

**Администрация муниципального образования
Тихвинский муниципальный район Ленинградской области
КОМИТЕТ ПО ОБРАЗОВАНИЮ**

Акт №1

по результатам внепланового камерального контрольного мероприятия в муниципальном образовательном учреждении дополнительного образования «Тихвинский центр детского творчества» (МОУДО «ТЦДТ»)

12 апреля 2022г.

г. Тихвин

Основание для проведения контрольного мероприятия:

Распоряжение комитета по образованию Администрации муниципального образования Тихвинского муниципального района Ленинградской области от 10 марта 2022 года №281 «О проведении внеплановой проверки в МОУДО «ТЦДТ».

Предмет контрольного мероприятия:

правильность учета и расчетов по заработной плате.

Тема контрольного мероприятия:

проведение мониторинга правильности учета и расчета по оплате труда.
Дата проведения: с 14.03.2022 г. по 12.04.2022 г.

Проверяемый период деятельности: с 01.01.2022 г. по 28.02.2022г.

Руководитель объекта проверки: Ковалев Игорь Леонидович.

Главный бухгалтер объекта проверки: Лагунова Екатерина Александровна.

Методы проверки:

- визуальные контрольные действия, осуществляемые путем изучения документов и операций в целях подтверждения законности и эффективности исполнения соответствующих бюджетных процедур;
- выборочный метод, при котором контрольные действия осуществляются в отношении выбранной проведенной операции.

Объект проверки:

Муниципальное образовательное учреждение дополнительного образования «Тихвинский центр детского творчества» основано в 1929

году (согласно исторической справке), и зарегистрировано 30.06.2000 № Ю/1301 реестр. № 16/01301, свидетельство ЛО-001 № 56046.

Место нахождения – (фактический и юридический адрес): 187553, Ленинградская область, Тихвинский район, город Тихвин, 1 микрорайон, дом 30.

Учредитель: Муниципальное образование Тихвинский муниципальный район Ленинградской области. Адрес: 187556, Ленинградская область, Тихвинский район, город Тихвин, 4 микрорайон, дом 42.

Организационно-правовая форма – муниципальное учреждение; Тип – бюджетное; Вид – центр; Срок деятельности – бессрочно;

ИНН 4715002187

КПП 471501001

р/с 03234643416450004500

л/с 20710P53150

БИК 044106101

Отделение Ленинградское г. Санкт-Петербург

Директор – Ковалев Игорь Леонидович Контактный телефон – (881367) 72643

сайт:www.tcdt.tikhvin-ou.ru, e-mail: tichvin-zdt@mail.ru

Основные виды деятельности учреждения по ОКВЭД – 85.41.9 ОКТМО – 41645101001

Вид собственности (по ОКФС) 14, тип учреждения (по ОКОПФ) 75403, ОГРН

1024701851349

Устав утверждён постановлением администрации муниципального образования Тихвинский муниципальный район ЛО от 26 апреля 2016 года № 01-1111-а.

Лицензия на право ведения образовательной деятельности - серия 47ЛО1 № 0001858, регистрационный номер 550-16, выдана Комитетом общего и профессионального образования Ленинградской области 10 ноября 2016 года, срок действия – бессрочно

Форма владения зданиями и помещениями, реквизиты соответствующих документов: Договор № 15-БП-01/08 от 11.02.2008 года о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления.

Местонахождение объекта проверки:

187555, Ленинградская область, Тихвинский район, город Тихвин, 1 микрорайон, дом 30.

Содержание:

В соответствии с распоряжением «О проведении внеплановой проверки в МОУДО «ТЦДТ» от 10 марта 2022 г. № 281 комитета по образованию комиссия произвела проверку по утвержденному перечню вопросов контрольного мероприятия в части правильности учета и расчетов по заработной плате:

- Стефаненко А.Н., заместитель главного бухгалтера по экономике;
- Виленская Е.Д., ведущий бухгалтер;

За проверяемый период должность директора МОУ ДО «ТЦДТ» выполнял:

с 01 января по 28 февраля 2022 года Ковалев Игорь Леонидович;

За проверяемый период должность главного бухгалтера МОУ ДО «ТЦДТ» выполняла:

с 01 января по 28 февраля 2022 года Лагунова Екатерина Александровна.

Анализ по учреждению

Вопрос 1: Проверка штатного расписания.

В учете организация может использовать унифицированные либо самостоятельно разработанные формы первичной документации. Если компания использует не унифицированные формы, порядок их применения нужно закрепить в учетной политике.

Штатное расписание (форма Т-3) - это документ, регламентирующий штатную структуру предприятия, состав и численность его сотрудников. В нем обобщены все данные об организационной структуре, штатных единицах, а также заработных платах (должностных окладах). Наличие штатного расписания определяется потребностью предприятия. Составляется и оформляется работником отдела кадров или другой альтернативной службой. Расписание должно быть утверждено и подписано руководителем. Оно может составляться как в произвольной форме, так и при помощи формы Т-3. Если штатное расписание составлено в произвольной форме, то это должно быть утверждено в учетной политике. Штатное расписание утверждается соответствующим приказом. Код по классификатору: ОКУД 0301017; Индекс формы: Т-3.

При заполнении графы «Количество штатных единиц» указывается число штатных единиц по соответствующим должностям (профессиям). В случае, когда предусматривается содержание неполной штатной единицы с учетом особенностей работы по совместительству, количество штатных единиц указывается в соответствующих долях, например, 0,25; 0,5; 2,75 и пр.

Проверкой установлено:

При проверке предоставленного штатного расписания выявлено его несоответствие форме № Т-3. Каждый работодатель может самостоятельно разработать и утвердить приказом, учетной политикой свою форму штатного расписания, однако документа, утверждающего применяемую учреждением форму предоставлено не было.

В предоставленном к проверке штатном расписании количество штатных единиц отражено с семью знаками после запятой (например, по

педагогу дополнительного образования 0,8888889), округление до соответствующих долей не соблюдено (например, итого по педагогам дополнительного образования (совм.) 33,39).

Проверке предоставлены копии первичных учётных документов, сформированные на бумажном носителе (копия штатного расписания и тарификационного списка на 01.09.2020 г.; копия положения по оплате труда, премировании и материальном стимулировании работников МОУДО «ТЦДТ», утвержденного 11.09.2020 года протоколом №2; копия положения о стимулирующих выплатах педагогическим работникам муниципального образовательного учреждения дополнительного образования «Тихвинский центр детского творчества»; копия должностной инструкции главного бухгалтера; копия должностной инструкции бухгалтера; копия должностной инструкции экономиста по финансовой работе; копия должностной инструкции ведущего программиста; копии приказов по учреждению за период январь-февраль 2022 года; копия распоряжения об утверждении штатного расписания на 01.01.2022 г.).

Однако, копии приказов и распоряжений предоставлены без необходимых данных (нет печати «КОПИЯ ВЕРНА», печати учреждения, даты, подписи удостоверяющего подлинность документа, его должность). Копия документа - это документ, полностью воспроизводящий информацию подлинника документа и его внешние признаки. Заверенная копия документа — это завизированная подписью руководителя или уполномоченного лица и печатью организации (при наличии) бумажная ксерокопия документа. В дальнейшем проверяемая организация предоставила корректные копии подтверждающих документов (приказы).

Начисление заработной платы производилось на основании штатного расписания, утвержденного распоряжением МОУДО «ТЦДТ» от 29.12.2021г №01-09/86 «Об утверждении штатного расписания».

Штатная численность, утвержденная штатным расписанием на 01.01.2022 г, составила 76,56 штатных единиц, с месячным фондом заработной платы 1 532 489,52 руб. (без учёта фонда материального стимулирования).

При выборочной проверке выявлено, что педагог-организатор 0,5 ставки указан в штатном расписании как основной сотрудник, а в действительности это совместитель.

Минимальный размер оклада при работе на полной ставке (если зарплата состоит только из оклада) не может быть ниже МРОТ или размера минимальной зарплаты в субъекте РФ, где трудится работник (ч. 3 ст. 133, ч. 11 ст. 133.1 ТК РФ). Расчет доплаты до МРОТ в штатном расписании МОУДО «ТЦДТ» показан общей суммой, без отнесения к конкретной штатной единице. Справочная информация по расчёту доплаты до минимальной заработной платы на 2022 год по дополнительному запросу комитета по образованию от 15.03.2022 года предоставлена 16.03.2022 года с исх.№55. Расчёт проверен на соответствие единиц утвержденному штатному расписанию, присвоению ПКГ, размеру МРОТ, правильности применения расчётной величины, расчета минимальной заработной платы.

При проверке расчетов фонда оплаты труда на 2022 год обнаружена ошибка в расчете плана: не учтены вакансии в штатном расписании (это должность педагогических работников: методиста и педагога дополнительного образования с сентября 2021 года; и должность балетмейстера с декабря 2021 года). Не учтено увеличение МРОТ с 01.04.2022 года и с 01.12.2022 года. Средняя численность педагогических работников списочного состава (без внешних совместителей) для расчета была взята 26,3 вместо 27,7, т.е. без учета вакансий.

Таким образом, при проверке расчётов выявлен дефицит денежных средств по КФСР 07.03 по КС 4.01.4.0300120 на оплату заработной платы в размере 551 492,80 руб. При условии сокращения вакансий балетмейстера (0,5 ставки) и слесаря-сантехника (0,5 ставки) дефицит денежных средств составит 284 644,80 руб.

На обеспечение целевых показателей оплаты труда педагогических работников дополнительного образования по реализации указов Президента РФ по КФСР 07.03 КС 4.01.4.0301120 выявлен дефицит денежных средств в размере 1 049 970,40 руб по КОСГУ 211 и 213.

В расчёте к письму МОУДО «ТЦДТ» с исх.№51 от 10.03.2022 года в п.2 «Расчет объёма ассигнований, предусмотренный в проекте бюджета Тихвинского района на 2022 год» во второй таблице указана неверная сумма по заработной плате и начислениям. Также сумма дефицита в расчёте указана 1 199 970,40 руб., т.е. без учёта запланированного КОСГУ 266 «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме» в сумме 150 000 руб.

Вопрос 2. Проверка положения по оплате труда

Положение об оплате труда является одним из локальных нормативных актов учреждения, в котором устанавливаются применяемые в организации системы оплаты труда, доплаты и надбавки компенсационного и стимулирующего характера, механизмы начисления и выплаты заработной платы. Положение об оплате труда разрабатывается работодателем с учетом экономических возможностей организации, но с соблюдением гарантий, установленных трудовым законодательством, и принимается с учетом мнения представительного органа работников (ст. 135 ТК РФ). При составлении любого локального нормативного акта, в том числе Положения об оплате труда, нужно придерживаться общих требований юридической техники. Это, в частности, означает, что используемый глоссарий необходимо закрепить непосредственно в документе, дав четкое определение каждому термину.

В локальном нормативном акте также необходимо выделять раздел с общими положениями. В нем указываются цели и порядок применения документа, а также даются ссылки на законы, подзаконные акты и локальные акты организации, которые действуют при регулировании соответствующих правоотношений. В этом же разделе можно привести данные о лицах, ответственных за решение вопросов, связанных с премированием, рассмотрением конфликтных ситуаций и т.п.

Далее указывается применяемая система оплаты труда и дается ее описание. Если для разных категорий работников вводятся разные системы оплаты труда, то каждой из них нужно посвятить отдельные пункты. В них указываются категории сотрудников, которые подпадают под ту или иную систему. Порядок определения должностных окладов (окладов, ставок заработной платы) работников, руководителей, заместителей руководителя, главных бухгалтеров учреждений и повышающих коэффициентов к ним. Как рассчитывается и устанавливается надбавка за квалификационную категорию, классность, за почетные, отраслевые, спортивные звания и т.д. Методика расчета заработной платы руководителя, величина СДО.

Размеры и порядок установления компенсационных выплат, виды и порядок установления стимулирующих выплат, порядок и предельные размеры оказания материальной помощи работникам, порядок формирования фонда оплаты труда муниципальных бюджетных и муниципальных автономных учреждений Тихвинского района, межуровневые коэффициенты по должностям рабочих, замещающих должности по общеотраслевым профессиям рабочих, по общеотраслевым должностям руководителей, специалистов и служащих, по должностям работников. Перечень должностей

работников учреждений образования, относимых к основному персоналу, для определения размеров окладов руководителей учреждений. Порядок отнесения учреждений образования к группе по оплате труда руководителей. Особенности определения выплат по ставке заработной платы за педагогическую работу. Порядок определения ставок почасовой оплаты труда педагогических работников. Минимальные размеры компенсационных выплат за выполнение отдельных дополнительных обязанностей, работ. Минимальные размеры компенсационных выплат за выполнение работ в других условиях, отклоняющихся от нормальных.

Утвержденный документ необходимо довести до сведения всех работников организации под подпись (ч. 2 ст. 22 ТК РФ, ч. 3 ст. 68 ТК РФ). Работники могут проставлять подписи в листе ознакомления, который является частью Положения, либо в журнале ознакомления с локальными нормативными актами (в нем нужно указать реквизиты документа). Если в компании введен кадровый электронный документооборот, либо сотрудник трудится дистанционно, то он может подтвердить факт ознакомления с Положением своей электронной подписью.

Проверкой установлено:

МОУДО «ТЦДТ» в рамках проверки предоставило «Положение об оплате труда, премировании и материальном стимулировании работников МОУДО «ТЦДТ»» и «Положение о стимулирующих выплатах педагогическим работникам муниципального образовательного, учреждения дополнительного образования «Тихвинский центр детского творчества»», утверждённые распоряжением МОУДО «ТЦДТ» от 11.09.2020 г №01-09/65. Распоряжение №01-09/65 от 11.09.2020 г не предоставлено.

Ошибки при формировании Положения по оплате труда:

1. указаны не все законодательные акты, которые применялись для разработки данного Положения;
2. в глоссарии указаны не все термины;
3. не отражен порядок формирования должностных окладов;
4. дата выплаты заработной платы не указана. Статья 136 ТК РФ обязывает нанимателей устанавливать конкретные даты выплаты аванса и заработной платы, а не период. Целесообразно также указать размер аванса (до 50% месячной заработной платы, уменьшенной на сумму предполагаемых удержаний);
5. не указан порядок определения должностных окладов (окладов, ставок заработной платы) работников, руководителей, заместителей

руководителя, главных бухгалтеров учреждений и повышающих коэффициентов к ним. Как рассчитывается и устанавливается надбавка за квалификационную категорию, классность, за почетные, отраслевые, спортивные звания и т.д. Методика расчета заработной платы руководителя, величина СДО.

Вопрос 3. Размещение информации на сайте учреждения.

Согласно приказа от 21.07.2011 года №86н Министерства Финансов Российской Федерации «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением её размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта»: в случае принятия новых документов и (или) внесения изменений в документы, информация из которых была ранее размещена на официальном сайте, учреждение, не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, предоставляет через официальный сайт уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов».

Проверкой установлено:

Муниципальное задание для учреждения МОУДО «ТЦТД» утверждено 24.12.2021 года распоряжением №1435 «Об утверждении муниципального задания муниципальным образовательным учреждениям дополнительного образования Тихвинского района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 гг». При проверке размещения информации на сайте организации <http://tcdt.tikhvin-ou.ru/index.php?op=353> 14.03.2022 года выявлено, что муниципальное задание на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 гг не размещено на сайте. При повторном контроле 07.04.2022 года – информация размещена.

Вопрос 4. Проверка расчётов по заработной плате.

Ответственность за организацию бухгалтерского учёта несёт руководитель учреждения. Ответственность за ведение учёта возлагается на главного бухгалтера.

Проверкой установлено:

Журнал операций расчетов по заработной плате составляется МОУДО «ТЦТД» на основании свода расчетно-платежных ведомостей (ф.0504401),

расчетных ведомостей (ф.0504402) с приложением первичных документов: табелей учета использования рабочего времени (ф.0504421), приказов (выписок) о зачислении, увольнении, перемещении, отпусках (для штатных сотрудников), документов, подтверждающих право на получение государственных пособий, пенсий, выплат, компенсаций.

В процессе проверки расчетов по оплате труда в МОУДО «ТЦДТ» была проверена методика исчисления и выплаты заработной платы, своевременности и полноты произведенных из нее удержаний.

В ходе данного этапа проверки были исследованы регистры синтетического и аналитического учета, отчетность (лицевые счета работников, платежно-расчетные ведомости, главная книга, баланс).

В процессе анализа были проверена правильность начисления заработной платы работников МОУДО «ТЦДТ», удержаний из заработной платы и выдачи заработной платы. Кроме того, была установлена достоверность сальдо по счету «Расчеты по оплате труда с персоналом» по данным расчетно-платежных ведомостей, главной книги и баланса.

Учет расчетов по оплате труда ведется в журнале операций расчетов по оплате труда № 6.

К проверке представлены первичные учетные документы, сформированные на бумажном носителе и приложенные к журналу операций № 6.

Начисление заработной платы производится на основании: штатного расписания, положения об оплате труда, премировании и материальном стимулировании работников МОУ ДО «ТЦДТ», положения о стимулирующих выплатах педагогическим работникам.

Журнал операций расчетов по заработной плате № 6 составляется на основании свода расчетов на бумажных носителях с приложением первичных документов: табелей учета использования рабочего времени и расчета заработной платы, приказов (копий) о приеме на работу, увольнении, отпусках, документов, подтверждающих право на получение государственных пособий.

Формы первичных учетных документов не соответствуют формам первичных учетных документов, обязательных для применения организациями государственного сектора, в том числе бюджетными учреждениями, утвержденными приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2015 г. № 52н « Об утверждении форм первичных учетных документов

и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению»:

- форма по ОКУД 0504401 «Расчетно-платежная ведомость»;
- форма по ОКУД 0504402 «Расчетная ведомость»;
- форма по ОКУД 0504421 «Табель № _____ учета использования рабочего времени»;
- форма по ОКУД 0504425 «Записка-расчет №___ об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях».

При проверке журнала операций № 6 за январь и февраль 2022 года выявлены следующие нарушения:

- при приеме на работу в приказах не проставлены табельные номера, из чего можно сделать вывод, что в учреждении отсутствует учет работников по табельным номерам;

- при приеме и увольнении работников фамилия, имя, отчество работника пишется в именительном падеже;

- при увольнении работника по основной должности издается приказ и об увольнении по совмещаемой должности с указанием периода работы по совмещаемой должности (приказы от 31.01.2022 г. № 03-01/08 по основной должности и № 03-01/09 по совмещаемой должности);

- без приказов производится начисление компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении работников: к приказу от 31.01.2022 г. № 03-01/08 – 11 кал. дней; к приказу от 31.01.2022 г. № 03-01/09 – 1,67 кал. дн.; к приказу от 03.02.2022 г. № 03-01/15 – 14 кал. дн.; к приказу от 08.02.2022 г. № 03-01/20 – 23,33 кал. дн.; к приказу от 17.02.2022 г. № 03-01/26 – 16,33 кал. дн.; к приказу от 03.02.2022 г. № 03-01/15 – 14 кал. дн.;

- в нарушение требований Методических указаний по заполнению ф. 0504425, утвержденных приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2015 г. № 52н, приложенные к журналам операций № 6 записки-расчеты имеют порядковые номера при заполнении. Тогда как номер должен совпадать с номером приказа о предоставлении отпуска или увольнении. В записка-расчетах отсутствуют реквизиты платежных ведомостей (реестров), по которым выплачены отпускные, выплаты при увольнении;

- не ведутся таблицы учета использования рабочего времени за 1 половину месяца;

- нет расчетных ведомостей по начислению заработной платы за 1 половину месяца;

- нет расчетных ведомостей по начислению промежуточных выплат при начислении отпускных, окончательного расчета при увольнении и т.д.;

- в нарушение требований Методических указаний по заполнению ф. 0504401 и ф. 0504402, утвержденных приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2015 г. № 52н, в оформлении расчетных ведомостей отсутствуют титульная и оформляющая части;

- в расчетных ведомостях не проставлен НДСЛ с пособия по временной нетрудоспособности, расчетные ведомости заполняются по всем видам начислений и удержаний;

- в приказах о предоставлении дополнительных выходных дней не указывается причина, по которой предоставлены дни отдыха (от 21.01.2022 г. № 03-05/01, от 26.01.2022 г. № 03-05/02). Не приложены расчеты оплаты дней отдыха;

- не во всех приказах по установлению дополнительной нагрузки указывается, за кого установлена нагрузка. Формулируется фраза «за отсутствующего работника» (приказ от 08.02.2022 г. № 03-01/21, от 21.02.2022 г. № 03-01/29). По педагогическим работникам размер доплаты устанавливается как дополнительная педагогическая нагрузка с оплатой за установленное количество часов в неделю (приказ от 27.01.2022 г. № 03-01/06);

- приказы на премирование издаются в суммарном выражении, одной суммой. По ведомостям начисление производится двумя суммами: премирование по баллам и премирование согласно положению по премированию (приказ от 31.01.2022 г. № 03-01/11, от 28.02.2022 г. № 03-01/33). Расчета стоимости одного балла нет. Расчетным путем установлена стоимость 1 балла: в январе 2022 г. – 250,45 руб.; в феврале 2022 г. – 443,20 руб., но в феврале месяце начисление по ведомости производится с округлением до целых рублей;

- отсутствуют таблицы учета использования рабочего времени сторожей. Не представляется возможным проверить количество часов, отработанных в ночное время и праздничные дни. Нет приказов на оплату труда за работу в ночное время. В приказах об оплате работы в праздничные дни нет четкого

указания о размере оплаты: формулировка в приказе «оплату произвести не менее чем в двойном размере» (приказ от 20.01.2022 г. № 03-01/04, от 24.02.2022 г. № 03-01/30);

- при проверке правильности начисления оплаты труда за работу в ночное время и праздничные дни в целом за январь и февраль 2022 г. выявлены расхождения в оплате:

Оплата за работу в ночное время

Оклад, руб.	Средне месячная норма рабочего времени за 2022 год	Количество во ночных часов в месяц, час.	Оплата в процентах	Начислено в соответствии и с окладом и нормой часов в месяц, руб.	Начислено по ведомости, руб.	Отклонение: (+) перерасход (-) недоначислено руб..
Январь						
10 857,00	164,42	248	20	3 275,19	2 775,36	- 499,83
Февраль						
10 857,00	164,42	224	20	2 958,24	3 213,58	+ 255,34
Итого сумма недоначисленная, руб.						- 244,49

10 857,00 / 164,42 x 248 (224) x 20%

Оплата за работу в праздничные дни

Оклад, руб.	Средне месячная норма рабочего времени за 2022 год	Количество праздничных часов в месяц, час.	Начислено в соответствии с окладом и нормой часов в месяц, руб.	Начислено по ведомости, руб.	Отклонение: (+) перерасход (-) недоначислено руб.
Январь					
10 857,00	164,42	192	12 678,17	17 337,26	+ 4 659,09
Февраль					
10 857,00	164,42	24	1 584,77	2 481,40	+ 896,63
Итого сумма перерасхода за 2 месяца, руб.					+ 5 555,72

10 857,00 / 164,42 x 192 (24)

- производится доплата сторожам до минимальной заработной платы 14 250,00 руб. без учета начисленных сумм за работу в ночное время и праздничные дни, которые являются обязательными выплатами:

Должность	Оклад	Доплата до минимальной заработной платы 14 250,00 руб.	Доплата за работу в ночное время	Доплата за работу в праздничные дни
Январь				
Сторож 1,2 ст.	13 028,40	1 221,60	1 168,57	4 478,51
Сторож 1,2 ст.	13 028,40	1 221,60	1 606,79	4 478,51
Февраль				
Сторож 1,2 ст.	13 028,40	1 221,60	1 606,79	431,08
Сторож 1,2 ст.	13 028,40	1 221,60	1 606,79	754,39
Итого сумма перерасхода денежных средств за 2 мес.		4 886,40		

- в феврале 2022 г. производится выплата окончательного расчета и социального пособия на погребение стороннему человеку в связи со смертью ее матери. Нет документа, подтверждающего их родство. В приказе на увольнение в связи со смертью и в свидетельстве о смерти значится одна фамилия работника. В свидетельстве о рождении по строке «мать» значится другая фамилия.

В нарушение требований Методических указаний, утвержденных приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2015 года № 52н, номер записки-расчета не совпадает с номером распоряжения о предоставлении отпуска или увольнении. Например, при увольнении Леденевой Ю.В.: Распоряжение №03-01/09 от 31.01.2022 г, записка-расчет №1 и №2 от 31.01.2022. В записках-расчетах отсутствуют реквизиты платежных ведомостей (реестров), по которым выплачены отпускные, выплаты при увольнении.

Выплата заработной платы, отпускных, выплат при увольнении работников осуществлялись в срок в соответствии с ТК РФ.

Заключение

В ходе проверки выявлено:

- Нарушение требований Приказа Минфина от 03.03.2015 г №52н

- Нарушены требования Закона о бухгалтерском учёте от 06.12.2011 года №402-ФЗ
- Несоответствие форм первичной учётной документации Постановлению Госкомстата России от 05.01.2004 г. № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты»
- Несоблюдение сроков размещения информации по приказу от 21.07.2011 года №86н Министерства Финансов Российской Федерации «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением её размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта.
- Нарушение Трудового кодекса РФ в части оплаты за работу в ночное время и праздничные дни, которые являются обязательными выплатами
- Ошибки при расчете планового фонда оплаты труда на 2022 год

В соответствии с п.59 Федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 17 августа 2020 года №1235 МОУДО «ТЦДТ» вправе предоставить в комитет по образованию администрации Тихвинского района письменные замечания (возражения, пояснения) на акт, оформленный по результатам контрольного мероприятия, в течение 15 рабочих дней со дня получения копии акта, подтверждённые документами (их заверенными копиями).

Информация о результатах контрольного мероприятия будет размещена на официальном сайте Российской федерации в сети «Интернет».

Приложения:

- Справочная информация по расчету доплаты до минимальной заработной платы на 2022 год.
- Копия штатного расписания и тарификационного списка на 01.09.2020г.
- Копия положения по оплате труда, премировании и материальном стимулировании работников МОУДО «ТЦДТ», утвержденного 11.09.2020 года протоколом №2.
- Копия положения о стимулирующих выплатах педагогическим работникам муниципального образовательного учреждения дополнительного образования «Тихвинский центр детского творчества».
- Копия должностной инструкции главного бухгалтера.

- Копия должностной инструкции бухгалтера.
- Копия должностной инструкции экономиста по финансовой работе.
- Копия должностной инструкции ведущего программиста.
- Копии приказов по учреждению за период январь-февраль 2022 года.
- Тарификационный список с приказами по МОУДО «ТЦДТ» и распоряжениями КОПО об установлении квалификационной категории педагогическим работникам.
- Копия распоряжения об утверждении штатного расписания на 01.01.2022 г.
- Проект штатного расписания на 01.09.2022 г.
- Реестры по зарплатному проекту за январь 2022 г с реестра №1 по №10
- Заявки на выплату средств с № 58 по № 93 от 08.02.2022 г. выплаты по договорам ГПХ в рамках реализации ПФДОД за январь 2022г.
- Справочная информация к приказу 03-01/11 от 31.01.2022 г.
- Главная книга за январь 2022 г.
- Реестры по зарплатному проекту за февраль 2022 г с реестра №11 по №21.
- Заявки на выплату средств с № 153 по № 310 от 09.03.2022 г. выплаты по договорам ГПХ в рамках реализации ПФДОД за февраль 2022 г.
- Справочная информация к приказу 03-01/33 от 28.02.2022 г.
- Главная книга за февраль 2022 г.
- Журнал операций № 6 за январь, февраль 2022 г.

Предложение по итогам проверки МОУДО «ТЦДТ».

В ходе проверки выявлены нарушения, указанные в пункте «Заключение» настоящего акта №1 от 12.04.2022 года. В соответствии со статьями 269.2 и 270.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, №31, ст.3823; 2013, №31, ст.4191; 2019, №30, ст.4101; 2020, №14, ст.2001), пунктами 7 и 8 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Реализация результатов проверок, ревизий и обследований», утверждённого постановлением Правительства Российской Федерации от 23.07.2022 №1095 (далее – федеральный стандарт №1095) комитет образования требует:

1. Рассмотреть выявленные нарушения и принять меры по устранению причин и условий, способствующих совершению указанных нарушений.

2. Произвести корректный расчет по заработной плате на 2022 год и предоставить служебное письмо в комитет образования на выделение дополнительных средств на оплату труда и начисления на оплату труда.

3. Обеспечить соблюдение законодательства Российской Федерации и иных нормативных актов по учету и расчетам по заработной плате, планированию фонда оплаты труда (Трудовой кодекс РФ, требования Приказа Минфина от 03.03.2015 г №52н и т.д.)

Информацию о результатах исполнения настоящего предложения по итогам проверки с приложением копий документов, подтверждающих его исполнение, представить в комитет образования администрации Тихвинского района не позднее 1 июня 2022 года.

Срок исполнения настоящего предложения может быть однократно продлен в соответствии с пунктами 19-22 федерального стандарта №1095.

Невыполнение в установленный срок настоящего предложения влечет административную ответственность в соответствии с частью 20 статьи 19.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, №1, ст.1; 2013, №31, ст.4191; 2017, №24, ст.3487).

Проверяющие:

Стефаненко Анна Николаевна,
заместитель главного бухгалтера
централизованной бухгалтерии комитета
по образованию Тихвинского района

Виленская Елена Дмитриевна,
ведущий бухгалтер централизованной
бухгалтерии комитета по образованию

Акт получен:

Ковалев Игорь Леонидович,
Директор МОУДО «ТЦДТ»

Лагунова Екатерина Александровна,
Главный бухгалтер МОУДО «ТЦДТ»

Дата _____