

АКТ

15.06.2018

г. Красноярск

На основании приказа заместителя Главы города - руководителя департамента финансов администрации города Красноярска от 29.05.2017 № 179 консультантом отдела внутреннего муниципального финансового контроля Фазлеевым Р.Ф. (руководитель), главным специалистом отдела внутреннего муниципального финансового контроля Емельяненко Т.Н., проведено контрольное мероприятие: «Проверка правильности начисления и выплаты заработной платы работникам учреждения за 2017 год и истекший период 2018 года в муниципальном бюджетном образовательном учреждении «Средняя школа № 42».

Устав муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Средняя школа № 42» (далее – Учреждение) утвержден главным управлением образования администрации города Красноярска (далее – ГУО) и согласован департаментом муниципального имущества и земельных отношений администрации города Красноярска 11.08.2015.

Учреждение осуществляет свою деятельность в целях создания условий для реализации гарантированного конституционного права на получение общедоступного и бесплатного общего образования, если данное образование граждан получает впервые.

Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, закрепленное на праве оперативного управления или на ином законном основании, может иметь самостоятельный баланс, от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Учреждение финансируется из бюджета города в виде субсидий на основании муниципального задания и заключенного с органом, осуществляющим координацию деятельности Учреждения, соглашения.

Полное наименование: муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Средняя школа № 42».

Сокращенное наименование: МБОУ СШ № 42.

Место нахождения Учреждения (фактический и юридический адрес): 660093, Россия, Красноярский край, город Красноярск, ул. Кольцевая, д. 12а.

Структурным подразделением Учреждения является физкультурно-спортивный клуб «Олимп».

Учредителем Учреждения является муниципальное образование город Красноярск. Функции и полномочия учредителя осуществляет орган местного самоуправления - администрация города Красноярска.

Органом администрации города Красноярска, координирующим деятельность Учреждения, а также осуществляющим в отношении Учреждения отдельные функции и полномочия учредителя, переданные данному органу в соответствии с правовыми актами города, является ГУО.

Основными целями деятельности Учреждения являются:
формирование общей культуры личности обучающихся;
адаптация обучающихся к жизни в обществе;
создание основы для осознанного выбора и последующего освоения профессиональных образовательных программ;
воспитание гражданственности, трудолюбия, уважения к правам и свободам человека, любви к окружающей природе, Родине, семье;
формирование здорового образа жизни.

Основные вид деятельности – реализация основных общеобразовательных программ общего образования

Учреждение вправе осуществлять следующие виды деятельности, не являющиеся основными:

реализация дополнительных образовательных программ для детей и взрослых;

организация и осуществление деятельности по оздоровлению учащихся.

Образовательная деятельность Учреждением осуществлялась на основании лицензии от 21.10.2015 № 8235-л (серии 24Л01 № 0001406), действующей бессрочно.

Учреждение аккредитовано министерством образования Красноярского края по основным общеобразовательным программам: начальное общее образование, основное общее образование, среднее общее образование до 21.10.2026 (свидетельство о государственной аккредитации от 19.10.2015 №4383 (серии 24АО1 №0000886).

Учреждение поставлено на учет в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 22 по Красноярскому краю с присвоением ИНН 2464034902, КПП 246401001.

Учреждение внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 20.11.2002 за основным государственным регистрационным номером 1022402301723 (свидетельство серии 24 № 002391591).

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности Учреждению в проверяемом периоде в Управлении Федерального казначейства Красноярского края открыты следующие лицевые счета:

20196Ц51870 – лицевой счет бюджетного учреждения;

21196Ц51870 – отдельный лицевой счет бюджетного учреждения.

По договору от 21.06.2012 муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия учреждений образования Свердловского района» (далее – МКУ «ЦБУО Свердловского района») ведет бухгалтерский и налоговый учет Учреждения, осуществляет контроль за выполнением Учреждением планов финансово-хозяйственной деятельности, осуществляет совместно с Учреждением планирование показателей его деятельности.

Учетная политика МКУ «ЦБУО Свердловского района» утверждена приказом от 31.12.2015 №202.

Право подписи документов при оформлении финансово-хозяйственных операций и налоговой отчетности принадлежит директору Учреждения Зариповой Любови Михайловне (приказ о назначении от 05.09.1994 № 89).

Право первой подписи кассовых, банковских документов принадлежит директору МКУ «ЦБУО Свердловского района» Афанасьевой Антонине Васильевне.

Контрольное мероприятие
начато: 01.06.2018
и окончено: 15.06.2018

Контрольным мероприятием установлено:

Согласно Плану ФХД на 2017 год (в редакции от 29.12.2017) расходы на оплату труда, за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, рассчитанной с учетом нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и нормативных затрат на содержание муниципального имущества, запланированы в сумме 29 944 687,79 руб. (заработная плата – 22 824 509,69 руб., страховые взносы во внебюджетные фонды – 7 120 178,10 руб.).

Расходы на оплату труда за 2017 год составили 29 944 687,79 руб. (заработная плата – 22 824 509,69 руб., страховые взносы во внебюджетные фонды – 7 120 178,10 руб.).

Согласно Плану ФХД на 2018 год (в редакции от 21.05.2018) расходы на оплату труда, за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, рассчитанной с учетом нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и нормативных затрат на содержание муниципального имущества, запланированы в сумме 30 069 076,71 руб. (заработная плата – 23 094 530,13 руб., страховые взносы во внебюджетные фонды – 6 974 546,58 руб.).

Начисление заработной платы работникам Учреждения производилось на основании:

постановления администрации города Красноярск от 19.01.2010 №1 «Об оплате труда работников муниципальных учреждений города Красноярск»;

постановления администрации города Красноярск от 27.01.2010 № 14 «Об утверждении примерного положения об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений города Красноярск» (далее - Примерное положение);

коллективных договоров Учреждения, зарегистрированного департаментом экономики администрации города Красноярск от 21.08.2014 № 3413 и от 19.06.2017 № 4010, с изменениями и дополнениями (от 09.02.2018);

положений об оплате труда работников Учреждения от 30.06.2011 и от 15.06.2017, утвержденного директором и согласованного председателем первичной профсоюзной организации Учреждения (далее - Положение об оплате труда).

В нарушение п. 6.10 Примерного положения, п. 4.2 Положения об оплате труда, не рассчитан и не выделен в плане финансово-хозяйственной деятельности Учреждения годовой объем средств на осуществление выплат стимулирующего характера директору Учреждения.

Штатные расписания составлены в соответствии с унифицированной формой № Т-3, по ОКУД 301017, утверждённой постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 № 1.

Информация о действовавших в проверяемом периоде штатных расписаниях, количестве штатных единиц и о фонде оплаты труда приведена в таблице:

№ п/п	Приказ об утверждении штатного расписания, дата, №	Количество штатных единиц	Месячный фонд оплаты труда, руб.
1	от 09.01.2017 № 01/4	115,42	1 770 716,99
2	от 30.06.2017 № 29	110,95	1 780 438,82
3	от 01.09.2017 № 37/23	114,25	1 870 044,55
4	от 09.01.2018 № 01/5	114,25	1 835 826,17
5	от 07.02.2018 № 10	114,25	1 906 183,92
6	от 02.04.2018 № 23/2	114,25	1 924 544,18

Тарификационные списки работников на 2016-2017 и 2017-2018 учебные года утверждены директором Учреждения 01.09.2016 и 01.09.2017, соответственно.

Проверкой правильности составления штатного расписания на предмет соответствия типовым нормативам и методическим рекомендациям по установлению штатной численности нарушений не установлено.

Утвержденные штатным расписанием минимальные размеры окладов (должностных окладов), ставок заработной платы работников Учреждения соответствуют Примерному положению. Персональные выплаты

Выборочной проверкой правильности начисления и выплаты заработной платы работникам Учреждения установлены отдельные нарушения трудового законодательства, нормативно-правовых актов города.

Согласно п. 4.14 Примерного положения, п. 4.6 Положения по оплате труда, персональная выплата за проверку письменных работ учителю начальных классов и учителю иностранных языков, устанавливается в соответствии с приложением № 4 к Примерному положению и приложением № 3 к Примерному положению об оплате труда, в размере 20% и 10% к должностному окладу соответственно.

В нарушение п. 4.14 Примерного положения, п. 4.6 Положения об оплате труда:

учителю начальных классов за проверку письменных работ за июль 2017 года неверно определена персональная выплата – 27,57%, вместо 20%, что привело к излишним расходам на оплату труда, с учетом начислений, в сумме 1 283,04 руб. (с учетом отчислений во внебюджетные фонды - 30,2%, в

сумме 297,60 руб.). В период проверки учителю начальных классов, на основании личного заявления, произведен перерасчет персональной выплаты в сумме 985,44 руб. (копия личного заявления и расчетный лист за июнь 2018 с удержанием излишне выплаченной персональной надбавки, прилагаются к акту проверки);

учителю английского языка за проверку письменных работ за период с января по июнь 2017 года неверно определялась персональная выплата – 10,56%, вместо 10%, что привело к излишним расходам на оплату труда, с учетом начислений, в сумме 458,97 руб. (с учетом отчислений во внебюджетные фонды - 30,2%, в сумме 106,46 руб.) (Приложение 1 к акту контрольного мероприятия). По состоянию на момент проверки учитель английского языка уволена (приказ о расторжении трудового договора с работником от 25.09.2017 № 30).

При установлении размера выплат стимулирующего характера конкретному работнику (кроме заместителей директора) Учреждение применяет бальную оценку.

Размер стимулирующих выплат конкретному работнику определяется как произведение стоимости одного балла и количества баллов, отраженных в оценочных листах в зависимости от критериев оценки результативности и качества труда работника.

Критерии и предельное количество баллов для оценки результатов деятельности работника по определенной должности закреплено Положением об оплате труда.

Проверить проверку оценки результативности и качества труда в разрезе критериев, предусмотренных Положением об оплате труда за 2017 год не представляется возможным, поскольку оценочные листы за 2017 год уничтожены по акту об уничтожении документов от 18.01.2018 руководствуясь Положением о комиссии по распределению стимулирующей части фонда оплаты труда работников Учреждения (утверждено приказом от 09.01.2018 № 01/9).

Проверкой оценочных листов за период с января по май 2018, на предмет соответствия критериев результативности и качества труда Положению об оплате труда расхождений не установлено.

Размер минимальной заработной платы в Красноярском крае в 2017 году установлен Региональным соглашением о минимальной заработной плате в Красноярском крае от 23.12.2016 и составляет для города Красноярска 10 592,00 руб.

За период с 01.01.2018 по 30.04.2018 и с 01.05.2018 размер минимальной заработной платы составлял 11 016,00 руб. и 11 163,00 руб. соответственно.

Средняя заработная плата исчислялась согласно Положению об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденному постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922.

Выборочной проверкой правильности исчисления средней заработной платы при начислении отпускных, компенсаций за неиспользованный отпуск, за период обучения нарушений не установлено.

Выборочной проверкой полноты и своевременности выплаты заработной платы, правильности отражения расчетов по оплате труда в бюджетном учете и отчетности нарушений не установлено.

Консультант ОВМФК



Р.Ф. Фазлеев

Главный специалист ОВМФК
департамента финансов



Т.Н. Емельяненко

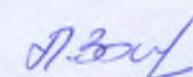
Директор МБОУ «Средняя школа №42»



Л.М. Зарипова

Один экземпляр акта получен:

15.06.2018г.

Директор МБОУ сш №42: 
Л.М. Зарипова