены Положением от 01.01.2017.

19. Бухгалтерский учет расчетов по оплате труда ведется в соответствии с требованиями учетной политики, утвержденной приказом от 28.12.2019 №69-о, введенной в действие с 01.07.2019. Для расчетов по оплате труда применяются унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденные приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2015 №52н. Операции по начислениям и удержаниям отражаются в журнале операций №6 «Журнал операций расчетов по оплате труда» (форма 05040710). Учет использования рабочего времени осуществляется в таблице формы 0504421. Учреждением применяется электронный способ начислений заработной платы работникам в программном продукте «Зарплата».

20. Форма расчетного листка утверждена приказом от 30.05.2014 №46-о. Нарушений статьи 136 Трудового Кодекса РФ не установлено.

21. Средняя заработная плата работников списочного состава в целом по учреждению согласно мониторингу, предоставляемого в управление финансов БГО, за 2019 г. составила – 37775,2 руб.

22. Среднесписочная численность работников согласно мониторингу средней заработной платы за 2019 г. составила 24,7 ед., внешних совместителей – 5,8 ед.

Выборочным методом проверены начисления заработной платы 14 работникам по категориям:

административно-управленческий персонал - 2 чел.;

педагогические работники - 5 чел.;

учебно-вспомогательный персонал – 1 чел.;

общепрофессиональные служащие - 1 чел.;

работники по профессиям рабочих – 5 чел.

Результаты проверки начислений заработной платы

23. Из категории административно-управленческого персонала проверены начисления директору Н.В. Половинкиной за период с 01.01.2019 по 01.07.2019 и заместителю директора Пряхиной Н.П. за период с 01.07.2019 по 31.12.2019.

24. Фактическая средняя заработная плата Н.В. Половинкиной за 2019 год – 105799,13 рублей. Соотношение среднемесячной заработной платы директора и среднемесячной заработной платы работников (без учета директора) за 2019 год составило 1:3,0. Нарушения пункта 4.4. Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений дополнительного образования в сфере культуры и искусства Березовского городского округа, утвержденного постановлением администрации Березовского городского округа от 11.01.2018 №25 (в ред. от 25.10.2019 №983-1) (далее Положение об оплате труда работников ДО), которым установлено предельное соотношение 1:8, не выявлено.

25. Оклад согласно приказу УКиС БГО от 16.01.2019 №5-6 установлен в размере 35000,0 руб. Нарушений начислений окладной части не выявлено.

26. Стимулирующая часть начислена в соответствии с приказами УКиС БГО от 16.01.2019 №5-6 и от 18.04.2019 №130-5, согласно которым установлены ежемесячные премиальные выплаты за фактически отработанное время по результатам эффективности деятельности. В нарушение статьи 9 ФЗ от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» за апрель и май произведены начисления премии сверх размера, установленного приказом от 18.04.2019 №130-5 на сумму 1232,11 руб. В июне премия начислена с учетом уменьшения на указанную переплату, при этом бухгалтерская справка об основании, расчете и суммы удержания в первичных документах к мемориальному журналу-ордеру №6 отсутствует. Справка представлена во время проверки (копия прилагается).

27. Оплата труда за ведение педагогической деятельности произведена с разрешения ГРБС – УКиС БГО согласно приказу от 16.01.2019 №5-6. Фактическая нагрузка по должности «Преподаватель» установлена 22 часа в

неделю или 3,67 часа/день. Нарушений статьи 284 Трудового Кодекса РФ и начислений в соответствии с указанным приказом не выявлено.

28. В нарушение Приказа Минздравсоцразвития РФ от 13.08.2009 №588н «Об утверждении Порядка исчисления нормы рабочего времени на определенные календарные периоды времени (месяц, квартал, год) в зависимости от установленной продолжительности рабочего времени в неделю» выявлено неверное исчисление продолжительности рабочих дней для учета рабочего времени за ведение педагогической деятельности, непосредственно предшествующих нерабочим праздничным дням, подлежащей уменьшению на один час (22.02, 07.03, 30.04, 08.05 и 11.06.2019). Фактически продолжительность работы в указанные дни также не уменьшена. Пояснения директора прилагаются. Сумма нарушения в виде оплаты в меньшем размере составила 1889,0 руб.

29. В нарушение статей 145, 274 Трудового Кодекса РФ, п.4.1 Положение об оплате труда работников ДО сверх компенсационных и стимулирующих выплат на педагогическую деятельность с нагрузкой 22 часа в неделю, установленную приказом УКиС от 16.01.2019 №5-6, производились стимулирующие выплаты директору самому себе (копи приказов прилагаются), в том числе:

- за организацию творческой деятельности – 66,2 тыс. руб.,
- за присвоение учащимся дипломантов и лауреатов – 78,8 тыс. руб.,
- в связи с 8е Марта – 3,4 тыс. руб.,
- в связи с Днем культуры – 3,4 тыс. руб.,
- в связи с Днем учителя – 1,2 тыс. руб. при выплате к данному празднику материальной помощи в размере 10,0 тыс. руб. согласно приказу УКиС БГО от 26.09.2019 №308,
- за подготовку выпускников – 17,5 тыс. руб.,
- за диплом лучшего педагога – 1,2 тыс. руб.,
- за итоги 1 полугодия учебного года – 1,8 тыс. руб.

Всего сумма нарушения за 2019 год в виде неправомερных выплат составила **173,5 тыс. руб.**

30. Начисления заместителю директора Пряхиной Н.П. произведены согласно установленному окладу, стимулирующим выплатам, фактически отработанному времени, предоставленным дням очередного отпуска и периоду нетрудоспособности. Нарушений начислений не выявлено.

31. Из категории педагогических работников проверены начисления преподавателям Ивановой М.М. и Михеевой Л.Ю. за период с 01.01.2019 по 01.07.2019, преподавателям Романовой О.А., Чирковой Т.М. и Килиной С.А. за период с 01.07.2019 по 31.12.2019.

Начисления произведены в соответствии с тарификациями с 01.01.19, 01.02.19, 01.04.19, 01.09.19 и 01.10.19 согласно установленным окладам, компенсационным доплатам, стимулирующим выплатам, фактически отработанному времени, исходя из нормы часов для преподавателей и концертмейстеров, предоставленным дням очередных отпусков, периодам нетрудоспособности.

32. В нарушение Приказа Минздравсоцразвития РФ от 13.08.2009 №588н «Об утверждении Порядка исчисления нормы рабочего времени на

определенные календарные периоды времени (месяц, квартал, год) в зависимости от установленной продолжительности рабочего времени в неделю» выявлено неверное исчисление продолжительности рабочих дней, непосредственно предшествующих нерабочим праздничным дням, подлежащей уменьшению на один час (22.02, 07.03, 30.04, 08.05 и 11.06.2019). Фактически продолжительность работы в указанные дни также не уменьшена. Сумма нарушения в виде оплаты в меньшем размере составила 4533,5 руб.

33. В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» при проверке оплаты труда преподавателю Романовой О.А. выявлен факт начисления стимулирующих выплат, установленных согласно приказу от 15.11.2019 №165-к за период с 01.09.2019 по 30.11.2019, только за ноябрь. Доплаты за сентябрь и октябрь в установленных размерах преподавателям Анциферовой Н.С., Великосельской Л.Д., Половинкину В.А., Афанасьевой Е.Г. не произведены. Сумма нарушения в виде отсутствия начислений указанным работникам составила 93394,85 руб. Пояснения директора учреждения по данному нарушению в связи с неверным указанием периода в приказе и приказ в новой редакции прилагаются.

34. Из категории учебно-вспомогательного персонала проверены начисления по должности «Секретарь учебной части» Немытовских Н.А. (0,75 ед. до 06.02.2019 и 1,0 ед. с 07.02.2019) за период с 01.01.2019 по 01.07.2019. Нарушений не выявлено.

35. Из категории общеотраслевых служащих проверены начисления по должностям «Инспектор по кадрам» Немытовских Н.А. (0,5 ед.) за период с 01.01.2019 по 01.07.2019 и «Ведущий бухгалтер» Заротиади Т.А. за период с 01.07.2019 по 31.12.2019. Нарушений не выявлено.

36. Из категории работников по профессиям рабочих проверены начисления сторожам Герасимец Н.Г. и Покатовой Е.И. за январь; уборщику служебных помещений Покатов Е.И. за период 01.01.2019-01.07.2019; рабочим по комплексному обслуживанию зданий Потапову А.В. за период 01.07.2019-30.09.2019 и Викторову Р.С. за период 01.10.2019-31.12.2019.

37. В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» при доплате за работу в ночное время Покатовой Е.И. произведен расчет исходя из 120 часов вместо 128 часов согласно табелю учета рабочего времени. Сумма нарушения в виде начислений в меньшем размере составила 104,31 руб.

38. Согласно приказу от 31.01.2019 №18-к увольнение Герасимец Н.Г. произведено без выплаты компенсации за неиспользованные дни отпуска. Пояснения директора об использовании отпуска в полном объеме до даты увольнения прилагаются.

39. В нарушение статьи 129 Трудового Кодекса РФ согласно п.2.9 Положения об оплате труда учреждения и приказов от 18.02.2019 №28-к, от 26.02.2019 №33-к, от 25.03.2019 №49-к, от 25.09.2019 №136-к в отношении всех работников учреждения установлены и произведены начисления выплат из средств ФОТ, не относящиеся к заработной плате, а именно к праздникам 23 февраля, 8 марта, День культуры и День учителя. Всего сумма нарушения за 2019 год в виде неправомερных выплат составила **283,0 тыс. руб.**

40. В нарушение п.12 Порядка исчисления стажа непрерывной работы (выслуги лет) работников муниципальных учреждений дополнительного образования в сфере культуры БГО, утвержденного приказом УКиС БГО от 24.01.2018 №11, и п.2.5 Положения об оплате труда учреждения выплаты стимулирующего характера за выслугу лет установлены только педагогическим работникам.

41. Выборочным методом проверены установление и начисления стимулирующих и компенсационных выплат приказами по учреждению в соответствии с Положением об оплате труда учреждения и Положением о компенсационных, стимулирующих и премиальных выплат работникам учреждения за 1 и 4 кварталы 2019 года. Всего проверено 29 приказов на сумму 450241,41 руб. Согласно приказу от 25.10.2019 №156-к стимулирующие выплаты установлены в значениях 5,0 руб., 55 руб., 65 руб. Пояснения по данному факту прилагаются, приказ об изменении значения на «Процент от оклада» представлен во время проверки. Иных несоответствий и нарушений формирования и распределения стимулирующей части ФОТ не выявлено.

Заключение

По результатам проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств на оплату труда работников БМБУ ДО «ДШИ» п.Монетного установлены невыполнения нормативных правовых актов об оплате труда, указанные в пунктах 14, 26, 28, 29, 33, 37, 39, 40 настоящего акта.

Всего за проверенный период выявлено нарушений при использовании средств бюджета на фонд оплаты труда по ВР «111» на сумму **556,4 тыс. рублей**, в том числе неправомерных расходов – 456,5 тыс. рублей.

Главный специалист
управления финансов
Березовского городского округа

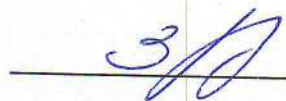
 Е.В. Перепелкина

Директор
БМБУ ДО «ДШИ» п.Монетного



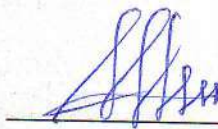
Е.В. Половинкина

Ведущий бухгалтер

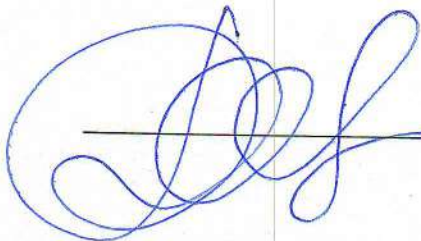
 Т.А. Заротиади

С актом проверки ознакомлены и материалы проверки приняты:

Заместитель главы администрации
Березовского городского округа,
начальник управления финансов

 Н.А. Михайлова

Начальник УКиС
Березовского городского округа

 К.А. Репин