

Контрольно-счетная палата города Кирсанова

« 30 » июня 2015 г.

№ 05-08

АКТ

Проверки начисления и выплаты заработной платы работникам Муниципального бюджетного образовательного учреждения ДОД «ДЮСШ» и соблюдение законодательства в сфере закупок в соответствии с Федеральным законом от 05 апреля 2013 года № 44 ФЗ « О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» за 2014год.

Объект проверки: Муниципальное бюджетное образовательное учреждение ДОД «ДЮСШ»

Основания для проведения проверки: В соответствии с п.8 Положения о Контрольно-счетной палате города Кирсанова (далее – КСП) и на основании п.2.4 плана работы КСП.

Цель проверки является: предупреждение и выявление нарушений законодательства и иных нормативных актов, касающихся заработной платы и размещения заказов.

Предмет проверки: бухгалтерские и прочие документы подтверждающие начисление и выплату заработной платы работникам учреждения, нормативно-правовые акты, Положения по оплате труда, приказы, документы, связанные с осуществлением закупок.

Проверяемый период: 2014 год.

Сроки проведения проверки: с 15.06.2015 по 30.06.2015г.

На этапе подготовки к контрольному мероприятию проводилось предварительное изучение его предмета и объекта, по итогам которого были определены цели и вопросы контрольного мероприятия, методы его проведения. Контрольное мероприятие осуществлялось на основе утвержденной программы контрольного мероприятия.

Результаты проверки:

Общие положения

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного Постановлением администрации города Кирсанова от 22.08.2011 г. № 920

Учредителем учреждения является администрация города Кирсанова.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, операции с бюджетными средствами осуществляет через лицевые счета, открытые ему в соответствии с бюджетным кодексом РФ.

Местонахождение учреждения Тамбовская область, город Кирсанов, улица 50 лет Победы д. 41.

Исполнительным органом учреждения является руководитель учреждения - директор.

Трудовой коллектив составляют все работники учреждения, трудовые отношения работников регулируются трудовым законодательством РФ. Система оплаты труда работников устанавливается коллективным договором, штатным расписанием и Положением «Об оплате труда работников учреждения» утвержденного приказом № 52 от 01.09.2009 года

Коллективный договор прошел уведомительную регистрацию в администрации города Кирсанова 07.12.2012 г.

Объем субсидий в 2014 году на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания составил 3625,0 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 3625,0 тыс. рублей или 100 %. На выплату заработной платы работникам учреждения было выделено 2403,2 тыс. рублей, что составляет 66,3 % от общей суммы субсидий.

Порядок начисления заработной платы

Проверка начисления заработной платы работникам учреждения осуществлялась выборочным методом.

Правильность начисления и выплаты зарплаты в соответствии с установленными окладами и фактически отработанным временем проверялись путем сопоставления данных ведомостей по начислению со штатным расписанием, приказами по учреждению, табелями рабочего времени.

В нарушение инструкции по бюджетному учету форма штатного расписания не соответствует рекомендуемой Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 №1 форме № Т-3 «Штатное расписание». Также в записке-расчете об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (форма 0504425) не проставляется период, за который предоставлен отпуск. Так же в лицевой карточке ф. Т-2 не проставляются данные об использовании работником отпуска. Не ведется по каждому работнику карточка-справка (форма 0504417).

Порядок, место и сроки выплаты заработной платы, соблюдение законодательства

Коллективным договором раздел «Оплата труда» предусмотрено выплата заработной платы 2 раза в месяц: до 25 числа за первую половину месяца и до 10 числа за вторую половину месяца в денежной форме, тогда как с ноября 2013 года заработная плата работникам перечисляется на банковские карточки.

Кроме того п. 6.4 коллективного договора предусматривает выплату материальной помощи работникам в размере одной ставки (должностного оклада), установленного на день выплаты. Работникам в пределах средств выделенных на оплату труда раз в календарный год может выплачиваться материальная помощь: в связи с малообеспеченностью семьи работника, одиноко проживающего работника, длительной болезнью работника (более 4 месяцев), при уходе в очередной отпуск, а так же с юбилейными днями рождения (50,55,60). Тогда как в положении по оплате труда предусмотрена выплата материальной помощи в размере одного должностного оклада (тарифной сетки) в течение календарного года. Так же может быть выплачена материальная помощь в связи с юбилейными датами (50,60), уходом работника на пенсию, а так же в особых случаях, связанных со смертью работника, близкого родственника, стихийным бедствием. Дополнительная материальная помощь выплачивается в пределах средств, выделенных учреждению на оплату труда.

Распоряжением администрации города № 57 от 20.06.2014 г. при уходе в очередной отпуск директора учреждения Видяпина А.Е., обязанности директора возлагаются на

главного бухгалтера Моисееву Е.И., тогда как в штате учреждения значатся два заместителя директора.

Соблюдение законодательства в сфере закупок в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ от 05 апреля 2013 года.

В ходе проведения проверки были изучены представленные к проверке документы и сведения за проверяемый период 2014 год и установлено, что закупки в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ от 5 апреля 2013 года не производились.

Выводы и предложения:

1. Внести изменения в коллективный договор по разделу «Оплата труда» п. 6.1 выплату заработной платы производить на банковские карточки.
2. Привести в соответствие между собой нормативные акты: п. 6.4 коллективного договора и п.7.3.5 положения по оплате труда, установив единый порядок, условия и размер выплаты материальной помощи работникам учреждения.
3. Рекомендовать применять форму учета «Штатное расписание» в соответствии с инструкцией по бюджетному учету и Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004г. №1;
4. Записку – расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнения и других случаях (форма 0504425), личную карточку работающего заполнять в соответствии с действующими требованиями по заполнению унифицированных форм первичной документации по учету труда и его оплаты.
5. Не допускать случаев возложения обязанности директора на главного бухгалтера в его отсутствие при наличии должностей зам. директора.

Председатель контрольно-
счетной палаты г. Кирсанова

Котова И.А.

С актом ознакомлены:
Директор МБОУ ДОД «ДЮСШ»

Видяпин А.Е.

Главный бухгалтер

Моисеева Е.И.

Экземпляр акта получил:

Директор МБОУ ДОД «ДЮСШ»

Видяпин А.Е.

