**Отчет № 13**

**по результатам контрольного мероприятия**

**«Проверка обоснованности и правильности расчетов по оплате труда за 2019 год» МБОУ ДО «Детско-юношеская спортивная школа».**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 2.1.2. 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. 2 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 «Детско-юношеская спортивная школа» Кинцель Елена Владимировна.

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 06.12.2000, серии 70 № 001793925, Учреждению присвоен основной государственный регистрационный номер 1027001619160.

Учреждение действует на основании Устава муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа», зарегистрированного Постановлением Администрации Александровского района от 24.12.2015 № 1286

В соответствии с Уставом Учреждение является муниципальным, созданным Администрацией Александровского района и направлено на формирование и развития творческих способностей обучающихся, удовлетворения их индивидуальных потребностей в интеллектуальном, нравственном и физическом совершенствовании, формирования культуры здорового и безопасного образа жизни, укрепления здоровья, а также организации их свободного времени.

**Основными задачами Учреждения являются:**

- удовлетворение индивидуальных потребностей обучающихся в занятиях физической культурой и спортом;

- осуществление физкультурно-оздоровительной и воспитательной работы среди детей, подростков, направленной на укрепление их здоровья и всестороннего физического развития;

- обеспечение необходимых условий для личного развития, укрепления здоровья, профессионального самоопределения;

- профилактика правонарушений и организация содержательного досуга детей;

- адаптация детей к жизни в обществе;

- нравственное воспитание детей;

- приобщение к занятиям физической культурой и спортом;

- воспитания устойчивого интереса к занятиям физической культурой и спортом, формирование у детей потребности в здоровом образе жизни.

**Учредительные документы и иные документы**.

МБОУ ДО «Детско-юношеская спортивная школа» 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 «ДЮСШ» является муниципальное образование «Александровский район».

В соответствии с договором об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета между МБОУ ДО «ДЮСШ» и Отделом образования Александровского района № 17 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 «Детско-юношеская спортивная школа».

Сокращенное наименование: МБОУ ДО «ДЮСШ».

Место нахождения и почтовый адрес Учреждения: 636761, Томская область, Александровский район, с. Александровское, ул. Сибирская, д.13а, строение 3.

**Проведенной проверкой установлено:**

В результате проверки обоснованности и правильности расчетов по оплате труда за 2019 год муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа» установлено:

1. На осуществление образовательной деятельности Учреждение имеет лицензию от 09.09.2016 №70ЛО1 0000859.

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 «ДЮСШ». 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. Подшивка документов в ЖО № 6 (заработная плата) и ЖО№2 (банк) осуществлена с нарушением хронологического порядка.

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

В Учреждении принят Коллективный договор на 2016-2019 годы, который прошел уведомительную регистрацию в Администрации Александровского района за № 6(2016) от 09.12.2016, в составе КД утверждены Положение о системе оплаты труда работников МБОУ ДО «ДЮСШ», утверждённого директором от 16.11.2016г., Положение о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда МБОУ ДО «ДЮСШ», утверждено директором 16.11.2016г., с изменениями и дополнениями 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 не изменялась.

При проверке правильности оплаты труда директору установлен ряд нарушений:

* неверно начислен среднедневной заработок при расчете отпускных и компенсации за неиспользованный отпуск;
* 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 стимулирующие выплаты;
* неверное начисление среднего заработка при нахождении сотрудников в командировке;
* неверное начисление процентов северной надбавки за стаж работы;
* неверное начисление оклада;
* выявлено несоответствие начислений в лицевых счета работников по основному месту работы и по внутреннему совмещению.

При проверке правильности оплаты труда вспомогательного персонала установлено:

* неверное отражение оклада в штатном расписании;
* неверное начисление стимулирующих надбавок;
* неверное начисление выплат за расширение зоны обслуживания;
* неверное начисление компенсационной выплаты за работу с вредными веществами;

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;

1**.Финансовые нарушения на общую сумму 137972,69 руб.**

1.1. Нарушения законодательства при расходовании субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания и на иные цели, доходов от платной деятельности на сумму **137972,69 руб**., в том числе:

1.1.1 Неправомерное расходование средств субсидий на выполнение МЗ и иные цели на сумму **35136,31 руб**. в результате неверного исчисления среднего заработка при расчете отпускных.

1.1.2. Нарушения при не до начислении заработной платы работникам в сумме **102836,38 руб.**

**Предложения:**

1. Муниципальному бюджетному образовательному учреждению дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа»:

- 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;

- пересмотреть положение о системе оплаты труда работников МБОУ ДО «ДЮСШ», отразив все компенсационные выплаты, добавить недостающие пункты, или внести изменения в Трудовые договора сотрудников;

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.

- отразить сроки приема табеля учета рабочего времени в учетной политике по истечении отчетного времени, а не за 10 дней до окончания расчетного периода.

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 «Детско-юношеская спортивная школа» подписан без разногласий.

По результатам контрольного мероприятия директору вынесено представление об устранении допущенных нарушений и исправлению недостатков от 06.10.2020 г. № 3, начальнику РОО вынесено представление об устранении допущенных нарушений и исправлению недостатков от 06.10.2020 г. №4. Акт проверки для информации направлен Председателю Думы Александровского района, Главе Александровского района.

Председатель

Контрольно-ревизионной комиссии

Александровского района Л.В. Дорохова