|  |
| --- |
| **АКТ**  **проверки муниципального бюджетного учреждения дополнительно образования «Районный детский дом творчества»**  с. Шалинское 18.03.2022 г.  Основаниями для проведения камеральной плановой проверки являются:  1. Пункты 3, 5 статьи 265 Бюджетного кодекса Российской Федерации, 2.Порядок осуществления муниципального финансового контроля, утвержденного постановлением администрации района № 408 от 07.05.2019 года.  3.План проведения проверок при осуществлении ведомственного контроля, утвержденным распоряжением администрации района от 17.12.2021 № 84-р «Об утверждении плана проведения проверок при осуществлении ведомственного контроля соблюдения трудового законодательства и иных нормативных правовых актов содержащих нормы трудового права на 2022 год».  4.План контрольно-ревизионной работы финансового управления на 2022 год, утвержденного приказом финансового управления № 69-од от 23.12.2021 года.  5.Приказ финансового управления от 12 - од от 07.02.2022 «О проведении плановой проверки в муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования «Районный детский дом творчества».  Настоящую проверку проводила контролер-ревизор финансового управления администрации Манского района Боус Л.Л.  Предмет проверки: Проверка соблюдения требований трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового законодательства при осуществлении оплаты труда работникам Учреждения.  Цель проведения плановой проверки - предупреждение и выявление нарушений требований трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового законодательства при осуществлении оплаты труда работникам Учреждения.  Период проверки: с 01.01.2021 года по 31.12.2021 года.  Время проведения проверки: 01.03.2021 года по 11.03.2022 года  Место проведения проверки: с. Шалинское, ул. Ленина 28а  Форма контроля и вид проверки: плановая камеральная проверка.  Данные о субъекте контроля:   1. Полное наименование: муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования « Районный детский дом творчества » 2. Сокращенное наименование: МБУДО «РДДТ»; 3. Юридический адрес: 663510 РФ, Красноярский край Манский район, с. Шалинское, ул. Манская, ...; 4. Фактический адрес: 663510 РФ, Красноярский край Манский район, с. Шалинское, ул. Манская, ...; 5. Свидетельство о государственной регистрации в налоговом органе по месту ее нахождения от 31.12.2002 серия 24 № 002339634; ИНН 2424004644; КПП 242401001;   7. ОГРН 1022400561721;  8. Виды деятельности:  основной: осуществлекние образовательной деятельности по дополнительным общеобразовательным программам.  9. Счета, действующие в проверяемом периоде: отделение Красноярск Банк России УФК по Красноярскому краю г. Красноярск:  БИК 010407105 к/с: 03231643046310001900; 03232643046310001900; 03100643000000011900;   1. Распорядители кредитов в проверяемом периоде:   Право первой подписи финансовых документов принадлежало главе района Черных А.А. с 01.04.2021 года.  Право второй подписи финансовых документов с 01.04.2021 года по момент проверки принадлежало директору МКУ «Манская ЦКС» Косовой Н.В. на основании распоряжения администрации о приеме на работу.  Право подписи распорядительных документов принадлежало директору МБУДО «РДДТ» Филиной А.В. на основании пункта 7.2 устава учреждения, распоряжения администрации района № 153-лс от 01.10.2021 года, весь проверяемый период.  Проверкой вопроса соблюдения требований трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового законодательствапри осуществлении оплаты труда работникам МБУ ДО РДДТ за период с 01.01.2021 года по 31.12.2021 года  Установлено.  **1.** Финансово-хозяйственная (уставная) деятельность МБУ ДО РДДТ в проверяемом периоде регламентировалась уставом Учреждения, утвержденным постановлением администрации Манского района от 19.04.2021 № 210 «Об утверждении новой редакции устава муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Районный дом детского творчества Манского района».  Ведение бухгалтерского учета МБУ ДО РДДТ, в том числе ведение расчетов по заработной плате, осуществлялось в соответствии с требованиями Положения об учетной политике школы, утвержденного приказом МБУ ДО РДДТ № б/н от 28.12.2020 года.  Операции по расчету и начислению заработной платы работникам МБУ ДО РДДТ осуществлялись:  - с 01.01.2021 по 01.04.2021 года учредителем - администрацией Манского района;  - с 01.04.2021 года на основании договора оказания услуг по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета от 07.04.2021 года, специалистами МБУ «Центр сопровождения учреждений» администрации Манского района  Согласно уставу МБУ ДО РДДТ, действительному в проверяемом периоде, к компетенции учреждения относилось:  - установление штатного расписания, распределение должностных обязанностей;  - установление заработной платы работникам Учреждения, в том числе надбавок и доплат к должностным окладам, порядка и размеров их премирования.  Порядок и условия оплаты труда работников МБУ ДО РДДТ в проверяемом периоде регламентировались следующими нормативными актами: |

- положением учреждения «Об оплате труда работников МБУ ДО РДДТ, утвержденным директором школы: от 01.09.2020 г. № б/н и согласованным с председателем первичной профсоюзной организации;

**Замечание:** в настоящем положении об оплате труда работников МБОУ ДО РДДТ отсутствует Порядок установления выплат стимулирующего характера;

- положением «Об оплате труда работников муниципальных бюджетных и казенных общеобразовательных учреждений Манского района», утвержденным постановлением администрации Манского района от 24.10.2014 № 1186, в части оплаты труда руководителя учреждения;

- положением о выплатах стимулирующего характера руководителям муниципальных бюджетных образовательных учреждений, в части выплат, не относящихся к выплатам за осуществление педагогической деятельности, утвержденным приказом управления образования администрации района от 30.10.2014 № 831 «Об утверждении Положения».

***Вывод:***проверкой представленных на проверкунормативно – правовых актов МБУ ДО РДДТ, регламентирующих порядок и условия оплаты труда в проверяемом периоде на предмет соответствия их требованиям трудового законодательства, федерального и регионального законодательства регламентирующего оплату труда работников муниципальных образовательных учреждений, нарушений не установлено.

**2.** Проверено использование бюджетных средств направленных на формирование фонда оплаты труда работников школы, в сумме ... тыс. руб. Заработная плата работников МБУ ДО РДДТ в проверяемом периоде складывалась из гарантированной части и стимулирующих выплат.

**2.1.**Расчет гарантированной части заработной платы педагогическому и административно-управленческому персоналу, по состоянию на 01.09.2020 года и на 01.09.2021 года были выполнены на основании:

- утвержденных директором МБУ ДО РДДТ списков сформированных учебных групп на 2020-2021 и 2021-2022 учебных годов;

- приказов директора МБУ ДО РДДТ: от 30.08.2020 № 11, и от 30.08.2021 № 16 «Об установлении окладов работникам»;

- приказов директора МБУ ДО РДДТ: от 31.08.2020 № 9, от 01.09.2021 № 12 «Об установлении персональных и компенсационных выплат работникам;

- приказов директора МБУ ДО РДДТ: от 01.09.2020 № 03-01-30/1 и от 01.09.2021 № 03-01-64/1 «О персональных выплатах молодым специалистам»

- тарификационных списков работников;

- сведений об образовании работников МБУ ДО РДДТ;

***Выводы:***

- проверкой приказов школы на соответствие их нормам трудового законодательства, нормативно-правовых актов регламентирующих оплату труда в сфере образовательного процесса, нарушений не установлено

Проверкой правильности начисления гарантированной части заработной платы педагогическому и административно-управленческому персоналу, нарушений в проверяемом периоде не выявлено.

**2.2.** Стимулирующие выплаты работникам МБУ ДО РДДТ начислялись на основании ежемесячных приказов директора учреждения «О стимулирующих выплатах», которые издавались в соответствии с положением об оплате труда работников МБУ ДО РДДТ с учетом мнения представительного органа работников - актов (ежемесячных) комиссии по распределению стимулирующих выплат.

Приказом директора школы от 01.09.2020 № б/н, и от 01.10.2021 года № 17 создана комиссия по распределению стимулирующих выплат по итогам работы, соответственно на 2020-2021 и 2021-2022 учебные годы.

В соответствии с Положения об оплате труда работников, директором МБУ ДО РДДТ утверждено положение о комиссии по распределению стимулирующих выплат имеется.

Проверкой начисления стимулирующих выплат работникам школы на предмет соответствия их распорядительным актам директора школы, нарушений не установлено

***Замечания:*** Распределение стимулирующих выплат носит формальный характер:

-в листах самооценки работников, предоставляемых на рассмотрение комиссии по распределению стимулирующих выплат, описание деятельности, за которую начисляются стимулирующие выплаты, носит общий характер;

- не указываются вид, название и время проведения конкурсов, в которых участвовал работник;

- призовые места в конкурсах не подтверждены документально;

- не указываются названия программ и проектов, в которых участвовал работник;

- получение грамот и дипломов работником не подтверждено документально;

- количество балов за вид деятельности, указанное в листах самооценки работника и приказах директора МБУ ДО РДДТ не соответствует (завышено) предельному количеству баллов за соответствующие показатели, утвержденные в положении об оплате труда работников.

**2.3.** Впроверяемом периоде начисление стимулирующих выплат директору МБУ ДО РДДТ производилось на основании распоряжений администрации района.

***Замечание:*** *в нарушение требований статьи 22 ТК РФ руководитель учреждения не был ознакомлен под роспись с фактами лишения его стимулирующих выплат.*

***3. Проверкой соблюдения требований ТК РФ при начислении заработной платы установлено:***

В проверяемом периоде имелись случаи, когда работникам школы в нарушение норм положения об оплате труда не производилось начисление выплат стимулирующего характера. Причины лишения работников стимулирующих выплат не указывались. В нарушение статьи 22 ТК РФ работники школы в письменном виде не были ознакомлены с причинами и фактом не начисления стимулирующих выплат.

*К сведению: согласно нормам статьи 22 ТК РФ работодатель обязан:*

*-соблюдать трудовое законодательство и иные нормативные правовые акты, содержащие нормы трудового права, локальные нормативные акты, условия коллективного договора, соглашений и трудовых договоров;*

*-знакомить работников под роспись с принимаемыми локальными нормативными актами, непосредственно связанными с их трудовой деятельностью.*

Проверкой соблюдения требований статей 129. 133 и 133.1 ТК РФ нарушений указанных статей в части включения в состав заработной платы работников, не превышающей МРОТ, компенсационных выплат работникам за неблагоприятные условия труда не установлено.

Проверкой соблюдения требований статьи 134 ТК РФ нарушений не установлено, по сроку на 01.10.2020 года была проведена индексация заработной платы, в порядке, установленном трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права.

Проверкой соблюдения требований статьи 135 ТК РФ нарушений не установлено, в соответствии с требованиями указанной статьи:

- положение об оплате труда работников МБУ ДО РДДТ, действующее в проверяемом периоде, утверждено приказом директора с учетом мнения представительного органа МБУ ДО РДДТ;

- условия оплаты труда, определенные трудовым договором, не были ухудшены по сравнению с установленными ТК РФ и коллективным договором;

- заработная плата работникам устанавливалась трудовыми договорами в соответствии с действующей системой оплаты труда, обусловленной положением об оплате труда работников школы.

Проверкой соблюдения требований статьи 136 ТК РФ нарушений не установлено, в соответствии с требованиями указанной статьи, посредством расчетного листка работники МБУ ДО РДДТ письменно были извещены:

1) о составных частях заработной платы, причитающейся ему за соответствующий период;

2) о размерах иных сумм, начисленных работнику, в том числе денежной компенсации за нарушение работодателем установленного срока соответственно выплаты заработной платы, оплаты отпуска, выплат при увольнении и (или) других выплат, причитающихся работнику;

3) о размерах и об основаниях произведенных удержаний;

4) об общей денежной сумме, подлежащей выплате;

5) заработная плата выплачивалась непосредственно работнику, на условиях, определенных трудовым договором, не реже чем каждые полмесяца;

6) оплата отпуска производилась не позднее, чем за три дня до его начала.

Проверкой соблюдения требований статьи 139 ТК РФ нарушений не установлено:

- в соответствии с требованиями указанной статьи, средний дневной заработок для оплаты отпусков и выплаты компенсации за неиспользованные отпуска исчислялся за последние 12 календарных месяцев путем деления суммы начисленной заработной платы на 12 и на 29,3 (среднемесячное число календарных дней).

Проверкой соблюдения требований статьи 146 и 148 ТК РФ нарушений не установлено.

В соответствии со статьей 149, 151 ТК РФ при исполнении обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, определенной трудовым договором, работнику производилась доплата, установленная распорядительным документом детского сада.

***Взносы во внебюджетные фонды***

Проверкой использования бюджетных средств, направленных на начисление страховых взносов:

- на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством;

- на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

- на обязательное медицинское страхование в ФОМС;

- на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части пенсии, нецелевого, неэффективного или неправомерного использования средств не выявлено.

Просроченной кредиторской, дебиторской задолженности по расчетам с внебюджетными фондами по состоянию на 01.11.2021 года не выявлено.

**Выводы по итогам контрольного мероприятия:**

1.Установлены случаи, когда работникам школы, в нарушение норм положения «Об оплате труда работников МБУ ДО РДДТ не производилось начисление выплат стимулирующего характера. В нарушение статьи 22 ТК РФ работники в письменном виде не были ознакомлены с причинами и фактом не начисления стимулирующих выплат.

**2.** В положении об оплате труда работников МБОУ ДО РДДТ действующем в проверяемом периоде, отсутствует Порядок установления выплат стимулирующего характера.

**3.** Распределение стимулирующих выплат носит формальный характер:

-в листах самооценки работников, предоставляемых на рассмотрение комиссии по распределению стимулирующих выплат, описание деятельности, за которую начисляются стимулирующие выплаты, носит общий характер;

- не указываются вид, название и время проведения конкурсов, в которых участвовал работник;

- призовые места в конкурсах не подтверждены документально;

- не указываются названия программ и проектов, в которых участвовал работник;

- получение грамот и дипломов работником не подтверждено документально;

- количество балов за вид деятельности, указанное в листах самооценки работника и приказах директора МБУ ДО РДДТ не соответствует (завышено) предельному количеству баллов за соответствующие показатели, утвержденные в положении об оплате труда работников.

**Предложения по итогам проверки:**

**1.**При ведении расчетов по оплате труда руководствоваться нормами трудового законодательства РФ.

**2.** Разработать и утвердить Порядок установления выплат стимулирующего характера работникам МБОУ ДО РДДТ.

**3.**При предоставлении работниками оценочных листов в комиссию по распределению стимулирующих выплат прикладывать документы (копии) подтверждающие достижения результативности и качества труда работников, соответствующие критериям оценки, утвержденным в Положении об оплате труда работников МБУ ДО РДДТ.

Контролер-ревизор

финансового управления Боус Л.Л.

Директор МБУ ДО «РДДТ» Филина А.В.