

Акт проверки
Муниципального учреждения «Молодёжно-спортивный центр»

г. Тихвин

09 октября 2017 года

Тема проверки:

Внеплановый контроль расчёта заработной платы и страховых взносов в связи с поступлением в комитет КСМ письма директора МУ «МСЦ» Захарова А. В. о сложившейся в учреждении ситуации дефицита фонда заработной платы.

Основание проведения проверки – приказ комитета КСМ № 444 от 18.09.2017.

Руководитель ревизионной группы – главный бухгалтер комитета КСМ Сёмочкина Ирина Николаевна, член ревизионной рабочей группы – заместитель главного бухгалтера комитета КСМ администрации Тихвинского района Мозолевская Н. В.

Основание назначения проверки: внеплановая.

Проверяемый период: с 01 января по 31 августа 2017 года.

Срок проведения проверки: с 19 сентября по 20 октября 2017 года.

Информация о проверяемом учреждении:

- Полное наименование: Муниципальное учреждение «Молодёжно-спортивный центр»,
- краткое наименование: МУ «МСЦ»,

ИНН 4715005558

Наименование вышестоящего распорядителя:

- комитет КСМ администрации Тихвинского района Ленинградской области.

Перечень и реквизиты всех счетов:

- Лицевой счёт № 2083901000 в комитете финансов администрации Тихвинского района Ленинградской области
- Лицевой счёт № 2183901000 в комитете финансов администрации Тихвинского района Ленинградской области

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

- Право первой подписи – директор Захаров Алексей Викторович, заместитель директора Сергеев Алексей Владимирович (до 18 апреля 2017 г.), заместитель директора Романов Дмитрий Геннадьевич (с 18 апреля 2017 г.)
- Право второй подписи – главный бухгалтер Волощук Ирина Николаевна, экономист по бухгалтерскому учёту и анализу хозяйственной деятельности Амбрасас Екатерина Сергеевна.

В ходе текущей проверки был осуществлён внеплановый контроль начисления заработной платы и начисления страховых взносов за период с января по август 2017 года в связи с поступлением в комитет по культуре, спорту и молодёжной политике администрации Тихвинского района письма директора МУ «Молодёжно-спортивный центр» Захарова А. В. от 21 августа 2017 года № 419 о сложившейся в учреждении ситуации дефицита фонда заработной платы.

Письмо директора МУ «МСЦ» Захарова А. В. датировано 21 августа 2017 года, поэтому анализ сумм фактических начислений заработной платы и страховых взносов проведён нарастающим итогом на две расчётные даты – 01 августа и 01 сентября 2017 года.

Расчёты указаны в приложениях № 1 и № 2 к акту.

Осуществлён расчёт экономии фонда оплаты труда и фонда начислений страховых взносов на оплату труда (приложение № 3).

На 01 августа 2017 года по направлению «Молодёжная политика» имеется экономия фонда оплаты труда в сумме 91 479,98 руб., по направлению «Физическая культура и спорт» наблюдается перерасход фонда оплаты труда в сумме 140 615,86 руб. Перерасход объясняется начислением в расчётном периоде «июль» отпускных 18-ти сотрудникам учреждения в связи с предоставлением отпуска, период которого относится на август. Это является нормальной рабочей ситуацией, т.к. согласно статье 136 Трудового кодекса РФ выплата отпускных производится не позднее, чем за три дня до его начала. В связи с этим фактическое начисление заработной платы и отпускных в следующем расчётном периоде «август» значительно меньше. Всего по направлениям «Молодёжная политика» и «Физическая культура и спорт» по статьям расходов на заработную плату и оплату страховых взносов на 01.08.2017 в МУ «Молодёжно-спортивный центр» имеется перерасход в сумме 37 570,68 руб. Указанная в письме МУ «МСЦ» от 21.08.2017 № 419 информация о дефиците средств на оплату труда является недостоверной, т.к. образование текущих расходов больше фонда штатного расписания имеет объективные причины.

На 01 сентября 2017 года по направлению «Молодёжная политика» имеется экономия фонда оплаты труда в сумме 65 795,28 руб., по направлению «Физическая культура и спорт» имеется экономия фонда оплаты труда в сумме 97 725,91 руб. Всего по направлениям «Молодёжная политика» и «Физическая культура и спорт» по статьям расходов на заработную плату и оплату страховых взносов на 01.09.2017 в МУ «Молодёжно-спортивный центр» имеется экономия в сумме 240 146,72 руб.

Таким образом, учреждению достаточно средств на выплату заработной платы и оплату страховых взносов до конца 2017 года.

На 01 сентября 2017 года в ходе проверки выявлено наличие свободных 5,36 ставок:

- Заместитель директора по АХЧ – 1,0 ставка;
- Специалист по кадрам – 0,5 ставки;
- Специалист по работе с молодёжью – 0,75 ставки;
- Слесарь-сантехник – 0,5 ставки;
- Рабочий по комплексному обслуживанию зданий – 0,5 ставки;
- Тренер – 0,11 ставки;
- Вахтер – 0,75 ставки;
- Инструктор по спорту – 1,0 ставки;
- Уборщик – 0,25 ставки.

Наличие свободных ставок и отсутствие по ним обязательств по выплате заработной платы также является причиной образования экономии фонда оплаты труда. По истечению следующего расчётного периода экономия фонда оплаты труда и фонда оплаты страховых взносов увеличится.

При наличии экономии в МУ «Молодёжно-спортивный центр» за период с января по август 2017 года выплачена материальная помощь:

- Заведующему спортивным сооружением Писаревой Надежде Васильевне в связи со смертью матери Липановой Веры Николаевны согласно приказу № 7-Л от 24.01.2017 в размере должностного оклада в сумме 18 479,39 руб.;

- Дворнику Саблину Валентину Николаевичу в связи со смертью матери Саблиной Марии Ивановны согласно приказу № 239 от 26.12.2017 в размере должностного оклада в сумме 8 350 руб.;
- Специалисту по работе с молодёжью Кабиной Ларисе Валентиновне в связи со смертью матери Романовой Веры Семёновны согласно приказу № 23-Л от 27.02.2017 в размере должностного оклада в сумме 14 195 руб.;
- Заведующему спортивным сооружением спортивного клуба «Спарта» Тузову Павлу Георгиевичу в связи со смертью сына Тузова Станислава Павловича согласно приказу № 160-Л от 03.07.2017 в размере 50% от оклада в сумме 9 405,68 руб.

Итого выплачено материальной помощи 50 430,07 руб.

За проверяемый период также выплачены единовременные выплаты в связи с юбилеем:

- Дворнику Саблину Валентину Николаевичу согласно приказу № 58-Л от 30.03.17 в размере 50% от должностного оклада в сумме 4 175 рублей,
- Руководителю шахматно-шашечного клуба Природа Татьяне Григорьевне согласно приказу № 104-Л от 15.05.2017 в размере 50% от должностного оклада в сумме 7 862,50 руб.
- Заведующему спортивным сооружением спортивного клуба «Спарта» Тузову Павлу Георгиевичу согласно приказу № 189 от 03.08.2017 в размере 40% от должностного оклада в сумме 7 524,54 руб.

Всего выплачено единовременных выплат – 19 562,04 руб.

За проверяемый период также начислены компенсации отпуска и компенсации отпуска при увольнении:

- Боброву Ивану Фёдоровичу – 16 118,86 руб. за 21 день отпуска по должности тренера и за 17 дней по должности инструктора-методиста;
- Ивановой Марине Викторовне – 1 469,19 руб. за 3 дня отпуска по должности уборщик служебных помещений;
- Септ Тамаре Викторовне – 4 235,91 руб. за 23 дня отпуска по должности уборщик служебных помещений;
- Волощук Ирине Николаевне – 13 914,40 руб. за 10 дней по должности главный бухгалтер;
- Яковлевой Ирине Константиновне – 15 026,88 руб. за 16 дней по должности специалиста по кадрам и 16 дней по должности специалист по охране труда;
- Сергееву Алексею Владимировичу – 85 491,59 руб. за 57 дней по должности заместителя директора;
- Ивановой Марине Викторовне – 740,62 руб. за 2 дня по должности уборщик служебных помещений;
- Кирилловой Валентине Викторовне – 4 803,82 руб. за 14 дней по должности уборщик служебных помещений;
- Васильеву Василию Ивановичу – 5 958,72 руб. за 16 дней по должности вахтер;
- Полину Василию Васильевичу – 5 096,70 руб. за 14 дней по должности вахтер;
- Траурих Алексею Ивановичу – 5 780,96 руб. за 16 дней по должности вахтер;
- Сальниковой Фариде Халиутдиновне – 33 668,08 руб. за 53 дня по должности начальника хозяйственного отдела и 31 день по должности рабочего по КОЗ;
- Ивановой Марине Викторовне – 72,53 руб. по должности уборщик служебных помещений;
- Череповецкой Светлане Михайловне – 991,75 руб. по должности уборщик служебных помещений;

- Головиной Надежде Васильевне -24 127,12 руб. за 37 дней по должности руководителя подросткового клуба и 7 дней по должности уборщика служебных помещений;
- Темляковой Надежде Николаевне – 1 197,54 руб. за 9 дней по должности уборщика служебных помещений;
- Катышеву Алексею Юрьевичу – 9 647,10 за 10 дней по должности тренер;
- Левичеву Илье Дмитриевичу – 579,91 руб. за 1 день по должности руководитель подросткового клуба;
- Мунтян Лидии Алексеевне – 973,65 руб. за 2 дня по должности вахтер;
- Гордеевой Алле Николаевне – 18 419,20 руб. за 37 дней по должности уборщика служебных помещений и 47 дней по должности вахтер;
- Воробьёвой Елене Александровне – 366,95 руб. за 5 дней по должности уборщик 0,25 ставки;
- Грачёвой Таисии Александровне – 2 141,52 руб. за 6 дней по должности специалист по работе с молодёжью;
- Льюровой Татьяне Валерьевне – 3 334,20 руб. за 6 дней по должности руководителя подросткового клуба и 5 дней по должности уборщика служебных помещений;
- Михайловой Дарье Алексеевне – 3 299,26 руб. за 6 дней по должности руководителя подросткового клуба и 5 дней по должности уборщика служебных помещений;
- Амбрасас Екатерине Сергеевне – 2431,71 руб. за 9 дней по должности 0,5 специалиста по кадрам;
- Збожинской Светлане Олеговне – 2 458,62 руб. за 9 дней по должности 0,5 специалиста по кадрам;
- Ивановой Вере Александровне – 812,80 руб. за 2 дня по должности вахтер;
- Полину Василию Васильевичу – 812,80 руб. за 2 дня по должности вахтер;
- Романову Дмитрию Геннадьевичу – 8 884,68 руб. за 6 дней по должности руководитель объединений подростковых клубов;
- Мунтян Лидии Алексеевне – 1 011,50 руб. за 2 дня по должности вахтер;
- Миронову Анатолию Николаевичу – 2 665,39 руб. за 7 дней по должности вахтер.

Итого на сумму 276 533,96 руб.

При своевременном предоставлении отпусков работникам в случае их увольнения не возникает необходимость расходования сумм компенсации за неиспользованный отпуск. Правильное составление и своевременное исполнение графика отпусков во исполнение ст. 114 Трудового кодекса является должностной обязанностью специалиста по кадрам, а контроль исполнения трудовых обязанностей работников учреждения осуществляет руководитель.

В ходе проверки выборочным методом проверено начисление заработной платы работников учреждения:

- Директор Захаров Алексей Викторович – замечаний нет;
- Главный бухгалтер Волощук Ирина Николаевна – замечаний нет;
- Заместитель директора Романов Дмитрий Геннадьевич – замечаний нет;
- Руководитель шахматно-шашечного клуба Природа Татьяна Григорьевна – замечаний нет;
- Руководитель центра по военно-патриотическому и духовно-нравственному воспитанию 1,0 ст. + инструктор по военно-патриотической работе 0,5 ст. Шадричева Надежда Васильевна – замечаний нет;

- Тренер Жуков Лев Анатольевич – в случае полностью отработанного месяца замечаний нет, в случае отработанного частично по факту рассчитывается среднедневной заработок исходя из часов, проставленных в графике работы. У тренера окладная форма оплаты труда с обязательным выполнением нормы отработанного времени. При расчёте среднедневного заработка необходимо учитывать норму рабочего времени по табелю-календарю.

Начисленная заработная плата	Правильный расчёт
Июль $(8\,500+45,9\%) * 1,33 \text{ ст.} = 16\,494,00$	Июль $(8\,500+45,9\%) * 1,33 \text{ ст.} = 16\,494,00$
Оклад по часам $16\,494,00/104 = 158,60 * 13 = 2\,061,75$	Оклад по часам $16\,494,00/100,8 = 163,63 * 13 = 2\,127,20$
Почётное звание 10% = 206,18	Почётное звание 10% = 212,72
Стимулирующие выплаты 20% = 4 12,35	Стимулирующие выплаты 20% = 425,44
Стимулирующие выплаты 20% = 4 12,35	Стимулирующие выплаты 20% = 425,44
Итого: 3 092,63	Итого: 3 190,80
Август $(8\,500+45,9\%) * 1,33 \text{ ст.} = 16\,494,00$	Август $(8\,500+45,9\%) * 1,33 \text{ ст.} = 16\,494,00$
Оклад по часам $16\,494,00/107=154,15 * 37=5\,703,53$	Оклад по часам $16\,494,00/110,4=149,40 * 37=5\,527,88$
Почётное звание 10% = 570,35	Почётное звание 10% = 552,79
Стимулирующие выплаты 20% = 1 140,71	Стимулирующие выплаты 20% = 1 105,58
Стимулирующие выплаты 20% = 1 140,71	Стимулирующие выплаты 20% = 1 105,58
Итого: 8 555,30	Итого: 8 291,83

Заведующий спортивным сооружением 1,0 ст. + тренера 0,5 ст. Тузов Павел Георгиевич: по расчёту заработной платы должности заведующего спортивным сооружением замечаний нет; по должности тренера в случае полностью отработанного месяца замечаний нет, в случае отработанного частично по факту рассчитывается среднедневной заработок исходя из часов, проставленных в графике работы. У тренера окладная форма оплаты труда с обязательным выполнением нормы отработанного времени.

При расчёте среднедневного заработка необходимо учитывать норму рабочего времени по табелю-календарю.

Начисленная заработная плата	Правильный расчёт
Июнь $(8\,500+45,9\%) * 0,5 \text{ ст.} = 6\,200,75$	Июнь $(8\,500+45,9\%) * 0,5 \text{ ст.} = 6\,200,75$
Оклад по часам $6\,200,75/36=172,24 * 3=516,73$	Оклад по часам $6\,200,75/37,80=164,04 * 3=492,12$
Почётное звание 10% = 51,67	Почётное звание 10% = 49,21
Стимулирующие выплаты 10% = 51,67	Стимулирующие выплаты 10% = 49,21
Итого: 620,07	Итого: 590,54
Август $(8\,500+45,9\%) * 0,5 \text{ ст.} = 6\,200,75$	Август $(8\,500+45,9\%) * 0,5 \text{ ст.} = 6\,200,75$

Оклад по часам
 $6\,200,75/41=151,24*25=3\,780,95$
 Почётное звание 10% = 378,09
 Стимулирующие выплаты 10% = 378,09
Итого: 4 537,13

Оклад по часам
 $6\,200,75/41,40=149,78*25=3\,744,50$
 Почётное звание 10% = 374,45
 Стимулирующие выплаты 10% = 374,45
Итого: 4 493,40

Дворник Саблин Валентин Николаевич: в январе 2017 г. начислен оклад в размере 8 350 рублей и материальная помощь в размере 8 350 рублей, в июне обоснованно произведено доначисление в сумме 2 500 руб. с целью достижения минимальной заработной платы не менее 10 850 рублей при условии выполнения работником нормы рабочего времени или нормы труда на основании Постановления администрации Тихвинского района от 20 января 2017 г. № 01-152-а «О минимальной заработной плате муниципальных учреждений Тихвинского района и Тихвинского городского поселения»; в марте 2017 г. начислены оклад в размере 8 350 рублей и единовременная выплата к юбилею в размере 4 175 руб., согласно Постановлению к доначислению за отработанное время следует сумма 2 500 рублей. За расчётные периоды февраль, апрель, май, июнь, июль, август замечаний нет.

В ходе проверки начисления заработной платы тренеру Жукову Льву Анатольевичу выявлен приказ № 242-Л от 30 декабря 2016 года «Об установлении персональных надбавок», в котором установлены работникам учреждения постоянные надбавки за:

- работу с различными социально незащищёнными категориями населения,
- работу, связанную с обеспечением информационной доступности учреждения и работоспособности интернет-ресурсов учреждения;
- за выполнение работ по обработке бухгалтерской документации, связанной с реализацией муниципальных и региональных программ,
- за работу с подростками, состоящими на учёте в комиссии по делам несовершеннолетних,
- за руководство самостоятельным участком работы,
- за работу с общественными детскими и молодёжными организациями,
- за ответственность по несению права второй «первой» подписи.

Указанные в приказе постоянные надбавки прописаны в п. 7.4.1 Положения об оплате и стимулировании труда работников муниципального учреждения «Молодёжно-спортивный центр», утверждённом приказом по учреждению от 29 мая 2017 года № 253-О.

Проанализированы должностные инструкции, представленные МУ «МСЦ»:

- должностная инструкция № 63 инструктора по спорту. В приказе № 242-л от 30.12.2016 установлена надбавка за работу с различными социально-незащищёнными категориями населения. В должностной инструкции п.3.1 есть следующие обязанности: планирует, организует и проводит занятия по физическому воспитанию, проводит тренировочные занятия по утверждённым программам с учётом возрастного состава групп. Занятия проводятся в учреждении на бесплатной основе. Персональная надбавка является неправомерной, т.к. занятия со всеми занимающимися в группе проводятся коллективно и без разграничения по социальному положению;
- должностная инструкция № 53 тренера. В приказе № 242-л от 30.12.2016 установлена надбавка за работу с различными социально-незащищёнными категориями населения. В должностной инструкции указаны обязанности по работе с детьми и подростками. Фактически проводя занятия с детьми и подростками, тренер Жуков Л.А. занимается на добровольной бесплатной основе одновременно с пенсионерами по их желанию. Разграничения

по социальному положению не осуществляется. Надбавка с такой формулировкой некорректна, т. к. в действительности Жуков Л. А. получает за увеличенный объём тренерской работы и ответственности.

- должностная инструкция № 2 заместителя директора. В приказе № 242-л от 30.12.2016 установлена надбавка за работы, связанные с обеспечением информационной доступности учреждения и работоспособности Интернет-ресурсов учреждения Дублирование обязанностей, связанных с данной работой, в должностной инструкции отсутствует. Персональная надбавка за дополнительный объём работы обоснована, но персональные надбавки могут устанавливаться только при наличии фонда оплаты труда. В случае дефицита фонда оплаты труда надбавки не обеспечены выполнением обязательств учреждения перед работником и назначаться не могут.
- должностная инструкция № 47 экономиста по бухгалтерскому учёту и анализу хозяйственной деятельности. В должностной инструкции указаны следующие типичные обязанности сектора бухгалтерского учёта, касающиеся выполнения работ по муниципальному заданию: законность, своевременность и правильность оформления документов, первичных, бухгалтерских, расчётов и платёжных обязательств, осуществляет контроль за работой по ведению бухгалтерского учёта и анализу хозяйственно-финансовой деятельности учреждения. В приказе № 242-л от 30.12.2016 установлена надбавка за выполнение работ по обработке бухгалтерской документации, связанной с реализацией муниципальных и региональных программ. Надбавка обоснована, но не должна иметь постоянный ежемесячный характер, т. к. субсидии на иные цели реализовываются неравномерно, а по мере достижения постановленных целей и задач. Персональные надбавки могут устанавливаться только при наличии фонда оплаты труда. В случае дефицита фонда оплаты труда надбавки не обеспечены выполнением обязательств учреждения перед работником и назначаться не могут.
- должностная инструкция № 31 бухгалтера отдела бухгалтерского учёта и отчётности. В должностной инструкции указаны следующие обязанности: выполняет работу по ведению кассовой документации, бухгалтерского учёта, обязательств и хозяйственных операций (учёт основных средств, товарно-материальных ценностей, реализация продукции, результатов хозяйственно-финансовой деятельности, расчёты с поставщиками и заказчиками, а также за предоставленные услуги и т.п.). В приказе № 242-л от 30.12.2016 года установлена аналогичная надбавка за выполнение работ по обработке бухгалтерской документации, связанной с реализацией муниципальных и региональных программ. Надбавка обоснована, но не должна иметь постоянный ежемесячный характер, т. к. субсидии на иные цели реализовываются неравномерно, а по мере достижения постановленных целей и задач. Персональные надбавки могут устанавливаться только при наличии фонда оплаты труда. В случае дефицита фонда оплаты труда надбавки не обеспечены выполнением обязательств учреждения перед работником и назначаться не могут.
- должностная инструкция № 61 руководителя объединения подростковых клубов. В приказе № 242-л от 30.12.2016 установлена надбавка за работу с подростками, состоящими на учёте в комиссии по делам несовершеннолетних. В должностной инструкции отсутствуют обязанности, связанные с работой с подростками, состоящими на учёте в комиссии по делам несовершеннолетних. Руководитель объединения должен осуществлять работу по руководству и контролю трудовой деятельности руководителей подростковых клубов, принимать участие в проведении физкультурно-массовых, спортивных,

гражданско-патриотических и др. молодёжных мероприятий различного уровня, летней оздоровительной кампании, осуществлять межведомственное взаимодействие с другими структурными подразделениями МУ «МСЦ», ОДН ОМВД Тихвинского района, иными учреждениями и общественными организациями, занимающимися работой с подростками и молодёжью, а также с подразделениями администрации Тихвинского района (комитетом КСМ, комитетом социальной защиты населения, комиссией по делам несовершеннолетних и защите их прав). Работу в непосредственном контакте с детьми, состоящими на учёте в комиссии по делам несовершеннолетних, осуществляют руководители подростковых клубов. Надбавка является неправомерной.

- должностная инструкция № 45 специалиста по кадрам. В приказе № 242-л от 30.12.2016 установлена надбавка за руководство самостоятельным участком работы, которого, в сущности, не может быть, т. к. все обязанности прописаны в должностной инструкции. Надбавка является неправомерной.
- должностная инструкция № 58 специалиста по работе с молодёжью. В приказе № 242-л от 30.12.2016 установлена надбавка за работу с общественными детскими и молодёжными организациями. В должностной инструкции п. 2.4. прописаны обязанности: координирует деятельность общественных молодёжных организаций и объединений. Надбавка является неправомерной.

Надбавка за ответственность по несению права второй «первой» подписи заместителю директора и экономисту неправомерна, т. к. руководитель учреждения и главный бухгалтер в ходе исполнения своих обязанностей несут полную ответственность за действия, осуществлённые при ведении финансово-хозяйственной деятельности. На период отсутствия должностных лиц по уважительной причине (отпуск, нетрудоспособность) замещающие работники получают отдельную доплату.

По приказу № 242-Л от 30.12.2016 на период с января по июль 2017 года директором МУ «Молодёжно-спортивный центр» приняты обязательства учреждения по выплате заработной платы работникам в сумме 218 284,14 рублей, на период с января по август 2017 года – 250 057,22 рублей (приложение № 4).

В ходе проверки выявлено отсутствие подписей руководителя и главного бухгалтера учреждения на реестрах денежных средств по зачислению заработной платы на банковские карточки работников. Директор и главный бухгалтер несут ответственность за перечисление денежных средств по заработной плате на банковские карточки работников и должны владеть информацией о погашении задолженности, одновременно осуществляя операцию финансового контроля правильности сумм перечисления.

В ходе проверки выявлено нарушение при выдаче заработной платы за 1-ю половину месяца. По факту за 1-ю половину месяца выдаётся фиксированная сумма аванса на основании «списков на аванс», предоставляемых руководителями подразделений учреждения. У руководителей подразделений отсутствуют полномочия принятия решения о выдаче конкретно физическому лицу суммы заработной платы. На работников учреждения имеются таблицы рабочего времени за 1 половину месяца с 01 по 15 число, на основании которых расчётным методом должна рассчитываться заработная плата за 1-ю половину месяца по факту отработанного времени.

В расчётных ведомостях отсутствуют начальный и конечный остаток задолженности учреждения перед работниками в связи с проведением расчётных выплат датой расчётного периода, в котором произведено начисление. Конечный текущий остаток задолженности по заработной плате должен соответствовать остаткам в расчётных листках работников, а погашение задолженности проводится бухгалтерской операцией датой отправления

денежных средств на банковские карточки работников на основании первичных документов по лицевому счёту в комитете финансов администрации Тихвинского района.

В расчётных ведомостях в случаях превышения выданных сумм по заработной плате над суммами начисления выявлен факт наличия отрицательного остатка суммы задолженности по заработной плате, что является грубейшим нарушением ведения бухгалтерского учёта по операциям начисления заработной платы и означает долг работника по заработной плате перед учреждением. Данный факт связан с выплатой примерной суммы отпускных без расчёта в случаях невозможности «закрытия» расчётного периода, необходимого для расчёта сумм отпускных и выявлен по следующим работникам:

• на конец апреля 2017 г.	Смирнова Ирина Николаевна	504,50 руб.,
• на конец апреля 2017 г.	Амбрасас Екатерина Сергеевна	26 361,21 руб.,
• на конец мая 2017 г.	Темлякова Надежда Николаевна	1 217,92 руб.,
• на конец июня 2017 г.	Романова Ольга Сергеевна	4 238,84 руб.,
• на конец июня 2017 г.	Лебедева Оксана Евгеньевна	27,35 руб.,
• на конец июня 2017 г.	Волошук Ирина Николаевна	55,15 руб.,
• на конец июня 2017 г.	Природа Татьяна Григорьевна	2 858,13 руб.,
• на конец июля 2017 г.	Романова Ольга Сергеевна	3 609,84 руб.,
• на конец июля 2017 г.	Лебедева Оксаны Евгеньевны	27,35 руб.,
• на конец июля 2017 г.	Природа Татьяна Григорьевна	2 858,13 руб.,
• на конец июля 2017 г.	Миронов Анатолий Николаевич	334,30 руб.,
• на конец июля 2017 г.	Волошук Ирина Николаевна	119,91 руб.,
• на конец августа 2017 г.	Марковская Татьяна Павловна	1 580,95 руб.

Проверено фактическое исполнение Постановления администрации Тихвинского района от 28 декабря 2016 года № 01-4008-а «О предельном уровне соотношения среднемесячной заработной платы руководителей, их заместителей, главных бухгалтеров муниципальных бюджетных учреждений Тихвинского городского поселения». В учреждении осуществляется ежемесячный учёт нарастающим итогом предельного уровня соотношения среднемесячной заработной платы руководителя, его заместителей и главного бухгалтера. На дату 01 сентября 2017 года предельное соотношение по отношению к средней заработной плате по учреждению составило в кратности:

- директор – 3,43 (предельный уровень 3,5);
- заместитель директора – 2,0 (предельный уровень 3,0);
- главный бухгалтер – 2,2 (предельный уровень 2,8)

На основании вышеизложенного по итогам проведения проверки сделан вывод о недостоверности информации сложившейся в учреждении ситуации дефицита фонда заработной платы.

В расчётном периоде «январь-июль» по расходованию фонда оплаты труда возник отрицательный остаток по следующим причинам:

- 1) Несоблюдение исполнения графика отпусков по учреждению, следствием чего являются выплаты компенсаций отпусков и компенсаций при увольнении,
- 2) Выплата необоснованных надбавок работникам учреждения,
- 3) Выплата материальной помощи при отсутствии экономии фонда оплаты труда,
- 4) Начисление единовременных выплат в связи с юбилеем при отсутствии экономии фонда оплаты труда,
- 5) Отсутствие анализа причин перерасходования фонда оплаты труда (начисление отпускных в текущем расчётном периоде за последующий расчётный период является бухгалтерской операцией в соответствии законодательством РФ

и объективной причиной с последствиями экономии фонда оплаты труда в следующем расчётном периоде).

Директору МУ «Молодёжно-спортивный центр» Захарову А. В.:

1. Ежемесячно на 30 (31) число расчётного периода в регулярном режиме осуществлять анализ начислений заработной платы и начислений страховых взносов.
2. Проанализировать кредиторскую задолженность учреждения перед работниками за неиспользованные отпуска и в максимально короткие сроки предоставить работникам учреждения отпуска, обеспечивать в постоянном режиме исполнение графика отпусков по учреждению.
3. Материальную помощь работникам учреждения оказывать только при наличии экономии фонда оплаты труда и при наличии существенных оснований, единовременные выплаты к юбилею начислять только при наличии экономии фонда оплаты труда.
4. Минимизировать расходы за замещение сотрудников, находящихся в отпусках.
5. Обеспечить начисление заработной платы за 1-ю половину месяца расчётным методом на основании таблиц рабочего времени с 01 по 15 число.
6. Обеспечить наличие в расчётных ведомостях достоверной информации входящего и конечного текущего остатка задолженности по заработной плате перед работниками.
7. Обеспечить наличие подписей руководителя и главного бухгалтера учреждения в реестрах денежных средств по зачислению заработной платы работникам учреждения.
8. Повысить персональную ответственность за исполнение Постановления администрации Тихвинского района от 20 января 2017 г. № 01-152-а «О минимальной заработной плате муниципальных учреждений Тихвинского района и Тихвинского городского поселения»
9. Усилить контроль по начислению заработной платы, не допускать наличие отрицательного значения остатка задолженности по заработной плате на конец расчётного периода.
10. Осуществить перерасчёт заработной платы работников по должности «тренер».
11. Провести анализ должностных инструкций работников и анализ имеющихся начислений персональных надбавок; не допускать наличие надбавки за выполнение должностных обязанностей, не допускать наличие персональных надбавок в случае дефицита фонда оплаты труда.
12. Провести анализ штатного расписания учреждения, рассмотреть возможность перераспределения штатных единиц по источникам финансирования обеспечения муниципального задания.

Гл. бухгалтер комитета КСМ

И. Н. Сёмочкина

Заместитель главного бухгалтера комитета КСМ

Н. В. Мозолева

И. о. директора МУ «Молодёжно-спортивный центр»

Д. Г. Романов

Приложение № 1 к акту
от 29 сентября 2017 года

Расчёт начислений по заработной плате МУ «МСЦ» за период с января по август 2017 года.

Месяц	Начисление з/платы КЦСР 0707 "Молодёжная политика"	Б/лист за счёт учреждения КЦСР 0707	Б/лист за счёт ФСС КЦСР 0707	Начисление з/платы КЦСР 1101 "Физическая культура и спорт"	Б/лист за счёт учреждения КЦСР 1101	Б/лист за счёт ФСС КЦСР 1101	Начисление з/платы по платным услугам	Начисление з/платы по субсидиям на иные цели	Итого
Январь	321 670,95	2 676,06	30 031,51	724 453,71	8 839,08	13 151,32	2 712,50		1 103 535,13
Февраль	348 030,87	2 140,80	11 614,24	750 711,25	9 080,68	8 784,65	2 712,50		1 133 074,99
Март	400 501,29	1 464,66	976,44	732 428,00	2 840,97	19 117,57	2 712,50		1 160 041,43
Апрель	315 096,57	1 622,70	13 860,00	926 142,26	2 667,27	25 253,09	86 050,37		1 370 692,26
Май	375 675,31	1 672,89	66 282,23	798 491,61	1 553,67	3 625,23	32 004,44		1 279 305,38
Июнь	516 329,73	3 245,40	4 868,10	794 211,52	739,74	2 219,22	2 778,72	346 764,00	1 671 156,43
Июль	275 864,06	3 718,56	14 724,98	781 446,30	4 144,17	26 172,38	2 778,72	444 371,02	1 553 220,19
Всего за 7 мес.	2 553 168,78	16 541,07	142 357,50	5 507 884,65	29 865,58	98 323,46	131 749,75	791 135,02	9 271 025,81
Август	408 051,13	0,00	0,00	540 083,98	2 774,46	0,00	1 455,52	154 535,00	1 106 900,09
Всего за 8 мес.	2 961 219,91	16 541,07	142 357,50	6 047 968,63	32 640,04	98 323,46	133 205,27	945 670,02	10 377 925,90

Расчёт фактически начисленных страховых взносов по МУ "МСЦ" за период с января по август 2017 года.

	Начисление страховых взносов по КЦСР 0707 "Молодёжная политика"	Начисление страховых взносов по КЦСР 1101 "Физкультура и спорт"	Начисление страховых взносов по платным услугам	Начисление страховых взносов по субсидиям на иные цели	Всего
Январь	97 144,63	210 682,54	819,18		308 646,35
Февраль	100 818,43	226 714,73	819,18		328 352,34
Март	120 951,39	221 193,26	819,18		342 963,83
Апрель	95 159,16	279 694,96	25 987,21		400 841,33
Май	113 453,94	241 144,47	9 665,34		364 263,75
Июнь	155 931,58	239 851,88	839,17	102 982,42	499 605,05
Июль	83 310,95	235 996,78	839,17	130 875,42	451 022,32
Всего за 7 мес.	766 770,08	1 655 278,62	39 788,43	233 857,84	2 695 694,97
Август	123 231,44	163 105,36	439,57	45 963,24	332 739,61
Всего за 8 мес.	890 001,52	1 818 383,98	40 228,00	279 821,08	3 028 434,58

Расчёт экономии ФОТ по ст. 211 на дату 01.08.2017

	по КЦСР 0707 "Молодёжная политика"	по КЦСР 1101 "Физкультура и спорт"
Имеющийся фонд оплаты труда на 7 месяцев	2 661 189,83	5 397 134,37
Фактически начислено за 7 месяцев	2 569 709,85	5 537 750,23
Экономия / перерасход	91 479,98	-140 615,86

Расчёт экономии ФОТ по ст. 211 на дату 01.09.2017

	по КЦСР 0707 "Молодёжная политика"	по КЦСР 1101 "Физкультура и спорт"
Имеющийся фонд оплаты труда на 8 месяцев	3 043 556,26	6 178 334,58
Фактически начислено за 8 месяцев	2 977 760,98	6 080 608,67
Экономия / перерасход	65 795,28	97 725,91

Расчёт экономии фонда страховых взносов
по ст.213 на дату 01.08.2017

Имеющийся фонд страховых взносов на 7 месяцев	803 679,32	1 629 934,58
Фактически начислено за 7 месяцев	766 770,08	1 655 278,62
Экономия / перерасход	36 909,24	-25 344,04

Расчёт экономии фонда страховых взносов
по ст.213 на дату 01.09.2017

Имеющийся фонд страховых взносов на 7 месяцев	919 153,99	1 865 857,04
Фактически начислено за 7 месяцев	890 001,52	1 818 383,98
Экономия / перерасход	29 152,47	47 473,06

Общая экономия / перерасход на дату 01.08.2017

Общая экономия / перерасход на дату
01.09.2017

	0707 "Молодёжная политика"	1101 "Физкультура и спорт"		0707 "Молодёжная политика"	1101 "Физкультура и спорт"
экономия по з/плате	91 479,98	-140 615,86	экономия по з/плате	65 795,28	97 725,91
экономия по фонду страховых взносов	36 909,24	-25 344,04	экономия по фонду страховых взносов	29 152,47	47 473,06
Всего экономия / перерасход	128 389,22	-165 959,90	Всего экономия / перерасход	94 947,75	145 198,97
всего по муниципальному заданию	-37 570,68		Всего по муниципальному заданию	240 146,72	

Приложение № 4
к акту от 09 октября 2017 года

Суммы начисления персональных надбавок по приказу МУ "МСЦ" от 30.12.2016 года № 242-Л

	инструктор по спорту 20%	тренер 5%	зам. директора 20%	экономист 50%	бухгалтер 30%	рук-ль объединения подр. и мол. клубов 35%	Специалист по кадрам 20%	Специалист по работе с молодёжью 30%	всего
январь	2 286,06	609,13	4 840,17	7 186,43	4 311,86	4 634,25	2 874,57	3 654,80	30 397,27
февраль	2 286,06	609,13	4 840,17	7 186,43	4 311,86	4 634,25	2 874,57	3 654,80	30 397,27
март	2 286,06	609,13	4 840,17	7 186,43	4 311,86	4 634,25	2 874,57	3 654,80	30 397,27
апрель	2 327,13	620,08	4 970,61	7 315,53	4 389,32	5 503,76	2 926,21	3 720,45	31 773,09
май	2 327,13	620,08	4 970,61	7 315,53	4 389,32	5 503,75	2 926,21	3 720,45	31 773,08
июнь	2 327,13	620,08	4 970,61	7 315,53	4 389,32	5 503,75	2 926,21	3 720,45	31 773,08
июль	2 327,13	620,08	4 970,61	7 315,53	4 389,32	5 503,75	2 926,21	3 720,45	31 773,08
август	2 327,13	620,08	4 970,61	7 315,53	4 389,32	5 503,75	2 926,21	3 720,45	31 773,08
итого:	18 493,83	4 927,79	39 373,56	58 136,94	34 882,18	41 421,51	23 254,76	29 566,65	250 057,22