**Отчет № 12**

**по результатам контрольного мероприятия**

**«Проверка обоснованности и правильности расчетов по оплате труда за 2019 год» МБОУ ДО «Дом детского творчества».**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 2.1.1. Плана работы Контрольно-ревизионной комиссии Александровского района на 2020 год, утвержденного приказом председателя Контрольно- ревизионной комиссии Александровского района от 24.12.2019 № 14 и п. 1 Плана Контрольных мероприятий, утвержденного приказом председателя Контрольно- ревизионной комиссии Александровского района от 24.12.2019 № 14, распоряжение Контрольно- ревизионной комиссии Александровского района от 06.07.2020 № 12.

**Предмет контрольного мероприятия**:

- Нормативно – правовые акты и распорядительные документы, регламентирующие деятельность объекта контроля;

- Учредительные документы;

- Правильность начисления и выплаты заработной платы;

- Бухгалтерская отчетность;

- Договора, платежные и иные первичные документы, подтверждающие совершение финансовых и хозяйственных операций.

**Проверяемый период:** с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 года.

**Цели контрольного мероприятия**:

1.Проверка учредительных, регистрационных, плановых и отчетных документов, регламентирующих деятельность Предприятия.

2. Проверка обоснованности и правильности начисления заработной платы.

3. Целевое расходование бюджетных средств.

4. Другие вопросы, возникающие при проведении проверки.

**Вопросы контрольного мероприятия:**

1. Определение правильности ведения учредительных, регистрационных, плановых и отчетных документов, регламентирующих деятельность Предприятия.

2. Определение правильности начисления заработной платы.

3. Целевое расходование бюджетных средств.

4. Другие вопросы, возникающие при проведении проверки.

**Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:**

В проверяемом периоде и по настоящее время правом первой подписи в Учреждении обладал директор МБОУ ДО «Дом детского творчества» Климова Марина Александровна.

Правом второй подписи обладали:

- главный бухгалтер Отдела образования Администрации Александровского района Шмыглова Наталья Александровна (приказ от 27.12.2016 года №40/06-01 - в период с 27.12.2016 г. по 26.09.2019 г.);

- главный бухгалтер Отдела образования Администрации Александровского района Корчагина Любовь Алексеевна (назначена на должность приказом от 30.09.2019 № 29/06-01 с 30.09.2019 г. по 07.02.2020 г.);

- главный бухгалтер Отдела образования Администрации Александровского района Тельцова Ольга Сергеевна (назначена на должность приказом от 10.02.2020 № 4/06-01 с 10.02.2020 года) по настоящее время.

Согласно Свидетельству о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения, выданному МРИ МНС России № 5 по Томской области 27.04.1998, серии 70 № 001793924, Учреждению присвоен основной государственный регистрационный номер 1027001619215.

Учреждение действует на основании Устава муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования «Дом детского творчества», зарегистрированного Постановлением Администрации Александровского района от 24.12.2015 № 1283.

В соответствии с Уставом Учреждение является муниципальным, созданным Администрацией Александровского района для реализации дополнительных общеобразовательных программ, формирования и развития творческих способностей детей и взрослых, удовлетворения их индивидуальных потребностей в интеллектуальном, нравственном и физическом совершенствовании, формирования культуры здорового и безопасного образа жизни, укрепления здоровья, а также организации свободного времени.

**Основными задачами Учреждения являются:**

- реализация гражданами РФ дополнительных общеобразовательных программ;

- формирование общей культуры духовно-нравственной личности на основе усвоения и содержания дополнительных общеобразовательных программ, их адаптации к жизни в обществе;

- раскрытие и реализация творческого потенциала личности, способностей и задатков, укрепления здоровья;

- осознанного выбора и последующего освоения профессиональных образовательных программ;

- воспитание гражданственности, трудолюбия, уважения к правам и свободам человека, любви к окружающей природе, родине, семье;

- организация содержательного досуга.

**Учредительные документы и иные документы**.

МБОУ ДО «Дом детского творчества» является юридическим лицом, самостоятельно осуществляет финансово-хозяйственную деятельность, имеет самостоятельный баланс, счета, открытые в установленном порядке, печать установленного образца, бланки и штампы со своим наименованием. Правовым актом, определяющим основы деятельности Учреждения, является Устав. В соответствии с п.6 Устава учреждения, учредителем и собственником имущества МБОУ ДО «ДДТ» является муниципальное образование «Александровский район».

В соответствии с договором об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета между МБОУ ДО «ДДТ» и Отделом образования Александровского района № 14 от 11.01.2012 г., Отдел образования осуществляет ведение бухгалтерского учета в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ о бухгалтерском учете, осуществляет контроль за правильным и экономным расходование бюджетных средств, начисляет и выплачивает заработную плату и обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды, обеспечивает хранение документов, составляет отчеты.

Полное наименование: Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования «Дом детского творчества».

Сокращенное наименование: МБОУ ДО «ДДТ».

Место нахождения и почтовый адрес Учреждения: 636760, Томская область, Александровский район, с. Александровское, ул. Юргина, д.58.

**Проведенной проверкой установлено:**

В результате проверки обоснованности и правильности расчетов по оплате труда за 2019 год муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования «Дом детского творчества» установлено:

1. На осуществление образовательной деятельности Учреждение имеет лицензию от 09.06.2016 №1805.

2. Учреждение выполняет муниципальное задание, которое формируется и утверждается Учредителем.

3. Функции и полномочия учредителя осуществляет Администрация Александровского района Томской области.

4. Единоличным исполнительным органом МБДОУ ДО является Директор, который осуществляет текущее руководство деятельностью МБОУ ДО. Директор подотчетен Учредителю.

5. Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания Учреждением осуществлялось в виде субсидий из бюджета Александровского района, доходов от оказания платных услуг.

6. Субсидии на выполнение муниципального задания, субсидии на иные цели поступили в полном объеме в соответствии с заключенными Соглашениями.

7. В ходе проверки проведена сверка объемов утвержденных субсидий, отраженных в Плане ФХД, с объемами отраженными в заключенных Соглашениях (в редакции дополнительных Соглашений), с данными отраженными в годовой бюджетной отчетности. Отклонений не установлено.

8. При проверке целевого использование субсидий на иные цели и своевременность возврата остатков неиспользованных субсидий на иные цели нарушений не установлено.

9. При проверке правильности организации и ведения бухгалтерского учета установлено: Бухгалтерский учет осуществляется централизованной бухгалтерией районного Отдела образования Администрации Александровского района на основании заключенного договора на оказание услуг по ведению бухгалтерского учета, обеспечен раздельный бухгалтерский учет по МБОУ ДО «ДДТ». Все принятые к учету первичные (сводные) учетные документы, служащие основанием для начисления заработной платы, регистры бухгалтерского учета подшиты в одну папку за 2019 год. Ежемесячно сформированы и выведены на бумажные носители. Имеются исправления в регистрах бухгалтерского учета, отсутствие унифицированных форм для расчета среднего заработка, табеля учета рабочего времени.

10. При проверке расчетов с работниками по оплате труда установлено:

В Учреждении принят Коллективный договор на 2017-2019 годы, который прошел уведомительную регистрацию в Администрации Александровского района за № 7(2016) от 15.12.2016, в составе КД утверждены Положение о системе оплаты труда работников МБОУ ДО «ДДТ», утверждённого директором от 23.11.2016г., Положение о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда МБОУ ДО «ДДТ», утверждено директором 23.11.2016г. Штатное расписание составлялось ежегодно на начало года по унифицированной форме, утверждалось директором по согласованию с руководителем Отдела образования, но не согласовывалось с Учредителем. Штатная численность работников в проверяемом периоде увеличилась на 0,01 штатную единицу и распределилась между педагогами дополнительного образования.

При проверке правильности оплаты труда директору установлен ряд нарушений:

* неверно начислены стимулирующие выплаты за сентябрь, октябрь, ноябрь, декабрь 2019 года;
* неверно начислена материальная помощь, регламентированная НПА Администрации Александровского района;
* неверное начисление среднего заработка при нахождении сотрудника в командировке.

При проверке правильности оплаты труда педагогического персонала установлено:

* размеры должностного оклада педагогического персонала в Учреждении установлены в соответствии со Штатным расписанием, с работниками заключены эффективные контракты.
* выявлены нарушения по компенсационным выплатам «сельские», за наличие квалификационной категории, «за стаж работы (выслугу лет)»;
* неверно произведены расчет среднего заработка при начислении отпускных выплат и больничных листов;
* неправомерно начислены премии, работникам, которые уволились, и на дату издания приказа не являются работниками МБОУ ДО «ДДТ»;
* неправомерно начислены стимулирующие выплаты;
* выявлено несоответствие начислений в лицевых счета работников по основному месту работы и по внутреннему совмещению.

При проверке правильности оплаты труда вспомогательного персонала установлено:

* неверное начисление заработной платы, уменьшение оклада сотруднику;
* неверное начисление стимулирующих надбавок;
* неверное начисление доплат до установленного минимального размера оплаты труда;
* неверное начисление ночных и за работу сверх установленного времени;
* неверное начисление отпускных.

11. Нарушения по срокам выплаты заработной платы и отпускных, что влечет к административному наказанию

12. При проверке трудовых договоров установлено6

* в соответствии с требованиями статей 57 и 333 ТК РФ всем педагогам в трудовых договорах указаны условия оплаты труда, в том числе размер тарифной ставки или оклада работника, доплаты, надбавки и поощрительные выплаты. Контроль за установленной для педагогических работников, еженедельной продолжительностью рабочего времени в учреждении ведется на основании штатного расписания в соответствии с тарификационными списками;
* нарушение ведения кадрового дела, влекущее административному наказанию;
* не представление дополнительных соглашений к трудовым договорам.

13. Выявлены несоответствия при оформлении приказов служащих основанием для начисления заработной платы.

1**.Финансовые нарушения на общую сумму 95479,50 руб.**

1.1. Нарушения законодательства при расходовании субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания и на иные цели, доходов от платной деятельности на сумму **95479,50 руб**., в том числе:

1.1.1 Неправомерное расходование средств субсидий на выполнение МЗ и иные цели на сумму **31852,84 руб**. в результате переплаты стимулирующих и персональных надбавок (за стаж работы, квалификацию, сельские, премии), переплаты по больничному листу.

1.1.2. Нарушения при не до начислении заработной платы работникам в сумме **63626,66 руб.**

**Предложения:**

1. Муниципальному бюджетному образовательному учреждению дополнительного образования «Дом детского творчества»:

- предоставлять приказы с обоснованной формулировкой по личному составу для начисления стимулирующих выплат;

- предоставлять табель учета рабочего времени по установленной форме, а при необходимости уточненный табель за советующий период;

- утверждать штатные расписания с учредителем;

2. Муниципальному казенному учреждению «Отдел образования Администрации Александровского района»:

- в целях недопущения нарушений статей 136,140,236 Трудового Кодекса Российской Федерации следить за своевременным перечислением полного и окончательного расчета, а также отслеживать своевременное перечисление отпускных и заработной платы;

- произвести до начисления заработной платы за 2019 год;

- произвести перерасчет излишне выплаченной заработной платы за 2019 год;

- принять меры по расчету и выплате компенсации за несвоевременное перечисление денежных средств;

- не допускать исправления в унифицированных формах, вести исчисления среднего заработка в записке-расчет (ф. 0504425), к перерасчетам по заработной плате прикладывать бухгалтерские справки, а к уменьшению заработной платы и заявления от работников.

3. Контроль-ревизионная комиссия Александровского района считает необходимым обратить внимание руководителя Отдела образования Администрации Александровского района на то, что:

- в соответствии с ч.6 ст.5.27 Кодекса об административном правонарушении – невыплата или неполная выплата в установленный срок заработной платы, других выплат, осуществляемых в рамках трудовых отношений, если действия не содержит уголовно наказуемого деяния, либо установление заработной платы в размере менее размера, предусмотренного трудовым законодательством, влечет предупреждение или наложение административного штрафа на должностных лиц - от одной тысячи до пяти тысяч рублей, на юридических лиц – от тридцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей.;

- в соответствии с ч.1 ст.5.27 Кодекса об административном правонарушении - нарушение трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права, если иное не предусмотрено частями 3, 4 и 6 настоящей статьи и статьей 5.27.1 настоящего Кодекса, влечет предупреждение или наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от одной тысячи до пяти тысяч рублей, на юридических лиц - от тридцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей.

Акт проверки директором МБОУ ДО «Дом детского творчества» подписан без разногласий.

По результатам контрольного мероприятия директору вынесено представление об устранении допущенных нарушений и исправлению недостатков от 06.10.2020 г. № 1, начальнику РОО вынесено представление об устранении допущенных нарушений и исправлению недостатков от 06.10.2020 г. №2. Акт проверки для информации направлен Председателю Думы Александровского района, Главе Александровского района.

Председатель

Контрольно-ревизионной комиссии

Александровского района Л.В. Дорохова