

АКТ ПРОВЕРКИ

№ 1

город Тихвин

18 августа 2023 года

На основании приказа комитета по культуре, спорту и молодёжной политике № 326 от 06 июня 2023 года проведена документарная проверка в отношении: муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детская школа искусств им. Н. А. Римского-Корсакова».

По адресу: 187556, Ленинградская область, город Тихвин, 2 микрорайон, дом 2

Срок проведения проверки: с 09 июня 2023 года по 26 июня 2023 года.

Общая продолжительность проверки: 10 рабочих дней.

Лица, проводившие проверку:

Фомина Наталья Анатольевна, главный бухгалтер комитета КСМ;

Херувимова Екатерина Викторовна, заместитель главного бухгалтера комитета КСМ.

В ходе проверки установлено: муниципальному бюджетному учреждению дополнительного образования «Детская школа искусств им. Н. А. Римского-Корсакова» на 2022 год согласно соглашений № 7, 8, 9 от 12 января 2022 г., № 36, 37 от 22.11.2022 выделены бюджетные ассигнования на выполнение муниципального задания в размере 69 026 702,15 руб. из них: на фонд оплаты труда с начислениями 66 182 254,41 руб. Согласно соглашению № 24 от 07 февраля 2022 года субсидии на иные цели на организацию отдыха и оздоровления детей, подростков и молодёжи.

КФСР	КВР	КОСГУ	КВФО	Код субсидии	Поступления - План с изменениями 2022 год	Выплаты - План с изменениями 2022 год	Поступления - Исполнение	Выплаты - Исполнение	Выплаты - Восстановление выплат - год
0000	000	130	4	40140300120	13 613 088,42		13 758 500,09		
0000	000	130	4	4014030012Д	2 439 107,68		2 439 107,68		
0000	000	130	4	40140301120	45 792 913,73		51 811 050,00		
0000	000	130	4	4014030112Д	5 560 892,32		5 560 892,32		
0000	000	130	4	40540100120	1 620 700,00		1 620 700,00		
0703	111	211	4	40140300120		8 233 288,95		8 233 288,95	
0703	111	211	4	4014030012Д		1 864 098,38		1 864 098,38	
0703	111	211	4	40140301120		34 899 259,86		34 739 137,65	
0703	111	211	4	4014030112Д		4 271 038,65		4 271 038,65	
0703	111	266	4	40140300120		56 083,98		56 083,98	
0703	111	266	4	4014030012Д		9 256,20		9 256,20	
0703	111	266	4	40140301120		350 059,92		350 059,92	
0703	119	213	4	40140300120		2 479 267,75		2 479 267,75	
0703	119	213	4	4014030012Д		565 753,10		565 753,10	
0703	119	213	4	40140301120		10 543 593,95		10 484 083,80	
0703	119	213	4	4014030112Д		1 289 853,67		1 289 853,67	
0801	111	211	4	40540100120		1 244 800,00		1 244 800,00	
0801	119	213	4	40540100120		375 900,00		375 900,00	
Итого	-	-	-	-	69 026 702,15	66 182 254,41	75 190 250,09	65 692 622,05	

КФСР	КВР	КОСТУ	КВФО	Код субсидии	Поступления - План 2022 ГОД	Поступления - План с изменениями 2022 год	Выплаты - План 2022 год	Выплаты - План с изменениями 2022 год	Выплаты - Исполнение	Остаток средств на ЛС
0000	000	150	5	50240103201	382 000,00	382 000,00				382 000,00
0707	244	225	5	50240103201			18 600,00	15 378,00	15 378,00	-15 378,00
0707	244	226	5	50240103201			316 000,00	271 408,78	271 408,78	-271 408,78
0707	244	227	5	50240103201			3 000,00	2 940,00	2 940,00	-2 940,00
0707	244	310	5	50240103201				16 960,00	16 960,00	-16 960,00
0707	244	342	5	50240103201			18 900,00	22 200,00	22 200,00	-22 200,00
0707	244	343	5	50240103201				2 820,00	2 820,00	-2 820,00
0707	244	346	5	50240103201			25 500,00	50 293,22	50 293,22	-50 293,22
					-	-	382 000,00	382 000,00	382 000,00	382 000,00

Учреждение осуществляет предпринимательскую деятельность, доход от которой в 2022 году составил 2 047 294,83 руб. из них: на фонд оплаты труда с начислениями распределено 128 844,20 руб.

КФСР	КВР	КОСТУ	КВФО	Код субсидии	Поступления - План с изменениями 2022 год	Выплаты - План с изменениями	Поступления - Исполнение	Выплаты - Исполнение
0000	000	130	2	20000000000	2 122 287,68		2 047 294,83	
0703	111	211	2	20000000000		100 214,59		100 214,59
0703	119	213	2	20000000000		28 629,61		28 629,61
Итого					2 122 287,68	128 844,20	2 047 294,83	128 844,20

Источником выплат по заработной плате, надбавкам, дополнительным выплатам и компенсациям является бюджет Тихвинского района.

Для проверки правильности начисления заработной платы в учреждении были представлены следующие документы: штатное расписание, утверждённое приказом директора учреждения от 30.12.2021 № 161/2 на 01.01.2022, от 28.02.2022 № 33 на 01.02.2022 и от 31.08.2022 № 125 на 01.09.2022, согласованное с комитетом КСМ; Положение об оплате труда; таблицы учёта рабочего времени; банковские документы; журналы операций расчётов по заработной плате №6 за период с 01.01.2022 по 31.12.2022.

Фактическая численность работников учреждения в проверяемый период составила 143 человек. В штатном расписании учреждения утверждено 149,18 штатных единицы. Среднесписочная численность (без внешних совместителей) составила 101,5 человека.

Учёт расчётов по оплате труда в проверяемом периоде осуществлялся с применением программного продукта "1С: Заработная плата и кадры государственного учреждения".

Регистры учёта, бухгалтерские и прочие документы формировались на бумажном носителе, сшивались, пронумеровывались, систематизированы по датам, оформлены журналами операций, сформированными автоматическим способом.

В проверяемом периоде в учреждении заработная плата начислялась

в соответствии со штатным расписанием, Положением об оплате труда, табелями учёта рабочего времени, приказами директора о премировании, принятии, перемещении и увольнении работников. Коллективный договор на 2022-2024 год(ы) в Учреждении утверждён 10 января 2022 года.

Аналитический учёт расчётов по заработной плате ведётся в журнале операций расчётов по заработной плате № 6.

Табели учёта рабочего времени, приказы о принятии на работу, увольнения с работы, заявления о выплате материальной помощи к отпуску подшиваются в хронологическом порядке.

Выборочной проверкой правильности начисления и выплаты заработной платы, стимулирующих надбавок, отпускных и прочих выплат за проверяемый период установлено следующее.

В выборку попали:

- 1) Афанасьева Надежда Сергеевна - преподаватель;
- 2) Румянцева Наталья Алексеевна - директор;
- 3) Михайлова Е. В. - заместитель директора по АХЧ;
- 4) Кортякова Е. С. - заместитель директора по УВР;
- 5) Черных Юлия Павловна - главный бухгалтер;
- 6) Платоненкова Анастасия Юрьевна - преподаватель;
- 7) Юлова Валентина Петровна - сторож.

В целях реализации мер, предусматривающих поэтапное повышение заработной платы педагогических работников муниципальных образовательных учреждений дополнительного образования детей Тихвинского района, на основании расчёта объёма финансовых средств, полученных за счёт оптимизации мероприятий, направленных на повышение заработной платы педагогических работников, в соответствии с Указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г. № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» от 01 июня 2012 г. № 761 «О национальной стратегии действий в интересах детей на 2012-2017 годы» от 28 декабря 2012 г. № 1688 «О некоторых мерах по реализации государственной политики в сфере защиты детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей», а так же на основании письма комитета по образованию администрации муниципального образования Тихвинский муниципальный район от 27.12.2022 № 05-08-02-1832/2022 о показателе средней заработной платы учителей общеобразовательных организаций Тихвинского района за 2022 год, средняя заработная плата основного персонала по образовательной деятельности за 2022 год составила 48 250,00 руб., что соответствует вышеуказанным требованиям.

Среднесписочная численность педагогических работников (без внешних совместителей) составила 70,9 человек. Сумма фонда оплаты труда соответствующих сотрудников за 2022 год составила 41 051 100 руб. из них

1 039 800 руб. средства от предпринимательской деятельности (КФО 2).

Общий фонд оплаты труда за 2022 год соответствует расчётно-платёжным ведомостям Учреждения по соответствующим кодам субсидий.

Выплата заработной платы производилась два раза в месяц 8 и 23 числа каждого месяца. Случаев задержки выплаты заработной платы в проверяемом периоде не установлено.

При проверке начисления заработной платы, выплат стимулирующего и компенсационного характера, по итогам работы за 2022 год выявлены следующие нарушения:

- Оплата по окладу директора с января по июнь 2022г. меньше, чем в штатном расписании на 01.01.2022 меньше на 24 руб. 61 коп.
- Оплата по окладу заместителей директора с января по август 2022 г. меньше, чем в штатном расписании на 01.01.2022 меньше на 20 руб. 91 коп.
- Оплата по окладу главного бухгалтера с января по август 2022 г. меньше, чем в штатном расписании на 01.01.2022 меньше на 19 руб. 69 коп.

Соответственно расчёты по среднему заработку (отпускные, компенсация при увольнении) произведены с нарушением.

При проверке правильности исчисления и своевременности выплаты отпуска обнаружено нарушение сроков оплаты Гришина Е. С. (Приказ № 44 от 08.07.2022), расчёт от 08.07.2022. В нарушении ст. 136 ТК (выплата отпускных не позже, чем за 3 дня до начала отдыха), оплата произведена 12.07.2022 платёжное поручение № 24754 от 12.07.2022.

Обнаружено нарушение сроков выплаты сумм при прекращении трудового договора:

- **Шпрец Г. А.** Прекращение действия трудового договора от 03.08.2020 № 191 с 03.02.2022 (Приказ (распоряжение) о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении) от 03.02.2022 № 4). Расчёт при увольнении произведён 04.02.2022 по платёжному поручению от 04.02.2022 № 1647;
- **Никитиной Л. А.** Прекращение действия трудового договора от 03.02.2022 № 212 с 16.02.2022 (Приказ (распоряжение) о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении) от 16.02.2022 № 9). Расчёт при увольнении произведён 21.02.2022 по платёжному поручению от 21.02.2022 № 3763;
- **Лассель С. В.** Прекращение действия трудового договора от 01.09.2021 № 207 с 24.08.2022 (Приказ (распоряжение) о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении) от 23.08.2022 № 59). Расчёт при увольнении произведён 23.08.2022 по платёжному поручению от 23.08.2022 № 29143.

Выявлено нарушение процедуры наложения дисциплинарного взыскания по Приказу № 106 от 20.07.2022 в связи с отсутствием на рабочем месте Ивонина Ю. В.

Основанием для дисциплинарного взыскания является акт об отсутствии на рабочем месте, заверенное подписями нескольких свидетелей.

В ходе проверки установлено отсутствие нумерации приказов о поощрении работников в журнале ордере № 6.

При проверке правильности исчисления и своевременности перечисления НДФЛ и страховых взносов во внебюджетные фонды нарушений не установлено.

Проверкой установлено, что требования пункта 1 Положения о предельном уровне соотношения среднемесячной заработной платы руководителей, их заместителей, главных бухгалтеров муниципальных учреждений Тихвинского района от 29 марта 2018 года № 01-781-а в учреждении соблюдались.

Размеры заработной платы за 2022 год руководителя, его заместителей и главного бухгалтера опубликованы в сети Интернет на официальном сайте администрации Тихвинского района <https://admtih.ru/>.

Рекомендации по устранению выявленных нарушений:

МБУ ДО «ДШИ им. Н. А. Римского-Корсакова» рекомендовано устранить нарушения и представить в комитет по культуре, спорту и молодёжной политике акт об устранении обнаруженных нарушений, а также письменные возражения, пояснения на акт, оформленный по результатам контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии акта, подтверждённые документами (их заверенными копиями).

Настоящий акт составлен в двух экземплярах, в каждом экземпляре пронумеровано 5 листах. Первый экземпляр акта остаётся на хранении в комитете по культуре, спорту и молодёжной политике, второй экземпляр вручён.

И. о. председателя комитета
Заведующая отделом по культуре
И. о. главного бухгалтера

Ю. А. Набокова
И. А. Григорьева
Е. В. Херувимова

С актом проверки ознакомлен(а), копию акта со всеми приложениями получил(а): _____ (Платоненкова А.Ю.)

«18» августа 2023 г.

МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ
ТИХВИНСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ
РАЙОН

ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ
(Администрация Тихвинского района)
Муниципальное бюджетное учреждение
дополнительного образования
«Детская школа искусств имени
Н. А. Римского-Корсакова»
187555, г. Тихвин Ленинградской
области, 5 микрорайон, дом 43
тел./факс (81367) 53-850, 50-434
www.musik-tikhvin.ru
E-mail: musikark@mail.ru

В Комитет КСМ администрации
Тихвинского района

от 30.08.2023 № 234

**Ответ об устранении нарушений по акту проверки № 1 от 18.08.2023,
выявленных в ходе плановой документарной проверки
МБУ ДО «Детская школа искусств имени Н. А. Римского-Корсакова»**

На основании приказа № 326 от 06.06.2023 с 09 июня 2023 г. по 26 июня 2023 г. Комитетом по культуре, спорту и молодёжной политике была проведена документарная проверка в отношении МБУ ДО «Детская школа искусств им. Н.А. Римского-Корсакова». В ходе проверки выявлен ряд нарушений, по результатам которой представлены пояснения:

1. Оплата по окладу директора Румянцевой Н.А., заместителей директора, главного бухгалтера с января по июнь 2022 г. меньше, чем в штатном расписании на 01.01.2022, соответственно расчёта по среднему заработку произведены с нарушением. В ответ на представленные нарушения поясняем, что при составлении штатного расписания по состоянию на 01.01.2022 поменялись оклады у педагогических работников, поэтому арифметически по формуле изменился оклад руководителя (СДО) и заместителей, но оклад руководителя устанавливается уполномоченным органом в трудовом договоре с Румянцевой Н. А. с января 2022 г. остаётся без изменений, утверждённый дополнительным соглашением № 12 от 30.08.2021 в размере 54 824,79 руб. (в связи с изменением СДО) и не изменяется до следующего повышения расчётной величины с 01.09.2022 в размере 57 050,81 рублей. Документы прилагаются. Оклад главного бухгалтера 80% от оклада директора с 01.01.2022 не изменился в размере 43 859,84 руб., а с 01.09.2022 в размере 45 640,65 руб., что соответствует представленным начислениям в расчётных листах:

- оклад руководителя (Румянцева Н. А.) с 01.01.2022 – 54 824,79 руб.;
- главный бухгалтер (Черных Ю.П.) с 01.01.2022 80% – 43 859,83 руб.;
- оклад руководителя (Платоненкова А.Ю.) с 01.09.2022 – 57 050,81 руб.;
- главный бухгалтер (Черных Ю.П.) с 01.09.2022 – 45 640,64 руб.

2. Выявлено нарушение процедуры наложения дисциплинарного взыскания по пр. № 106 от 20.07.2022 в связи с отсутствием на рабочем месте Иволина Ю. В. В ответ на представленные нарушения прилагается копия акта об отсутствии на рабочем месте работника, заверенный подписями свидетелей, докладные.
3. В ходе проверки установлено отсутствие нумерации приказов о поощрении работников в ж/о № 6 за июль 2022 года. Нарушение устранено, проставлены номера с приказов дублёров и приложены копии.
4. При проверке правильности исчисления и своевременности выплаты отпускных, прекращении трудового договора у нескольких сотрудников в нарушении ст. 136 ТК выплата произведена позже, чем за 3 дня до начала отдыха, позже дня увольнения сотрудника. Нарушения приняты к сведению, усилен внутренний контроль за соблюдением сроков выплат.

На основании вышеизложенного МБУ ДО «ДШИ им. Н. А. Римского-Корсакова» приняты к сведению рекомендации по устранению обнаруженных нарушений, оформленные по результатам контрольного мероприятия, усилен внутренний контроль за соблюдением сроков выплат отпускных, увольнений сотрудников, ошибки проанализированы и учтены в дальнейшей работе.

Приложение:

1. Дополнительное соглашение к трудовому договору № 12 от 30.08.2021 – копия, 1 л.;
2. Пояснительная записка (расчёт СДО руководителя с 01.01.2022) – копия, 1 л.;
3. Приказы о поощрении работников № 109, 100, 111, 112 от 29.07.2022 – копии, 4 л.;
4. Акт № 1 от 07.07.2022 об отсутствии на рабочем месте Иволина – копия, 1 л.;
5. Докладная записка № 1 от 07.07.2022 – копия, 1 л.;
6. Акт № 2 от 08.07.2022 об отсутствии на рабочем месте Иволина Ю. В. – копия, 1 л.;
7. Докладная записка №2 от 08.07.2022г. – копия., 1 л.
8. Акт № 3 от 12.07.2022 об отсутствии на рабочем месте Иволина Ю. В. – копия, 1 л.;
9. Докладная записка № 3 от 12.07.2022 – копия, 1 л.

Директор

А. Ю. Платоненкова

Исполнитель: главный бухгалтер Черных Юлия Петровна, 8-81367-52242