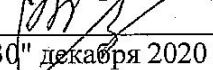


УТВЕРЖДАЮ

Заместитель начальника
департамента по управлению
муниципальными ресурсами –
начальник управления персоналом
департамента образования
администрации города Перми


/О.Ю.Желтова/
"30" декабря 2020 г.

АКТ

о результатах выездной плановой проверки на предмет организации и постановки бухгалтерского учета расчетов по оплате труда МАОУ «Гимназия № 6» города Перми.

В соответствии с приказом начальника департамента образования от 14.12.2020 № 059-08-01-09-1156 «О проведении плановой выездной проверки в МАОУ «Гимназия № 6» г. Перми» проведена проверка постановки бухгалтерского учета расчетов по оплате труда за период с 01.01.2020 г. по 31.01.2020 г.

Предмет контрольного мероприятия: проверка организации и постановки бухгалтерского учета и достоверности отчетных данных в МАОУ «Гимназия № 6» города Перми.

Проверка проводилась в составе комиссии:

Председатель: Желтова О.Ю. – заместитель начальника департамента по управлению муниципальными ресурсами – начальник управления персоналом департамента образования администрации города Перми.

Члены комиссии:

Мехоношина Л.В. – начальник управления консолидированной отчетности и организации закупочной деятельности – заместитель главного бухгалтера МКУ «Центр бухгалтерского учета и отчетности в сфере образования» г. Перми.

Александрова Г.А. – ведущий бухгалтер отдела консолидированной отчетности МКУ «Центр бухгалтерского учета и отчетности в сфере образования» г. Перми.

Проверяемый период: с 01.01.2020 г. по 31.01.2020 г.

Условий, препятствующих проведению контрольного мероприятия: отсутствуют.

МАОУ «Гимназия № 6» г. Перми является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, печать установленного образца, штамп, бланки со своим наименованием, лицевой счет.

Адрес юридический: 614101, г. Пермь, ул. Федосеева, д. 16, тел. 284-01-21.

Адрес фактический: 614101, г. Пермь, ул. Федосеева, д. 16, тел. 284-01-21.

МАОУ «Гимназия № 6» г. Перми осуществляет свою деятельность согласно Уставу, утвержденного распоряжением начальника департамента образования администрации г. Перми от 06.03.2020 № 059-08-1-26-55. Согласно Уставу основным предметом и целью деятельности Учреждения является реализация образовательной деятельности по образовательным программам начального общего, основного общего и среднего общего образования; осуществление приносящей доход деятельности: оказание платных образовательных услуг, сдача в аренду имущества, организация мероприятий в сфере образования, организация отдыха детей в лагере досуга и отдыха.

Учредителем МАОУ «Гимназия № 6» г. Перми является муниципальное образование город Пермь в лице Департамента образования администрации города Перми. Лицензия на осуществление образовательной деятельности от 04.08.2015 г № 4185. Свидетельство о государственной регистрации в едином государственном реестре юридических лиц от 11.11.2011 г. серия 59 № 003936796, государственный регистрационный № 1025901608589, ИНН/КПП 5908015018/590801001.

Для учета и сохранности денежных средств учреждением открыты лицевые счета № 08930001213000000000, № 09930001213000000000 в Управлении казначейства Департамента финансов администрации города Перми.

Ведение бухгалтерского учета МАОУ «Гимназия № 6» города Перми и МКУ «ЦБУиО» г. Перми на основании соглашения об оказании услуг по ведению бухгалтерского (бюджетного), налогового, статистического учёта, планирования финансово – хозяйственной деятельности и составления отчетности от 01.04.2019 г.

Право первой подписи – директор Васильева Елена Анатольевна, право второй подписи – начальник территориального отдела и отчетности (Кировский район) МКУ «ЦБУиО» г. Перми Барановская Светлана Валентиновна (приказ от 04.04.2019 № 6/1 «О передаче ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, налогового, статистического учета, планирования финансово-хозяйственной деятельности и составления отчетности»).

Обязанности по ведению бухгалтерского учета расчетов по оплате труда МАОУ «Гимназия № 6» г. Перми в период с 01 по 31 января 2020 года возложены на начальника сектора учета заработной платы МКУ «ЦБУиО» г. Перми Лимонову Екатерину Владимировну.

Для проверки учета расчетов по заработной плате представлены следующие документы:

- расчетные листки за январь 2020 г.,
- табеля учета использования рабочего времени,
- приказы,

-коллективный договор муниципального автономного общеобразовательного учреждения на период с 17.01.2020 г. по 17.01.2022 г. принятый на общем собрании трудового коллектива, подписанный руководителем и согласованный председателем первичной профсоюзной организации, (далее по тексту коллективный договор),

-положение о компенсационных выплатах работникам МАОУ «Гимназия № 6» г.Перми, утвержденное директором учреждения от 05.10.2017 г.,

- журнал операций расчетов по оплате труда № 6 за январь 2020 г.,
- журнал операций по прочим операциям № 8 за январь 2020 г.

Обработка учетной информации по заработной плате осуществляется с помощью «1с Зарплата и кадры государственного учреждения, ред. 8.3».

Основными локальными актами, регламентирующими трудовые отношения в учреждении, являются:

- коллективный договор,
- положение о компенсационных выплатах работникам МАОУ «Гимназия № 6» г.Перми.

Формирование фонда оплаты труда осуществляется за счет субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания, субсидий на иные цели, собственных доходов учреждения (приносящая доход деятельность).

В соответствии с п. 11 приказа Министерства финансов РФ от 01.12.10 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных учреждений)» (далее по тексту Инструкция № 157н), п.3.1.13 приказа руководителя МКУ «ЦБУиО» г. Перми от 13.01.2020 №6/1 «Об утверждении единой учетной политики на 2020 год. (новая редакция)»

за проверяемый период в Учреждении формируются первичные учетные документы (Расчетно-платежные ведомости) и регистры бухгалтерского учета (Журналы операций № 6, Журналы операций № 8).

Аналитический учет расчетов по заработной плате осуществляется в Журнале операций расчетов по заработной плате (ф.0504071) (далее – Журнал операций № 6).

На проверку представлено штатное расписание, утвержденное приказом руководителя учреждения от 09.01.2020 Приказ № 03-01/02 «Об утверждении штатного расписания» на 55,08 штатных единиц.

Проведена проверка соответствия должностных окладов в пределах установленного постановлением администрации г. Перми от 20.10.2009г. № 705 «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений, подведомственных департаменту образования администрации города Перми» (далее Постановление № 705) диапазона минимальных и максимальных размеров по всем работникам Учреждения. Должностные оклады установлены в соответствии с Постановлением № 705.

Проведена сверка наименования должностей в расчетных листках работников с табелем учета рабочего времени и штатным расписанием, расхождения не выявлены.

В соответствии с п. 3.17.6 приказа руководителя МКУ «ЦБУиО» г. Перми от 13.01.2020 №6/1 «Об утверждении единой учетной политики на 2020 год. (новая редакция)» МАОУ «Гимназия № 6» г. Перми для учета использования рабочего времени используется Табель учета использования рабочего времени (далее – Табель ф.0504421). Срок представления табеля за первую половину месяца не позднее 10 числа каждого месяца, за вторую половину не позднее 25 числа каждого месяца. Табель передается в МКУ «ЦБУиО» г. Перми своевременно.

В январе 2020 года прием к оплате листков нетрудоспособности производился в соответствии с приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 29.06.2011 № 624н « Об утверждении порядка выдачи листков нетрудоспособности» с заполненным разделом работодателя. Нарушений не установлено.

Присутствует корректирующий табель № 01 учета использования рабочего времени за период с 01 по 31 января 2020 года:

- внесены изменения в табель за декабрь 2019 г., отражен листок нетрудоспособности Фалиной А.Э. (заведующий отделением) № 344504139034 с 17.12.2019 г. по 30.12.2019 г. и Баленко С.Н. (учитель) по листу нетрудоспособности № 353390029190 с 18.12.2019 г. по 29.12.2019 г.

Дни выплаты заработной платы работникам Учреждения установлены согласно Коллективного договора: аванс – не позднее 20 числа текущего месяца, окончательный расчет – не позднее 5 числа следующего за текущим месяцем. Нарушений сроков выплаты заработной платы в Учреждении не установлено.

Размеры стимулирующих, компенсационных и иных выплат устанавливаются решением комиссии. Комиссия осуществляет анализ и оценку объективности представленных материалов. Условия осуществления и размеры стимулирующих выплат основываются на критериях и показателях качества и результативности работы. Стимулирующие выплаты могут носить единовременный характер или устанавливаться на определенный период. Результаты комиссии оформляются в оценочном листе работника за отчетный период и протоколом. На проверку представлен протокол заседания рабочей группы по распределению выплат стимулирующего характера за результативность и качество работы сотрудников МАОУ «Гимназия № 6» г. Перми:

- протокол № 1 от 20.09.2019 г.

За проверяемый период в части начисления заработной платы, нарушения не выявлены. Выплаты произведены в срок.

В соответствии с п. 1 ст. 218 Налогового кодекса РФ предоставляется стандартный налоговый вычет при начислении налога на доходы физических лиц, за проверяемый период нарушений не выявлено.

Проведена сверка показателей формы бухгалтерской отчетности «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» (ф. 0503769) по состоянию на 01.01.2020 в части начислений и остатков по счетам учета расчетов по оплате труда с данными Главной книги за январь 2020 года. Отклонений не выявлено.

Выводы:

1. В ходе проверки постановки бухгалтерского учета расчетов по оплате труда за период с 01.01.2020 по 31.01.2020 нарушений не установлено.

Председатель комиссии:

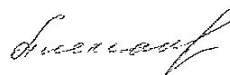
Заместитель начальника департамента
по управлению муниципальными ресурсами -
начальник управления персоналом



О.Ю.Желтова

Члены комиссии:

Ведущий бухгалтер
отдела консолидированной отчетности
МКУ «ЦБУиО» г. Перми



Г.А.Александрова

Начальник управления
консолидированной отчетности
и организации закупочной деятельности –
заместитель главного бухгалтера
МКУ «ЦБУиО» г. Перми



Л.В.Мехоношина