

Акт финансового контроля

г. Рыльск 31.08.2017

В соответствии с планом контрольной деятельности отдела внутреннего муниципального финансового контроля Администрации Рыльского района Курской области на 2017 год, утвержденным Постановлением Администрации Рыльского района Курской области от 30.11.2016 № 611 (с последующими изменениями), на основании постановления Администрации Рыльского района Курской области от 21.07.2017 № 528 «О назначении камеральной проверки», начальником отдела внутреннего муниципального финансового контроля Администрации Рыльского района Курской области Зюкиной Е.И. проведена плановая камеральная проверка в виде последующего контроля за использованием бюджетных средств в муниципальном казенном учреждении «Рыльский районный методический кабинет» за период с 01 января 2015 года по 31 декабря 2016 года в соответствии с утвержденной программой по вопросу:

Контроль за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов регулирующих бюджетные отношения.

Соблюдение требований законодательных и иных нормативных правовых актов при осуществлении расчетов с персоналом по оплате труда.

Проверка начата 04.08.2017г., окончена 31.08.2017г.

Полное наименование Учреждения: Муниципальное казенное учреждение «Рыльский районный методический кабинет». Сокращенное наименование: МКУ «Рыльский РМК». (далее – Учреждение).

Место нахождения Учреждения: 307370, Курская область, г. Рыльск, ул. Урицкого, 56.

Учредителем и собственником имущества Учреждения является муниципальный район «Рыльский район» Курской области. Функции и полномочия учредителя и собственника РМК осуществляет управление по образованию Администрации Рыльского района Курской области. (далее – Учредитель).

Организационно - правовая форма Учреждения – муниципальное казенное учреждение.

Учреждение является некоммерческой организацией, созданное для оказания услуг, выполнения работ в целях обеспечения реализации предусмотренных федеральными законами, законами Курской области, нормативными правовыми актами Рыльского района Курской области полномочий органов местного самоуправления в сфере образования.

Муниципальное казенное учреждение «Рыльский районный методический кабинет» осуществляет свою деятельность в соответствии с

федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами Курской области, нормативными правовыми актами Рыльского района Курской области, а также на основании Устава, утвержденного приказом управления по образованию Администрации Рыльского района Курской области от 28 апреля 2015 № 1-137.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, бюджетную смету, лицевой счет в территориальном органе Федерального казначейства, печать, а также штампы, бланки со своим наименованием.

Свидетельство о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения выдано 22.09.2004 Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 1 по Курской области, присвоен ИНН 4620007349, КПП 462001001.

Сведения об Учреждении внесены в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1044619003241 (свидетельство ОГРН серии 46 № 001644427).

Учетная политика муниципального казенного учреждения «Рыльский районный методический кабинет» утверждена приказом учреждения от 20.06.2007 № 46 с последующими изменениями №П-91 от 20.12.2012г., №П 1-24 от 27.03.2015г., №П 1-51 от 23.12.2016г.

Учреждение в проверяемом периоде осуществляло операции с бюджетными средствами через лицевой счет для учета операций со средствами казенного учреждения № 03443020060.

Ответственным за деятельность Учреждения, распорядителем денежных средств с правом первой подписи в проверяемом периоде является заведующая МКУ «Рыльский районный методический кабинет» Шевергина Инна Алексеевна с 23.01.2012 и по настоящее время.

Ответственным за ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности с правом второй подписи в проверяемом периоде и на момент проверки является Дерюгина Наталья Алексеевна - главный бухгалтер МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений образования Рыльского района Курской области» с 04.04.2011г. по настоящее время.

Бухгалтерский учет в Учреждении в соответствии с должностной инструкцией осуществляет ведущий бухгалтер Н.Ф. Гамова с 22 мая 2015 года по настоящее время.

В период с 01.01.2015 года по 01.04.2015 года ведение бухгалтерского учета осуществляла ведущий бухгалтер Сидоренко Е.Ю.

В период с 01.04.2015 года по 21.05.2015 года ведение бухгалтерского учета осуществляла ведущий бухгалтер Поветкина Е.Б.

В соответствии со ст. 136 Трудового Кодекса РФ сроки выплаты заработной платы сотрудникам учреждения установлены не реже, чем каждые полмесяца, 1 и 16 числа.

Согласно представленного расчета средней заработной платы для определения размера должностного оклада руководителя, должностной

оклад заведующей учреждения, установленный работодателем составил на 2015 год - 12723,80 руб., на 2016 год - 12723,80 руб.

В ходе проведения проверки установлено следующее:

1. Штатное расписание МКУ «Рыльский районный методический кабинет» по состоянию на 1 сентября 2014 года утверждено приказом Учреждения от 29.09.2014 № 1-77 в количестве 16,0 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 181698 рублей 59 копеек., штатным расписанием определены должностные оклады методиста (по учебным дисциплинам, по библиотечным фондам, по дошкольному образованию, по воспитательной работе), программиста, юрисконсульта и экономиста.

В нарушение ст. 72 Трудового Кодекса РФ, в 2014 году Учреждением дополнительные соглашения содержащие сведения об изменении определенных сторонами условий трудовых договоров с работниками учреждения не заключались.

Штатное расписание муниципального казенного учреждения «Рыльский методический кабинет» по состоянию на 18 июня 2015 года утверждено приказом Учреждения от 17.06.2015 № 1-44 в количестве 16,0 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 181698 рублей 58 копеек.

Штатное расписание муниципального казенного учреждения «Рыльский методический кабинет» по состоянию на 1 сентября 2016 года утверждено приказом Учреждения от 01.08.2016 № 1-31 в количестве 16,0 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 187701 рубль 23 копейки.

2. Должностные оклады, компенсационные и стимулирующего выплаты работников муниципального казенного учреждения «Рыльский районный методический кабинет» установлены в соответствии с Положением об оплате труда работников муниципальных бюджетных и казенных учреждений образования Рыльского района Курской области», утвержденным решением Представительного Собрания Рыльского района Курской области от 14.10.2011 №170 (в редакции решений Представительного Собрания Рыльского района Курской области от 16.03.2012 № 219, от 25.05.2012 № 234, от 28.09.2012 №259, от 23.08.2013 № 335, от 23.08.2013 № 336, от 29.11.2013 № 18, от 08.04.2014 № 55, от 15.08.2014 № 104, от 10.10.2014 № 116, от 01.07.2016 № 238), также в учреждении для руководства имеются следующие документы:

- Коллективный договор МКУ «Рыльский районный методический кабинет» на 2015-2016гг., регулирующий социально-трудовые отношения в МКУ «Рыльский районный методический кабинет». Предметом коллективного договора являются преимущественно дополнительные и конкретизирующие по сравнению с действующим трудовым законодательством положения об условиях труда и его оплате, социальных гарантиях, льготах и материальной помощи, предоставляемых Работодателем.

- Отраслевое соглашение по регулированию социально-трудовых

отношений в системе образования Рыльского района Курской области на 2013-2015 гг.,

- Территориальное отраслевое соглашение между Администрацией Рыльского района Курской области, управлением по образованию Администрации Рыльского района Курской области, Рыльской территориальной (районной) профсоюзной организацией Курской областной организации профсоюза работников народного образования и науки Российской Федерации на 2016-2018 гг. Соглашения являются документами, регулирующими социально-трудовые отношения в сфере образования Рыльского района Курской области, устанавливающими условия труда, предоставление мер социальной поддержки работникам, их гарантии, компенсации и льготы.

3. Ежемесячные выплаты стимулирующего характера за 2015-2016 годы работникам учреждения производились по результатам работы на основании приказов по Учреждению за подписью заведующей МКУ «Рыльский районный методический кабинет», Шевергиной И.А.

Компенсационная доплата за расширение зоны обслуживания на период с 01 января 2015 года по 31 декабря 2015 года производилась на основании приказа Учреждения №1-10 от 12.01.2015 г., за подписью заведующей МКУ «Рыльский районный методический кабинет», Шевергиной И.А. (копия приказа на 2 листах, прилагается)

Компенсационная доплата за расширение зоны обслуживания на период с 01 января 2016 года по 31 декабря 2016 года производилась на основании приказа учреждения №1-7 от 11.01.2016 г., за подписью заведующей МКУ «Рыльский районный методический кабинет», Шевергиной И.А. (копия приказа на 1 листе, прилагается)

В результате выборочной проверки правильности исчисления заработной платы работникам МКУ «Рыльский районный методический кабинет» выявлено следующее:

Программисту Семиколену В.И. приказом №1-10 от 12.01.2015 года установлена компенсационная доплата на период с 01 января 2015 года по 31 декабря 2015 года в сумме **1791 рубль**. Вместе с тем, согласно расчетно-платежной ведомости за январь 2015 года программисту Семиколневу В.И. начислена и выплачена компенсационная доплата в сумме **5106 рублей**, в феврале 2015 года начислена и выплачена компенсационная доплата в сумме **4299 рублей 78 копеек**. (копии ведомостей на 12 листах, прилагается)

Излишне начисленная и выплаченная компенсационная доплата программисту Семиколену В.И. за проработанный период январь – февраль 2015 года составила:

$(5106+4299.78=9405.78-(1791 \times 2) - 3582)=5823.78 \times 13\% - (757.09) = 5066.69$.

Приказом по учреждению о приеме работника на работу №К-1 от 12.01.2015 года принята на работу Ленивкина Елена Алексеевна в должности методиста на **0,5 ставки** по совместительству с тарифной ставкой (**окладом**) **4132 рубля** и надбавкой 1652 рубля, 80 копеек. (копия

приказа на 1 листе, прилагается)

Приказом по учреждению об установлении компенсационной доплаты №1-10 от 12.01.2015 г., Ленивкиной Елене Алексеевне, методисту по учебным дисциплинам установлена компенсационная доплата в размере **0,25 должностного оклада** за расширение зоны обслуживания с 01 января 2015 года по 31 декабря 2015 года. (копия приказа на 2 листах, прилагается)

Вместе с тем, согласно расчетно-платежных ведомостей за период с 01.01.2015 г. по 31.12.2015 г. Ленивкиной Е.А. начислена и выплачена компенсационная доплата в размере **0,50 должностного оклада вместо 0,25 должностного оклада установленного приказом.** (копии ведомостей на 12 листах, прилагается)

Излишне начисленная и выплаченная компенсационная доплата методисту Ленивкиной Е.А. за проверяемый период с 01 января 2015 года по 31 декабря 2015 года составила:

$4132 \times 0,50 = 2066 \times 12 \text{ мес} = 24792 - (0,25 \text{ за год}) 12396 = 12396 \times 13\% - (1611,48) = 10784,52.$

Приказом по учреждению о приеме работника на работу №2-2 от 11.01.2016 года принята на работу Ленивкина Елена Алексеевна в должности методиста на 0,5 ставки по совместительству с тарифной ставкой (окладом) **4189 рублей 50 копейки** и надбавкой 1675 рублей, 80 копеек. (копия приказа на 1 листе, прилагается)

Приказом по учреждению об установлении компенсационной доплаты №1-7 от 11.01.2016 г., Ленивкиной Елене Алексеевне, методисту по учебным дисциплинам установлена компенсационная доплата в размере **0,25 должностного оклада** за расширение зоны обслуживания с 01 января 2016 года по 31 декабря 2016 года. (копия приказа на 1 листе, прилагается). Вместе с тем, согласно расчетно-платежных ведомостей за период с 01.01.2016г. по 31.12.2016 Ленивкиной Е.А. начислена и выплачена компенсационная доплата в размере **0,50 должностного оклада вместо 0,25 должностного оклада установленного приказом.**

Излишне начисленная и выплаченная компенсационная доплата методисту Ленивкиной Е.А. за проверяемый период с 01 января 2016 года по 31 декабря 2016 года составила:

$4189,50 \times 0,50 = 2094,75 \times 12 = 25137 - (0,25 \text{ за год}) 12568,5 = 12568,50 \times 13\% - (1633,91) = 10934,59.$

4. Ежемесячная выплата заведующей Учреждением осуществлялась на основании приказов по управлению по образованию Администрации Рыльского района Курской области, однако в журнале операций №6 к расчетным платежным ведомостям за период 2015, 2016 гг., копии приказов на ежемесячную выплату стимулирующего характера руководителям бюджетных и казенных образовательных учреждений Рыльского района Курской области (Шевергиной И.А.) **не подшиты.**

Положением об оплате труда работников муниципальных бюджетных и казенных учреждений образования Рыльского района Курской области №170 от 14.10.2011, пунктом 2.4, раздела 2, главы II «Порядок и условия оплаты труда» определено, что решение об установлении персонального повышающего коэффициента к окладу и его размерах принимается руководителем персонально в отношении

конкретного работника по конкретно занимаемой должности. Персональный повышающий коэффициент к окладу устанавливается на определенный период времени, но не более чем на календарный год. Копии приказов об установлении персонального повышающего коэффициента работникам учреждения в журнале операций №6 к расчетным платежным ведомостям за период 2015, 2016 гг., не подшиты.

В нарушение ч. 1 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в учете Учреждения отсутствуют первичные учетные документы.

В ходе проверки нарушение устранено, копии приказов за период 2015-2016 гг. представлены и приняты к учету в соответствующих журналах.

5. В проверяемом периоде 2015-2016 годах была начислена и выплачена премия по итогам работы в сумме 116163,0 рубля в соответствии с пунктом 1, главы IV «Стимулирующие выплаты» Положения об оплате труда работников муниципальных бюджетных и казенных учреждений образования Рыльского района Курской области», утвержденное решением Представительного Собрания Рыльского района Курской области от 14.10.2011г. №170 (в редакции решений Представительного Собрания Рыльского района Курской области от 16.03.2012 № 219, от 25.05.2012 № 234, от 28.09.2012 №259, от 23.08.2013 № 335, от 23.08.2013 № 336, от 29.11.2013 № 18, от 08.04.2014 № 55, от 15.08.2014 № 104, от 10.10.2014 № 116, от 01.07.2016 № 238)

6. В проверяемом периоде 2015-2016 годах была дополнительно начислена и выплачена ежемесячная стимулирующая надбавка работникам учреждения, награжденным ведомственными нагрудными знаками (20% должностного оклада (ставки) в сумме 247197 рублей 78 копеек в соответствии с пунктом 3.2.3, раздела 3, главы II «Порядок и условия оплаты труда» Положения об оплате труда работников муниципальных бюджетных и казенных учреждений образования Рыльского района Курской области», утвержденное решением Представительного Собрания Рыльского района Курской области от 14.10.2011г. №170 (в редакции решений Представительного Собрания Рыльского района Курской области от 16.03.2012 № 219, от 25.05.2012 № 234, от 28.09.2012 №259, от 23.08.2013 № 335, от 23.08.2013 № 336, от 29.11.2013 № 18, от 08.04.2014 № 55, от 15.08.2014 № 104, от 10.10.2014 № 116, от 01.07.2016 № 238).

7. Расчет среднего заработка для оплаты очередного отпуска работникам учреждения производился в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922 (в ред. от 15.10.2014) «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» с применением коэффициента 29,3.

За проверяемый период работникам учреждения были предоставлены и оплачены кроме основных ежегодных оплачиваемых отпусков дополнительные оплачиваемые отпуска за общий стаж работы.

В ходе выборочной проверки установлено:

На основании приказов по учреждению в период 2015 года (№1-39 от

15.06.2015, №1-41 15.06.2015, №1-42 от 15.06.2015, №1-40 от 15.06.2015, №1-38 от 15.06.2015, №1-49 от 20.07.2015, №1-54 от 20.08.2015, №1-52 от 05.08.2015, №1-61 от 29.09.2015) были начислены и выплачены дополнительные отпуска следующим работникам:

2015 год

Рыльский РМК	дни дополнительного отпуска	Зарботная плата по основной должности	Зарботная плата по совмещению	Итого
Ткаченко Л.И.	17	8526,35	2376,09	10902,44
Варванина Л.А.	17	8822,83	2358,92	11181,75
Вербина Н.В..	17	8418,41	2367,02	10785,43
Демидова Л.Н.	17	7554,12	1845,86	9399,98
Ленивкина Е.А.	17	4561,27		4561,27
Морозова И.В.	17	2196,23		2196,23
Ткаченко Т.А.	12	5502,24	1659,24	7161,48
Стулова Т.Н.	10	1298,6		1298,6

Итого 57487,18

На основании приказов по учреждению в период 2016года (№1-10 от 24.02.2016, №1-172 14.06.2016, №1-22 от 14.06.2016, №1-14 от 06.05.2016, №1-26 от 15.06.2016, №1-28 от 16.06.2016 ,№1-23 от 14.06.2016, №1-36 от 30.08.2016, №1-34 от 22.08.2016) были начислены и выплачены дополнительные отпуска следующим работникам:

2016 год

Рыльский РМК	дни дополнительного отпуска	Зарботная плата по основной должности	Зарботная плата по совмещению	Итого
Шевергина И.А.	10	13056,0		13056,0
Варванина Л.А.	17	9834,84	2403,46	12238,3
Вербина Н.В..	17	10222,95	2430,15	12653,1
Демидова Л.Н.	27	13870,44	3059,95	16930,39
Ленивкина Е.А.	17	5027,07		5027,07
Морозова И.В.	17	2603,55		2603,55
Ткаченко Т.А.	15	8797,53	2130,3	10927,83
Сучкина Н.Н.	14	3516,1		3516,1

Итого 76952,34

Общая сумма начисленных и выплаченных дополнительных отпусков работникам учреждения за проверяемый период 2015-2016 годов составила: 134439,52 руб.

Сметой получателя бюджетных средств на 2015 год на выплату заработной платы предусмотрено 2155291,90 руб., на 2016 год на выплату заработной платы предусмотрено 2174270,66 руб.

Согласно представленным отчетам об исполнении бюджета по МКУ «Рыльский РМК» кассовые расходы по подстатье 211 «Зарботная плата» за 2015 год составили - 2155291,90 руб., за 2016 год – 2174270,66 руб.

Таким образом, проверкой установлено, что коллективным договором МКУ «Рыльский районный методический кабинет» на 2015-2016 гг. установлены выплаты за стаж к дополнительным отпускам непредусмотренные Положением об оплате труда работников муниципальных бюджетных и казенных учреждений образования Рыльского района Курской области», утвержденным решением Представительного Собрания Рыльского района Курской области от

14.10.2011 №170. Учреждение осуществляло выплаты за стаж на основании коллективного договора принятого в Учреждении.

8. Обобщенная информация о результатах проверки.

В ходе проведения внутреннего муниципального финансового контроля объем проверенных средств составил в общей сумме 4329562,56 руб., в том числе в 2015 году в сумме 2155291,90 руб., в 2016 году в сумме 2174270,66 руб.

По результатам проведения внутреннего муниципального финансового контроля установлено следующее:

1. В нарушение ст. 72 Трудового Кодекса РФ, в 2014 году Учреждением дополнительные соглашения содержащие сведения об изменении определенных сторонами условий трудовых договоров с работниками учреждения не заключались.

2. В нарушение ст. 135 Трудового Кодекса РФ в Учреждении не принято Положение об оплате труда работников МКУ «Рыльский районный методический кабинет»;

3. Излишне начисленная и выплаченная компенсационная доплата программисту Семиколенову В.И. за проверяемый период январь – февраль 2015 года составила 5066,69 руб.

4. Излишне начисленная и выплаченная компенсационная доплата методисту Ленивкиной Е.А. за проверяемый период с 01 января 2015 года по 31 декабря 2015 года составила 10784,52 руб.

5. Излишне начисленная и выплаченная компенсационная доплата методисту Ленивкиной Е.А. за проверяемый период с 01 января 2016 года по 31 декабря 2016 года составила 10934,59 руб.

Начальник отдела внутреннего
муниципального финансового
контроля Администрации
Рыльского района
Курской области

Е.И.Зюкина

Заведующая
МКУ «Рыльский районный
методический кабинет »

И.А.Шевергина

Акт финансового контроля составлен на __8__ страницах. 1 экз. акта получили:

Заведующая
МКУ «Рыльский районный
методический кабинет»

И.А.Шевергина

«31» августа 2017 года.