

Акт проверки
МОУ ДОД «Детская художественная школа им. П. Е. Заболотского»

г. Тихвин

«09» ноября 2015 года

Тема проверки:

- 1) Контроль текущей деятельности учреждения.
- 2) Контроль расчётов по начислению заработной платы, стимулирующего фонда доведения средней заработной платы педагогического персонала до средней заработной платы по региону и страховых взносов в Фонд социального страхования и в Пенсионный фонд РФ.
- 3) Контроль достоверности бухгалтерской отчётности за полугодие 2015 года и 9 месяцев 2015 года.

Члены ревизионной рабочей группы: главный бухгалтер комитета КСМ администрации Тихвинского района Сёмочкина Ирина Николаевна, заведующий отделом по культуре комитета КСМ администрации Тихвинского района Григорьева Ирина Анатольевна.
Основание назначения проверки: внеплановая.

Проверяемый период: с 01 января по 30 сентября 2015 года.

Срок проведения проверки: 30 октября 2015 года.

Информация о проверяемом учреждении:

- полное наименование: Муниципальное образовательное учреждение дополнительного образования детей «Детская художественная школа им. П. Е. Заболотского»,
- краткое наименование: МОУ ДОД «ДХШ»,

ИНН: 4715011368

Наименование вышестоящего распорядителя:

- комитет КСМ администрации Тихвинского района Ленинградской области.

Имеющиеся лицензии на осуществление соответствующих видов деятельности:

- Лицензия комитета общего и профессионального образования Ленинградской области на право ведения образовательной деятельности дополнительного образования детей (направленность: художественное-эстетическая: изобразительное искусство, раннее эстетическое развитие, дополнительная предпрофессиональная общеобразовательная программа в области изобразительного искусства «Живопись»), регистрационный № 086-13 от 24.04.2013 серия 47 ЛО № 0000271, срок действия – бессрочно

Перечень и реквизиты всех счетов:

- Лицевой счёт № 2078203200 в комитете финансов администрации Тихвинского района Ленинградской области;
- Лицевой счёт № 2178203200 в комитете финансов администрации Тихвинского района Ленинградской области.

Лица, имевшие право подписи денежных и расчётных документов в проверяемый период:

- Право первой подписи – директор Макаров Вячеслав Михайлович

- Право второй подписи – главный бухгалтер Рубинова Светлана Викторовна

Информация о последней проверке бухгалтерского учёта в учреждении:

- имеется Акт проверки комитетом по культуре, спорту и молодёжной политике администрации Тихвинского района от 15 августа 2014 года.

В ходе проверки были изучены следующие локально-нормативные акты:

- Положение о расчёте заработной платы,
- Положение о показателях эффективности деятельности преподавателей, а также порядка процедуры оценки качества выполненных работ преподавателями в рамках мероприятий «Дорожная карта»,
- штатное расписание,
- тарификационный список,
- кадровые, расчётные документы по начислению заработной платы,
- первичные бухгалтерские документы,
- отчёты в ОФСС и ПФР,
- справки 2-НДФЛ на педагогический персонал,
- текущая документация,
- номенклатура на 2015 год.

При входе в школу на информационных досках расположено:

- расписание бюджетных групп;
- приказ о стоимости платных услуг;
- положение о платных дополнительных образовательных услугах;

Проверена текущая работа и документация заместителя директора по УВР.

Выявлено:

- работа ведётся на основании утверждённого годового календарно-учебного графика,
- в наличии имеются все учебные программы;
- журналы успеваемости и посещаемости заполнены и регулярно проверяются;
- личные дела учащихся за текущий год оформлены;
- имеются все положения и протоколы о школьных конкурсах;
- в наличии протоколы родительских собраний;
- (каждое собрание тематическое) - ведётся недостаточная работа по посещению уроков преподавателей, имеются аналитические справки;
- систематичная работа по проведению методических советов и оформлению протоколов их проведения;
- в наличии нормативные документы вышестоящих организаций, приказы директора;
- систематически проводится промежуточная аттестация и оформляются её итоги;
- своевременно оформлены заявки на участие в творческих конкурсах;

Проведена проверка расчётов по начислению заработной платы сотрудников учреждения.

Учреждением предоставлено Положение об оплате труда, утверждённое датой 31 августа 2011 года. Должно быть разработано Положение об оплате труда на основании Постановления администрации Тихвинского района от «03» апреля 2014 года № 01-837-а

«Об утверждении Положения о системах оплаты труда в муниципальных учреждениях, оплата труда которых осуществляется из бюджета Тихвинского района».

Фактически выявлено:

- Табели рабочего времени составляются 1 раз в месяц.
- Авансовые платежи по заработной плате за 1 половину месяца выплачиваются необоснованно, не смотря на указания в акте проверки комитетом по культуре, спорту и молодёжной политике от 15 августа 2014 года необходимости составления табеля рабочего времени за 1 половину месяца.
- По сотруднику Пежемская И. Г. на начало расчётного периода числится начальное сальдо – 4 002,00 руб., что является грубейшим нарушением расчёта по заработной плате.

Выборочным методом проверено начисление заработной платы за период «январь – сентябрь 2015 г.» по следующим сотрудникам:

- Директор Макаров Вячеслав Михайлович – за расчётный период «январь – сентябрь 2015 г.» излишне начислена сумма 27 666,03 руб. С 24 февраля по 03 марта 2015 г. Макаров В. М. имеет листок нетрудоспособности, но в табеле рабочего времени за февраль зафиксированы рабочие дни и произведена соответствующая оплата. Не пояснённым остался вопрос достоверности и правильности заполнения табеля рабочего времени в учреждении.
- Главный бухгалтер Рубинова Светлана Викторовна – не доплачена сумма 82,81 руб.
- Зам. директора по АХЧ Кириличева Оксана Николаевна – не доплачена сумма 75,52 руб.
- Зам. директора по УВР Смирнова Елена Викторовна – излишне начислена сумма 57,24 руб. В первичных документах на начисление заработной платы за расчётный период «май» имеется приказ директора от 05 мая 2015 г. № 19-К «Об удержании заработной платы» Смирновой Е. В. в связи с отсутствием на протяжении определённого количества времени на рабочем месте 26, 27, 30, 31 марта 2015 года. В табеле рабочего времени за март 2015 г. ответственным за заполнение данного документа Чащиной Е. А. зафиксировано отработанное рабочее время Смирновой Е. В. в полном объёме, на основании чего главный бухгалтер Рубинова С. В. правомерно и обоснованно начислила Смирновой Е. В. заработную плату за март 2015 г. Не пояснённым остался вопрос достоверности и правильности заполнения табеля рабочего времени в учреждении.
- Бухгалтеру Чащиной Елене Анатольевне ежемесячно начислялась выплата в сумме 2 607 рублей за непрерывный стаж работы (одной из всех работников учреждения), за инициативу и применение в работе современных форм и методов организации труда, а в расчётной ведомости указано начисление «за доведение до уровня средней заработной платы на 01.09.2011».
- Сторож Александров Николай Аркадьевич – за период «январь-октябрь 2015 г.» не доначислена сумма 972,68 руб. в связи с тем, что расчёты производились от расчётной величины (с 01.01.2015 – 7 450 руб., с 01.04.2015 – 7 600 руб., с 01.09.2015 – 7 800 руб.), а должны рассчитываться от должностного оклада согласно трудовому договору. В Положении об оплате труда не указан метод расчёта заработной платы сторожей, по факту рассчитывается по суммированному учёту рабочего времени, не указан расчёт начисления в повышенном размере за работу в ночное время и за работу в праздничные дни.

При проверке начисления стимулирующего фонда доведения средней заработной платы педагогического персонала учреждения до средней заработной платы по региону было предоставлено Положение «О показателях эффективности деятельности преподавателей, а также порядка процедуры проведения оценки качества выполненных работ преподавателями в рамках мероприятий «Дорожная карта», утверждённое «01» сентября 2014 года. В данном Положении не указано, какие категории работников учреждения имеют право (педагоги, работающие по основному месту работы), в каких случаях работники имеют право на получение стимулирующих выплат (например, если находился в отпуске, в учебном отпуске, отсутствовал по причине временной нетрудоспособности, если отработал в расчётном периоде не менее 5 дней и т.д.). От этого зависит и расчёт среднесписочной численности за расчётный период. Не определено, какие доходы работников включаются в расчёт средней заработной платы по учреждению (заработная плата при выполнении должностных обязанностей; доходы, полученные при оказании услуг по договорам гражданско-правового характера и другие) и какие не включаются (пособия по временной нетрудоспособности, материальная помощь и пр.) Вследствие отсутствия необходимых определений в основополагающем документе бухгалтер не знает методики расчёта средней заработной платы по учреждению.

В приказах директора МОУ ДОД «ДХШ им. П. Е. Заболотского» о стимулировании не указан источник обеспечения данного стимулирования: субсидия на выполнение муниципального задания, субсидия на доведение средней заработной платы педагогических работников учреждений дополнительного образования до средней заработной платы региона согласно Указу Президента РФ или другая субсидия. В протоколах указаны членами комиссии по оценке эффективности деятельности преподавателей директор учреждения и сотрудники, являющиеся преподавателями учреждения, т.е. заинтересованными лицами.

Контроль показателя средней заработной платы педагогического персонала учреждения, получающего заработную плату из бюджета Тихвинского района, осуществлён за период «январь-сентябрь 2015 г.» на основании предоставленных справок о доходах физических лиц и расчёта среднесписочной численности, которая составила 6,04 чел.

Доход преподавателей Новиковой Н.К., Салтыковой А.Ю., Никитиной Д.А., Кирилловой Г.Т., Бойцовой З.В., Петрова М.В., Макаровой Т.В. (замещающей на время отсутствия основного работника) за 9 месяцев составил: 1 580 245,20 руб.

$$\frac{1\ 580\ 245,20\ \text{руб.}}{9\ \text{мес.} \times 6,04\ \text{чел.}} = 29\ 070\ \text{руб.}$$

(соответствует уровню средней заработной платы согласно приказу комитета по культуре, спорту и молодёжной политике администрации Тихвинского района от 27.07.2015 № 456 «О начислении стимулирующего фонда на поэтапное повышение заработной платы педагогических работников муниципальных образовательных учреждений дополнительного образования детей»).

При проверке начисления страховых взносов в Фонд социального страхования РФ по предъявлению расчёта по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев 2015 года выявлено следующее. По расчётам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности (2,9%) по состоянию на 01 января 2015 года числится дебиторская задолженность в сумме 5 948,20 руб., которая отражена в годовой бухгалтерской отчётности.

В течение 9 месяцев 2015 года поквартально наблюдается дебиторская задолженность по страховым взносам и ни разу за данный период не осуществлён возврат сумм по данной задолженности.

На 01 июля 2015 года числится дебиторская задолженность в сумме 1 976,48 руб., которая не показана в форме 0503769 бухгалтерской отчетности за полугодие 2015 г., а показана кредиторская задолженность в сумме 3 971,73 руб.

На 01 октября 2015 года числится дебиторская задолженность в сумме 29 070,07 руб., которая показана в форме 0503769 бухгалтерской отчетности за 9 месяцев 2015 г. частично.

Пояснения по факту недостоверности бухгалтерской отчетности отсутствуют.

По расчётам по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (0,2%) по состоянию на 01 января 2015 года числится дебиторская задолженность в сумме 2,58 руб., которая отражена в годовой бухгалтерской отчетности. На протяжении всего периода с января по сентябрь 2015 года ежемесячно меры по ликвидации данной задолженности не принимались. В апреле 2015 г. начислено страховых взносов в сумме 668,79 руб., а оплачено в мае 2015 г. 668,74 руб. Разница в сумме 0,05 руб. по состоянию на 01 октября так и не оплачена.

В форме 0503769 бухгалтерской отчетности за полугодие 2015 г. показана кредиторская задолженность в сумме 1 713,12 руб., а по факту – 1 710,59 руб. В форме 0503769 бухгалтерской отчетности за 9 месяцев 2015 г. показана кредиторская задолженность в сумме 869,47 руб., а по факту – 866,95 руб. Пояснения по факту недостоверности бухгалтерской отчетности отсутствуют.

По расчётам на обязательное пенсионное страхование в ПФР и обязательное медицинское страхование в ФОМС по состоянию на 01 января 2015 г. числится необоснованная просроченная кредиторская задолженность по страховой части 2013 года в сумме 362,83 руб., необоснованная переплата по накопительной части 2013 года в сумме 1 руб., и необоснованная просроченная переплата на обязательное медицинское страхование в сумме 42,10 руб. Эти суммы в годовой бухгалтерской отчетности 2014 года не отражены. Пояснения по факту недостоверности бухгалтерской отчетности отсутствуют.

По текущим начислениям на страховую часть по состоянию на 01 января 2015 года числится кредиторская задолженность в сумме 0,01 руб. На протяжении всего периода с января по сентябрь 2015 года ежемесячно меры по ликвидации данной задолженности не принимались и к оплате сумма не учитывалась.

В форме 0503769 бухгалтерской отчетности за полугодие 2015 г. показана кредиторская задолженность в сумме 188 443,17 руб., а по факту – 188 443,18 руб.

В форме 0503769 бухгалтерской отчетности за 9 месяцев 2015 г. показана кредиторская задолженность в сумме 95 642,69 руб., а по факту – 92 642,70 руб.

По текущим начислениям на обязательное медицинское страхование по состоянию на 01 января 2015 года числится дебиторская задолженность в сумме 42,10 руб. На протяжении всего периода с января по сентябрь 2015 года ежемесячно меры по ликвидации данной задолженности не принимались.

В форме 0503769 бухгалтерской отчетности за полугодие 2015 г. показана кредиторская задолженность в сумме 43 684,55 руб., а по факту – 43 642,45 руб.

В форме 0503769 бухгалтерской отчетности за 9 месяцев 2015 г. показана кредиторская задолженность в сумме 22 171,72 руб., а по факту – 22 129,61 руб. Пояснения по факту недостоверности бухгалтерской отчетности отсутствуют.

На основании вышеизложенного:

Директору МОУ ДОД «Детская художественная школа им. П. Е. Заболотского» Макарову В. М. в срок до 10 декабря 2015 года:

- 1) Привести в соответствие информацию для размещения на информационных стендах;
- 2) Грамотно распределить ответственных за ведение номенклатуры и внести изменения в приказ об установлении ответственных по разделам номенклатуры;
- 3) Разработать Положение о стимулирующих выплатах (на основании которого должны действовать приказы);
- 4) Составить и утвердить циклограмму работы учреждения;
- 5) Установить системность проведения совещаний при директоре (указать в циклограмме)
- 6) Пересмотреть критерии оценки эффективности деятельности преподавателя;
- 7) Взять на контроль предоставление отчёта преподавателя ежемесячно;
- 8) Предоставить объяснительную записку с объяснением причин допущения нарушений при расчёте заработной платы сотрудникам учреждения и допущения искажения данных бухгалтерской отчётности за полугодие 2015 года и за 9 месяцев 2015 года.
- 9) Утвердить Положение об оплате труда, разработанное на основании Постановления администрации Тихвинского района от «03» апреля 2014 года № 01-837-а «Об утверждении Положения о системах оплаты труда в муниципальных учреждениях, оплата труда которых осуществляется из бюджета Тихвинского района»; указать метод расчёта заработной платы сторожей по суммированному учёту рабочего времени, расчёта за работу в ночное время, расчёта за работу в праздничные дни.
- 10) Внести изменения в Положение «О показателях эффективности деятельности преподавателей, а также порядка процедуры проведения оценки качества выполненных работ преподавателями в рамках мероприятий «Дорожная карта» (определить метод расчёта среднесписочной численности педагогического персонала, указать, кто и в каких случаях имеет право на стимулирующую выплату «дорожная карта», какие выплаты включаются в доход сотрудника и какие не включаются).
- 11) Усилить персональную ответственность за достоверное составление табеля рабочего времени в учреждении.
- 12) Объявить взыскание главному бухгалтеру Рубиновой С. В. за систематическое предоставление недостоверной бухгалтерской отчётности (с предоставлением копии приказа в комитет КСМ).
- 13) Возместить в бюджет учреждения необоснованно начисленные суммы Макарову В. М. – 27 666,03 руб. и Чащиной Е. А. – 23 463,00 руб.
- 14) Ликвидировать необоснованную задолженность в ПФР.

Главному бухгалтеру МОУ ДОД «Детская художественная школа» Рубиновой С. В.:

- 1) В срок до 10 декабря 2015 года осуществить перерасчёт заработной платы за расчётный период «январь-сентябрь 2015 года» всем сотрудникам учреждения.
- 2) Усилить контроль по расчётам заработной платы.
- 3) Усилить контроль по суммам задолженности в Фонд социального страхования и в Пенсионный фонд РФ. Не допускать сумм задолженности и переплаты на 01 января 2016 года.
- 4) Не допускать формирования недостоверной бухгалтерской отчётности.

Члены ревизионной группы:

Гл. бухгалтер комитета КСМ

И. Н. Сёмочкина

Зав. отделом по культуре комитета КСМ

И. А. Григорьева

Директор МОУ ДОД «Детская художественная школа им. П. Е. Заболотского»

В. М. Макаров