

ОТЧЕТ
О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ:

Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных для
формирования фонда оплаты труда в МБДОУ «Бакcharский детский сад №2
общеразвивающего вида» за 2018 год

Основание для проведения контрольного мероприятия: Решение Думы Бакcharского района от 25.08.2011г №333 «Об утверждении положения о Контрольно-счетной палате Бакcharского района», п. 14 плана работы Контрольно-счетной палаты Бакcharского района на 2019 год, приказ председателя Контрольно-счетной палаты Бакcharского района от 23.01.2019г. № 2-д.

1. Объект контрольного мероприятия: Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Бакcharский детский сад №2 общеразвивающего вида».
2. Срок проведения контрольного мероприятия с 23.01.2019 г. по 07.03.2019 г.
3. Проверяемый период деятельности: 2018 г.
4. Цели контрольного мероприятия:
 - 4.1. Анализ нормативных правовых актов, регулирующих оплату труда работников МБДОУ «Бакcharский детский сад №2 общеразвивающего вида».
 - 4.2. Анализ муниципального задания.
 - 4.3. Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности.
 - 4.4. Штатное расписание МБДОУ «Бакcharский детский сад №2 общеразвивающего вида», установление должностных окладов и надбавок к должностным окладам работников.
 - 4.5. Анализ формирования фонда оплаты труда.
 - 4.6. Трудовые договоры работников МБДОУ «Бакcharский детский сад №2 общеразвивающего вида».
 - 4.7. Карточки-справки по учету заработной платы и учет использования рабочего времени.

Краткая информация о деятельности объекта контрольного мероприятия

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Бакcharский детский сад №2 общеразвивающего вида» (далее по тексту – Учреждение, МБДОУ «Бакcharский детский сад №2 общеразвивающего вида») является некоммерческой организацией, юридическим лицом, обладает правом оперативного управления в отношении муниципального имущества, имеет самостоятельный баланс, счета, открытые в соответствии с требованиями действующего законодательства, печать установленного образца, выступает истцом и ответчиком в суде.

Организационно – правовая форма учреждения – муниципальное бюджетное учреждение.

Тип образовательного учреждения – дошкольное образовательное учреждение.

Учредителем и собственником имущества Учреждения является муниципальное образование «Бакcharский район». Функции и полномочия Учредителя (собственника имущества) осуществляет Администрация Бакcharского района Томской области. Координацию, регулирование и контроль деятельности ДОУ осуществляет Отдел образования Администрации Бакcharского района Томской области.

Юридический адрес и фактическое местонахождение: 636200, Томская область, село Бакchar, ул. Октябрьская, 37. Заведующей детским садом является Першина Елена Анатольевна.

В ходе проведения проверки использованы документы, представленные должностным лицом МБДОУ «Бакcharский детский сад №2 общеразвивающего вида» по запросу (исх. №3 от 15.01.2019г, исх.№7 от 25.01.2019г, исх.№8 от 05.02.2019г, исх.№10 от 22.02.2019г).

5. По результатам исследования представленных документов и информации установлено следующее:

5.1. Анализ нормативных правовых актов, регулирующих оплату труда работников МБДОУ «Бакcharский детский сад №2 общеразвивающего вида».

В Учреждении оплата труда работников регулируется следующими нормативно-правовыми актами:

- Положением о системе оплаты труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров муниципальных учреждений, подведомственных отделу образования Администрации Бакcharского района, утвержденным постановлением Администрации Бакcharского района №30 от 21.01.2011г;

- Условиями о премировании и депремировании руководителей муниципальных образовательных учреждений Бакcharского района, утвержденным приказом отдела образования Администрации Бакcharского района №290 от 31.12.2013г;

- Положением о системе оплаты труда Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Бакcharский детский сад №2 общеразвивающего вида», утвержденным приказом №15 от 22.03.2017г;

- Положением о стимулирующем фонде оплаты труда работников Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Бакcharский детский сад №2 общеразвивающего вида», принятым общим собранием учреждения (протокол №2 от 25.11.2014г);

- Положением о премировании и материальной помощи работников МБДОУ «Бакcharский детский сад №2 общеразвивающего вида», принятым общим собранием учреждения (протокол №2 от 25.11.2014г);

- Положением об инновационной деятельности, утвержденным приказом №31 от 01.06.2018г;

- Коллективным договором от 25.11.2014г и приложением №7 «Правила внутреннего трудового распорядка общеобразовательного учреждения», утвержденными: от работодателя – заведующей МБДОУ «Бакcharский детский сад №2 общеразвивающего вида», от работников – председателем первичной профсоюзной организации работников МБДОУ «Бакcharский детский сад №2 общеразвивающего вида», прошедшими уведомительную регистрацию в Администрации Бакcharского района регистрационный №10-2014 от 01.12.2014г.

5.2. Анализ муниципального задания.

Порядок формирования государственного (муниципального) задания и порядок финансового обеспечения выполнения этого задания определяются учредителем учреждения.

В соответствии с п. 3 ст. 69.2 БК РФ муниципальное задание на оказание муниципальных услуг муниципальными учреждениями формируется в порядке, установленном местной администрацией. В силу п. 4 ст. 69.2 финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется за счет средств местного бюджета в порядке, определенном местной администрацией. Постановлением Администрации Бакcharского района №681 от 30.11.2015г " Об утверждении порядка формирования муниципального задания и порядка финансового обеспечения муниципального задания" утвержден соответствующий порядок формирования муниципального задания.

Одним из первоочередных условий формирования муниципального задания является формирование ведомственного перечня услуг, который в соответствии с п. 3 Постановления Администрации Бакcharского района №681 от 30.11.2015г. формируется на основании базового перечня, утвержденного Приказом отдела образования Администрации Бакcharского района №239 от 09.11.2015г «Об утверждении ведомственного перечня муниципальных услуг (работ) на 2016г».

Муниципальное задание формируется в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными учредительными документами учреждения.

Наименование муниципальной услуги "Реализация общеобразовательных программ дошкольного образования " не соответствует основной деятельности, предусмотренной уставом учреждения, - "Предоставление общедоступного бесплатного дошкольного образования".

Муниципальное задание МБДОУ «Бакcharский детский сад №2 общеразвивающего вида» по муниципальной услуге - "Реализация общеобразовательных программ дошкольного образования", "Присмотр и уход"- утверждено начальником отдела образования Администрации Бакcharского

района. В муниципальном задании определены показатели, характеризующие качество и объем муниципальной услуги. Согласно отчетам об исполнении муниципального задания за 2018 год количество потребителей муниципальной услуги составило 75 человек, что меньше установленного в муниципальном задании на 1 человека. Муниципальное задание по показателям, характеризующим качество муниципальной услуги, согласно отчета, выполнено.

Данные об объеме муниципальной услуги (количество дето-дней) в отчете об исполнении муниципального задания указаны в количестве 10682 при плане, указанном в муниципальном задании не менее 11804 дето-дней.

Муниципальное задание не было скорректировано, несмотря на изменение размера бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете для финансового обеспечения выполнения муниципального задания. Согласно п. 6 Порядка формирования муниципального задания в случае изменения размера бюджетных ассигнований, предусмотренных в районном бюджете на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, влекущего за собой необходимость изменения муниципального задания. В ходе проверки было выявлено, что установленный порядок не соблюдается, так как изменения бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете муниципального района для финансового обеспечения выполнения муниципального задания учреждением, не влекли за собой изменение объема задания в натуральном выражении.

5.3. Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности.

Общие требования к порядку составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности утверждены Приказом отдела образования Администрации Бакcharского района №202 от 29.12.2017г «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений, подведомственных Отделу образования Администрации Бакcharского района», Постановлением Администрации Бакcharского района №731 от 09.11.2017г «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений, подведомственных Администрации Бакcharского района» в соответствии с Приказом Минфина России от 28.07.2010 N 81н "О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения".

В соответствии с «Порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений, подведомственных Отделу образования Администрации Бакcharского района» плановые показатели по выплатам формируются учреждением (подразделением) в соответствии с настоящим Порядком в разрезе соответствующих показателей, содержащихся в Таблице 2. К представляемому на утверждение проекту Плана прилагаются расчеты (обоснования) плановых показателей по выплатам, использованные при формировании Плана, являющиеся справочной информацией к Плану, формируемые по форме согласно приложению № 3 к настоящему Порядку. Учреждение вправе применять дополнительные расчеты (обоснования) показателей в соответствии с разработанными им дополнительными таблицами.

Для проведения контрольно-ревизионного мероприятия были представлены планы финансово-хозяйственной деятельности (первоначальный и уточненные) без расчетов (обоснований) плановых показателей по выплатам. В письменном пояснении заведующая пояснила, что расчеты (обоснования) плановых показателей по выплатам при составлении Плана не делают, так как они носят рекомендательный характер.

Финансирование расходов на содержание Учреждения по основной деятельности осуществляется за счет средств бюджета Бакcharского района в виде субсидии, кроме того за счет средств от приносящей доход деятельности, средства добровольных (целевых) взносов и пожертвований юридических и физических лиц, иные источники в соответствии с действующим законодательством.

Показатели финансового состояния учреждения по поступлениям и расходам (выплатам), в части бюджетного финансирования на выполнение муниципального задания в 2018 году сформированы согласно: суммы субсидии на выполнение муниципального задания – 9331222,81руб., в том числе субсидии из местного бюджета – 4220722,81 руб.; суммы субсидии на

иные цели - 30000 руб.; сумма собственных доходов (родительская плата) – 1277861,26 руб. **на сумму 10639084,07 руб.**

Сводные показатели плана финансово-хозяйственной деятельности от 30.12.2018 г., подписанного должностными лицами, ответственными за содержащиеся в плане финансово-хозяйственной деятельности данные, - руководителем учреждения, главным бухгалтером и экономистом, утвержденного органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя – начальником отдела образования Администрации Бакчарского района, сформированы учреждением в разрезе:

- заработной платы и начислений на выплаты по оплате труда – 8203693,93 руб.;
- прочих выплат – 25483,43 руб.;
- уплату налогов, сборов и иных платежей – 20539,76 руб.;
- расходы на закупку товаров, работ, услуг – 2389366,95 руб.;

на сумму 10639084,07 руб.

Увеличена сумма субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 136783,81 руб., в том числе уменьшена сумма из-за перерасчета показателей сети на прочие услуги – 5300 руб., увеличена за счет местного бюджета: на ФОТ младших воспитателей - 410000 руб., на отопление – 24857,81 руб.

При этом представлен расчет на сумму 410000руб, в том числе ФОТ на 2018г по младшим воспитателям на сумму 313936 руб., субсидии в размере 96064 руб. на выполнение обязательств по «Дорожной карте» педагогических работников. Таким образом, на ФОТ младших воспитателей было необходимо увеличить сумму субсидии на 313936 руб.

В соответствии с Соглашением о взаимодействии по обеспечению достижения целевых показателей Плану мероприятий («дорожная карта») «Изменения в сфере образования в Томской области» №18 от 22.06.2018г Муниципальное образование обязуется обеспечить направление средств на фонд оплаты труда педагогических работников муниципальных дошкольных образовательных организаций для достижения в 2018 году (начиная с января) целевых показателей, установленных приложением №3, в объеме не менее 13879600 рублей (в редакции дополнительного соглашения №1 от 03.10.2018г), в том числе за счет следующих источников:

1)субвенции из областного бюджета местным бюджетам на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях в Томской области, направляемый на фонд оплаты труда педагогических работников муниципальных дошкольных образовательных организаций в объеме не менее 13732900 руб;

2)средств от приносящей доход деятельности, в объеме не менее 0 руб;

3)средств от проводимых оптимизационных мероприятий и мер по повышению эффективности расходов, энергосбережения (в соответствии с планом мероприятий по оптимизации расходов и повышению эффективности использования бюджетных средств на 2018г(план оптимизационных мероприятий)), не менее 155100 руб.

При этом согласно Соглашения о взаимодействии по обеспечению достижения целевых показателей Плану мероприятий («дорожная карта») «Изменения в сфере образования в Томской области» №18 от 22.06.2018г доли софинансирования из местного бюджета нет, но указаны средства от оптимизационных мероприятий, в том числе МБДОУ «Бакчарский детский сад №2 общеразвивающего вида» в сумме 42,7 тыс.руб без учета начислений на ФОТ (Приложение №4 к данному соглашению).

Таким образом, финансирование по Соглашению о взаимодействии по обеспечению достижения целевых показателей Плану мероприятий («дорожная карта») «Изменения в сфере образования в Томской области» №18 от 22.06.2018г производится из средств областного бюджета и средства местного бюджета составляют 55,6 тыс.руб (42,7 тыс.руб+ 42,7тыс.руб*30,2%).

В соответствии с абзацем первым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ В бюджетах бюджетной системы Российской Федерации предусматриваются субсидии бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения ими государственного (муниципального) задания, рассчитанные с учетом нормативных затрат на оказание ими государственных (муниципальных) услуг физическим и (или) юридическим лицам и нормативных затрат на содержание государственного (муниципального) имущества.

В соответствии с п.15 ст.30 Федерального закона от 08.05.2010 N 83-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений" расходы бюджетных учреждений, источником финансового обеспечения которых являются средства, полученные бюджетными учреждениями в соответствии с абзацем первым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также средства, поступающие этим учреждениям в рамках обязательного медицинского страхования, осуществляются без представления ими в территориальный орган Федерального казначейства, в финансовый орган субъекта Российской Федерации (муниципального образования) документов, подтверждающих возникновение денежных обязательств, если иное не установлено федеральным законом, законом субъекта Российской Федерации, муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования соответственно.

В соответствии со статьей 38 Бюджетного кодекса РФ установлен принцип адресности и целевого характера бюджетных средств, в соответствии с которым бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств доводятся до конкретных получателей бюджетных средств с указанием цели их использования.

В соответствии с п.1 статьи 306.4 Бюджетного кодекса РФ нецелевое использование бюджетных средств признается направление средств бюджета бюджетной системы Российской Федерации и оплата денежных обязательств в целях, не соответствующих полностью или частично целям, определенным законом (решением) о бюджете, сводной бюджетной росписью, бюджетной росписью, бюджетной сметой, договором (соглашением) либо иным документом, являющимся правовым основанием предоставления указанных средств.

На основании вышеперечисленного установлено, что субсидии в размере 96064 руб. на выполнение обязательств по «Дорожной карте» педагогических работников получены из местного бюджета, в том числе за счет средств от оптимизационных мероприятий в сумме 55,6 тыс.руб.

При этом в «Возражениях» не представлен расчет суммы средств от оптимизационных мероприятий и пояснения за счет каких проведенных мероприятий получены средства.

В соответствии с п.1 статьи 306.4 Бюджетного кодекса РФ допущено нецелевое использование бюджетных средств, а именно средства местного бюджета в размере 40464 руб (96064руб – 55600руб) направлены на оплату денежных обязательств в целях, не соответствующих целям, определенным договором (соглашением).

Следовательно, в сведениях о вносимых изменениях №7 от 23.11.2018г в расшифровке «наименования показателя» сумма ФОТ младших воспитателей в размере 410000 руб указана необоснованно.

5.4. Штатное расписание МБДОУ «Бакчарский детский сад №2 общеразвивающего вида», установление должностных окладов и надбавок к должностным окладам работников.

В соответствии с Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 №1 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты" штатное расписание применяется для оформления структуры, штатного состава и штатной численности организации в соответствии с ее Уставом (Положением). Штатное расписание содержит перечень структурных подразделений, наименование должностей, специальностей, профессий с указанием квалификации, сведения о количестве штатных единиц.

Согласно Постановлению Госкомстата России от 24.03.1999 N 20 "Об утверждении Порядка применения унифицированных форм первичной учетной документации" организации вправе добавлять графы в унифицированную форму штатного расписания, а удалять - нет.

В штатное расписание вносятся следующие сведения:

- наименование организации - в точном соответствии с учредительными документами. При этом в скобках нужно указать и сокращенное наименование;
- код по ОКПО - согласно информационному письму органа государственной статистики;
- номер документа. При первичном составлении штатному расписанию присваивается номер 1, а в дальнейшем применяется сквозная нумерация;
- дата составления - текущая;

- в строке "На период" - период действия штатного расписания и дата его ввода в действие. Если штатное расписание не ограничивается каким-либо сроком, необходимо указать лишь дату ввода в действие;

- в графе утверждающего документа - реквизиты приказа по основной деятельности, которым было утверждено расписание, а ниже - общее количество штатных единиц организации или предприятия.

При составлении штатных расписаний Учреждения были удалены графы «Наименование структурного подразделения» и «Код»; не заполнен реквизит «код по ОКПО»; так же добавлены строки с реквизитами «Замена уходящих в отпуск», «ФОТ ПП», «Стим.ФОТ руководителя».

При этом согласно Соглашения о взаимодействии по обеспечению достижения целевых показателей Плану мероприятий («дорожная карта») «Изменения в сфере образования в Томской области» №18 от 22.06.2018г среднесписочная численность педагогических работников МБДОУ «Бакчарский детский сад №2 общеразвивающего вида» установлено 7 (Приложение №4 к данному соглашению).

Согласно формы №3П-образование «Сведения о численности и оплате труда работников сферы образования по категориям персонала» за январь-декабрь 2018г списочный состав педагогических работников образовательных учреждений, реализующих программы дошкольного образования без внешних совместителей составил 6,8 человек и внешних совместителей 0,5 человек.

В Уставе МБДОУ «Бакчарский детский сад № 2 общеразвивающего вида», а так же в других нормативных документах нет информации о количестве рабочих дней учреждения и о продолжительности пребывания детей в группе. Заведующей учреждения представлен расчет норматива по определению численности на 4 группы детей при 5-ти дневной рабочей недели с пребыванием детей в группе 10,5 часов в день на 21 единицу, в том числе:

Заведующий – 1

Заведующий хозяйством – 1

Воспитатель – 6,5

Помощник воспитателя – 5,5

Музыкальный руководитель – 1

Учитель-логопед – 0,5

Работники для приготовления детского питания – 2

Машинист по стирке спецодежды (белья) – 1

Рабочий по комплексному обслуживанию зданий – 0,5

Сторож – 2.

ООО «ИЦОиНТ» провело в период с 10.05.2017г по 10.06.2017г и с 26.06.2017г по 26.07.2017г комплекс нормативно- методического обеспечения по нормированию труда в МБДОУ «Бакчарский детский сад № 2 общеразвивающего вида».

В результате чего установлены локальные нормы численности, в том числе:

Заведующий – 1

Заведующий хозяйством – 1

Младший воспитатель – 4,5

Повар 4 разряда – 1,5

Машинист по стирке и ремонту спецодежды (белья) 2 разряда – 1

Рабочий по комплексному обслуживанию зданий 2 разряда – 0,6

Кухонный рабочий 2 разряда – 0,5

Сторож (вахтер) 2 разряда – 3,25, при графике сменной работы с 19ч 00мин до 08ч 00мин.

Согласно, табелей учета использования рабочего времени продолжительность смены сторожа (вахтера) составляет 8 часов, в трудовом договоре указана продолжительность рабочей недели 40 часов.

На педагогический персонал локальных норм численности нет.

Сборники локальных норм предназначены для обоснования нормативной численности работников в МБДОУ «Бакчарский детский сад № 2 общеразвивающего вида».

Фактическая численность работников Учреждения по состоянию на 01.09.2018 года составила 19 человек, в том числе:

Должность	ФИО	Ставка
Заведующая	Першина Е.А.	1
Воспитатель	Гусева Т.Л.	1
Воспитатель	Жмудь О.Б.	1
Воспитатель	Полякова Т.Д.	1
Воспитатель	Пигулевская И.А.	1
Воспитатель	Гуляева Н.И.	1
Воспитатель	Голенок Н.А.	1
Музыкальный руководитель	Масибут А.С.	1
Учитель - логопед	Боркова О.В.	0,5
Заведующий хозяйством	Каманак Е.А.	1
Младший воспитатель	Голенок Н.В.	1
Младший воспитатель	Мясникова Л.Ю.	1
Младший воспитатель	Суханова Н.Н.	1
Младший воспитатель	Шарабурова Н.А.	1
Повар	Сорогина О.С.	0,75
Повар	Крючкова М.Л.	0,75
Кухонный рабочий	Сорогина О.С.	0,25
Кухонный рабочий	Крючкова М.Л.	0,25
Машинист по стирке и ремонту спецодежды	Шарабурова Н.А.	1
Сторож (вахтер)	Колпашников В.Г.	1
Сторож (вахтер)	Шарабуров В.В.	1
Рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий	Колпашников В.Г.	0,5

В результате вышеизложенного установлено несоответствие фактического содержания количества должностей штатному расписанию, а так же установленной нормативной численности работников проведенным комплексом нормативно- методического обеспечения по нормированию труда в МБДОУ «Бакчарский детский сад № 2 общеразвивающего вида».

В штатном расписании для должности «Повар» установлен 4 разряд ЕТКС с окладом 5553 руб. В пункте 2.3. Положения о системе оплаты труда МБДОУ «Бакчарский детский сад №2 общеразвивающего вида» размер оклада для «Повара» 4 разряда ЕТКС установлен 5295 руб.

Таким образом, в штатном расписании завышен размер оклада «Повар» 4 разряда ЕТКС и не соответствует нормативному акту Учреждения и законодательству Томской области.

5.5.Анализ формирования фонда оплаты труда.

5.5.1. Полнота и своевременность выплаты заработной платы.

При проверке начисленных сумм «К выдаче» и перечисленных сумм на банковские карты сотрудникам учреждения, согласно представленных реестров, расхождений не выявлено. Проверкой полноты и своевременности выплаты заработной платы нарушений не установлено.

5.5.2. Правильность расчетов по фонду оплаты труда, его использования, обоснованность установления должностных окладов и надбавок к заработной плате.

По состоянию на 29.01.2018 года штатная численность работников определена в количестве 21,25 единиц, в течении года внесены изменение в штатное расписание, в которых штатная численность на 02.03.2018г, 23.05.2018г,30.08.2018г определена в количестве 21 единица. В результате проверки установлено, что фактическая численность составляла 19 единиц, что составляет 90,48% укомплектованности от штатной численности.

В силу [ст. 212](#) ТК РФ на работодателя возлагается обязанность обеспечить проведение специальной оценки условий труда. К трудовой деятельности в качестве эксперта организации,

проводящей СОУТ, допускаются лица, прошедшие аттестацию на право выполнения таких работ и имеющие сертификат эксперта на право их выполнения (ст. 351.3 ТК РФ, ст. 20 Федерального закона от 28.12.2013 N 426-ФЗ "О специальной оценке условий труда").

В МБДОУ «Бакcharский детский сад №2 общеразвивающего вида» 25.01.2016г проведена специальная оценка условий труда ООО «Атон-экобезопасность и охрана труда», включенная в реестр организаций, оказывающих услуги по охране труда Минздравсоцразвития №157 от 30.11.2015г.

Согласно, Экспертного заключения №836 от 25.01.2016г специальная оценка условий труда проводилась на 14 рабочих местах, на которых заняты 18 работников, из них женщин – 16. По результатам проведения исследований, инструментальных измерений и оценок вредных и (или) опасных производственных факторов условия труда 13 рабочих мест отнесено по степени вредности и (или) опасности факторов производственной среды и трудового процесса к классу 2 (допустимые), 1 рабочее место – к классу 3 (вредные). В соответствии со Сводной ведомостью результатов проведения специальной оценки условий труда 3 класс условий труда установлен на рабочем месте повара.

В Коллективном договоре п.3.8 установлена оплата труда работников, занятых на тяжелых работах, работах с вредными и (или) опасными и иными особыми условиями труда. Конкретные размеры доплат в диапазоне от 4% до 12% с учетом фактической занятости по видам работ:

- Стирка, сушка и глажение спецодежды
- Работа у горячих плит, электро - жаровых шкафов, кондитерских и паро - масляных печей и других аппаратов для жарения и выпечки
- Погрузочно - разгрузочные работы, производимые вручную
- Работы, связанные с разделкой, обрезкой мяса, рыбы, резкой и чисткой лука, опалкой птицы
- Работы, связанные с мойкой посуды, тары и технологического оборудования вручную с применением кислот, щелочей и других химических веществ
- Работы по стирке белья вручную с использованием моющих и дезинфицирующих средств
- Все виды работ, выполняемые в учебно - воспитательных учреждениях при переводе их на особо санитарно - эпидемиологический режим работы.

До проведения в установленном порядке аттестации рабочих мест, подтвердившей нормальные условия труда данного рабочего места, сложившийся размер доплат не может быть уменьшен или отменен.

Заведующая учреждения самостоятельно определила условия труда работников (младший воспитатель, машинист по стирке и ремонту спецодежды, кухонный рабочий, повар) как вредные и приказами №44 о/д от 25.09.2017г, №49 о/д от 24.09.2018г установила ежемесячную доплату в размере 5% должностного оклада.

Учреждение провело специальную оценку условий труда, которой установлено, что 3 класс (вредные) условий труда установлен на рабочем месте повара. Таким образом, только работникам на должности «повар» правомерно установлена надбавка за особые и вредные условия труда.

Соответственно, учреждение остальным работникам неправомерно установило выплаты за особые условия труда (условия труда, отклоняющиеся от нормальных), что привело к необоснованным выплатам по заработной плате и начислениям по оплате труда.

Таким образом, Учреждение необоснованно произвело выплаты за особые условия труда (условия труда, отклоняющиеся от нормальных) в сумме 14180,40 руб.

Так же на эти суммы были начислены районный коэффициент (30%) и надбавка за работу в районах Крайнего севера и приравненных к районам Крайнего севера (50%).

Положением о системе оплаты труда Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Бакcharский детский сад №2 общеразвивающего вида» работникам установлены:

- надбавка за ведение делопроизводства устанавливается в размере 15% от должностного оклада по ПКГ;
- ежемесячная надбавка педагогическим работникам за выполнение обязанностей инструктора по физической культуре в размере от 800-1000 рублей.

Выполнение дополнительной работы в течение установленной продолжительности рабочего дня (смены) наряду с работой, определенной трудовым договором, возможно только по должности (профессии), которая содержится в штатном расписании.

В трудовых договорах, заключенных с работниками не указаны их трудовые функции. В должностных инструкциях работников в разделе 2 «Должностные обязанности» отсутствуют функции по исполнению обязанности делопроизводителя (у заведующей) и инструктора по физической культуре (у воспитателей).

В штатном расписании так же отсутствуют такие должности.

Привлечение работника к осуществлению работы, не входящей в круг должностных обязанностей по занимаемой им должности, возможно либо на условиях совмещения (ст. 60.2 ТК РФ), либо на условиях совместительства (ст. 60.1 ТК РФ).

Частью 1 ст. 15 и ч. 2 ст. 57 ТК РФ определено, что трудовой функцией работника является работа по должности в соответствии со штатным расписанием, профессии, специальности с указанием квалификации; конкретный вид поручаемой работнику работы.

При этом, исходя из ст. 60.2 и 151 ТК РФ, выполнение дополнительной работы в течение установленной продолжительности рабочего дня (смены) наряду с работой, определенной трудовым договором, возможно только по должности (профессии), которая содержится в штатном расписании.

Следовательно, надбавки за ведение делопроизводства заведующей и педагогическим работникам за выполнение обязанностей инструктора по физической культуре, установлены не правомерно и нарушают Трудовое законодательство РФ.

Таким образом, Учреждение необоснованно произвело выплаты надбавок за ведение делопроизводства заведующей и педагогическим работникам за выполнение обязанностей инструктора по физической культуре в сумме 32976,90 руб.

Так же на эти суммы были начислены районный коэффициент (30%) и надбавка за работу в районах Крайнего севера и приравненных к районам Крайнего севера (50%).

В Учреждении сторожа (вахтеры) согласно трудовых договоров работают по сменному графику работы через сутки с продолжительностью рабочей недели 40 часов и рабочего дня 8 часов.

Под сменным понимают график работы, по которому люди трудятся в разные дни недели. Одних работников сменяют другие для выполнения одной и той же деятельности.

В соответствии со ст. 153 Трудового кодекса РФ оплата труда в праздник производится не менее чем в двойном размере. Так оплачивается не вся смена, а именно часы, пришедшиеся на праздничный день.

В ходе проверки было установлено следующее, что сторожам (вахтерам) производилась повышенная оплата за работу в нерабочие праздничные дни. Так приказами заведующей Учреждения установлена оплата праздничных дней в двойном размере:

- №2 о/д от 23.01.2018г оплатить праздничные дни 1,2,3,4,5,7 января сторожу 1 (72 часа) и сторожу 2 (72 часа)

- №11 о/д от 22.02.2018г оплатить праздничные дни 23 февраля сторожу 1 (12 часов) и сторожу 2 (12 часов)

- №16 о/д от 22.03.2018г оплатить праздничные дни 8 марта сторожу 1 (12 часов) и сторожу 2 (12 часов)

- №26 о/д от 23.05.2018г оплатить праздничные дни 1,9 мая сторожу 1 (24 часа) и сторожу 2 (24 часа)

- №33 о/д от 25.06.2018г оплатить праздничные дни 12 июня сторожу 1 (12 часов) и сторожу 2 (12 часов)

- №65 о/д от 23.11.2018г оплатить праздничные дни 04 ноября сторожу 1 (12 часов) и сторожу 2 (12 часов)

Фактически, согласно табелей учета использования рабочего времени, отработано часов в праздничные дни:

- сторож 1:

За январь – 32 часа, в том числе - 01.01.2018 – 8 часов, 03.01.2018 – 8 часов, 05.01.2018 – 8 часов, 7.01.2018 – 8 часов

За февраль – 0 часов, в том числе - 23.02.2018 – 0 часов

За март – 8 часов, в том числе - 08.03.2018 – 8 часов

За май – 16 часов, в том числе - 1.05.2018 – 8 часов, 09.05.2018 – 8 часов

За июнь – 8 часов, в том числе - 12.06.2018 – 8 часов

За ноябрь – 0 часов, в том числе - 04.11.2018 – 0 часов

- сторож 2:

За январь – 16 часов, в том числе – 02.01.2018 – 8 часов, 04.01.2018 – 8 часов

За февраль – 8 часов, в том числе - 23.02.2018 – 8 часов

За март – 0 часов, в том числе - 08.03.2018 – 0 часов

За май – 0 часов, в том числе - 1.05.2018 – 0 часов, 09.05.2018 – 0 часов

За июнь – 0 часов, в том числе - 12.06.2018 – 0 часов

За ноябрь – 8 часов, в том числе - 04.11.2018 – 8 часов

Таким образом, Учреждение необоснованно произвело повышенную оплату за работу в нерабочие праздничные дни в сумме 10057,70 руб.

Так же на эти суммы были начислены районный коэффициент (30%) и надбавка за работу в районах Крайнего севера и приравненных к районам Крайнего севера (50%).

В МБДОУ «Бакчарский детский сад №2 общеразвивающего вида» работникам производились выплаты за расширение зон обслуживания (на время отпуска (болезни) и за счет вакантных должностей).

В соответствии со [ст. 60.2 ТК РФ](#) совмещение профессий (должностей) - поручаемая сотруднику дополнительная работа по другой профессии (должности). Поручаемая дополнительная работа по такой же профессии может осуществляться путем расширения зон обслуживания, увеличения объема работ. Для исполнения обязанностей временно отсутствующего сотрудника без освобождения от работы, определенной трудовым договором, сотруднику может быть поручена дополнительная работа как по другой, так и по той же профессии (должности).

При этом дополнительная работа по другой профессии (должности) может осуществляться путем совмещения профессий (должностей), а дополнительная работа по такой же профессии (должности) может осуществляться путем расширения зон обслуживания или увеличения объема работ. Для исполнения обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, определенной трудовым договором, работнику может быть поручена дополнительная работа как по другой, так и по такой же профессии (должности).

Увеличить работнику объем работ по сравнению с тем, который ему был установлен при приеме на работу, можно как с согласия работника, так и без него, если при этом не изменяется его трудовая функция либо если увеличение объема работы происходит в рамках тех же должностных обязанностей, установленных должностной инструкцией или квалификационными справочниками (профессиональными стандартами).

Таким образом, установить работнику доплату как за увеличение объема работ нельзя. Но можно либо повысить оклад, либо установить стимулирующую надбавку, например за интенсивность работы, если таковая предусмотрена положением об оплате труда.

В Положении о стимулирующем фонде оплаты труда работников Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Бакчарский детский сад №2 общеразвивающего вида» пунктом 2.3 установлено, что к выплатам стимулирующего характера относятся выплаты, направленные на стимулирование работника к качественному результату труда, а также на поощрение за качественно выполненную работу и предусмотрены следующие виды выплат стимулирующего характера, в том числе:

а) выплаты за интенсивность и сложность труда.

Выплаты за расширение зон обслуживания получали воспитатель за счет вакантной должности главного воспитателя, воспитатели на время отпуска (болезни) другого воспитателя, младшие воспитатели за счет вакантных должностей младших воспитателей, сторожа в январе-

феврале за счет вакантной должности сторожа, повар и кухонный рабочий за счет уволившегося работника, заведующая на время отпуска воспитателя, завхоз на время отпуска заведующей.

В связи с вышеперечисленным, обязанности которые исполняли воспитатели на время отпуска (болезни) другого воспитателя, младшие воспитатели за счет вакантных должностей младших воспитателей, сторожа в январе-феврале за счет вакантной должности сторожа, повар и кухонный рабочий за счет уволившегося работника относятся не к расширению зон обслуживания, а к увеличению объема работы, так как увеличение объема работы - когда, помимо основной работы, работнику поручается аналогичная дополнительная работа, то есть увеличивается объем ранее выполняемой работы.

Следовательно, выплаты за расширение зон обслуживания воспитателям на время отпуска (болезни) другого воспитателя, младшим воспитателям за счет вакантных должностей младших воспитателей, сторожам в январе-феврале за счет вакантной должности сторожа, повару и кухонному рабочему за счет уволившегося работника, в размере 332339,64 руб.

5.5.3. Правильность распределения стимулирующего фонда.

В соответствии с Положением о системе оплаты труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров муниципальных учреждений, подведомственных отделу образования Администрации Бакчарского района для выплаты премии руководителю учреждения по итогам работы за счет бюджетных ассигнований образуется отдельный от фонда оплаты труда работников учреждения премиальный фонд в годовом размере, ежегодно утверждается приказом начальника отдела образования Администрации Бакчарского района, с учетом начислений страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

Условиями о премировании и депремировании руководителей муниципальных образовательных учреждений Бакчарского района, утвержденным приказом отдела образования Администрации Бакчарского района №290 от 31.12.2013г (далее – Условия), предусмотрено, что размер премиального фонда руководителя Учреждения утверждается на текущий финансовый год приказом начальника отдела образования Администрации Бакчарского района. Согласно Приказа отдела образования Администрации Бакчарского района №10 от 16.01.2018г размер премиального фонда руководителя Учреждения утвержден в сумме **157,9 тыс.руб.** Согласно пункта 1 раздела 2 Условий источником премиального фонда руководителя муниципального бюджетного учреждения являются субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказания муниципальных услуг (выполнение работ) в пределах фонда оплаты труда работников Учреждения, сформированного в составе указанной субсидии.

На основании приказов начальника отдела образования Администрации Бакчарского района о поощрении заведующей Учреждения в течение года выплачена надбавка стимулирующего характера в сумме 123584 руб.

Таким образом, размер премиального фонда руководителя учреждения превышен в размере 3006,37 руб (157900руб – (123584руб + 123584руб*30,2%(налоги и сборы на ФОТ)).

5.6. Трудовые договоры работников Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Бакчарский детский сад №2 общеразвивающего вида».

Трудовые отношения между учреждением и работниками данного учреждения возникают на основании заключения трудовых договоров.

В трудовых договорах, представленных для проведения проверки, не указаны трудовые функции работников (кроме заведующей), что является нарушением Трудового законодательства.

Для проведения проверки представлены 33 трудовых договоров и 38 дополнительных соглашений к трудовым договорам. В результате проверки трудовых договоров установлено:

Наименование должностей является неверным, размер оклада установленный трудовым договором не соответствует нормативно-правовым актам Учреждения и действующему законодательству, так же не конкретизирован разряд ЕТС тарифной ставки, работа по совместительству превышает половину нормы рабочего времени.

5.7. Карточки-справки по учету заработной платы и учет использования рабочего времени.

Для регистрации справочных сведений о начислении и выплате заработной платы МБДОУ «Бакчарский детский сад №2 общеразвивающего вида» применяются карточки-справки формы ОКУД 0504417. При проверке правильности заполнения карточек-справок установлено, что они оформлены с нарушением требований Приказа Министерства финансов РФ от 30.03.2015 года № 52-н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти, органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению», а именно: не в полном объеме заполнен раздел страницы первой «Сведения об использовании отпусков», не заполнены графы «стаж работы», «дата выхода на пенсию», «квалификация, категория», «образование»; на временных работников не заполнены общие сведения о работнике, отметки о приеме на работу и переводах.

6. Возражения уполномоченных должностных лиц на результаты контрольного мероприятия поступили 20.03.2019г. Контрольно-счетной палатой составлено Заключение на возражения на акт по результатам контрольного мероприятия №17 от 22.03.2019г.

7. Выводы:

допущены нарушения трудового законодательства;

установлено несоответствие фактического содержания количества должностей штатному расписанию, а так же установленной нормативной численности работников;

допущено неэффективное использование бюджетных средств на оплату труда, а именно:

- завышены оклады поваров 4 разряда,

- необоснованно произведены выплаты за особые условия труда (условия труда, отклоняющиеся от нормальных) в сумме 14180,40 руб,

- необоснованно произведены выплаты надбавок за ведение делопроизводства заведующей и педагогическим работникам за выполнение обязанностей инструктора по физической культуре в сумме 32976,90 руб,

- необоснованно произведена повышенная оплата за работу в нерабочие праздничные дни в сумме 10057,70 руб,

- необоснованно произведены выплаты за расширение зон обслуживания воспитателям на время отпуска (болезни) другого воспитателя, младшим воспитателям за счет вакантных должностей младших воспитателей, сторожам в январе-феврале за счет вакантной должности сторожа, повару и кухонному рабочему за счет уволившегося работника в размере 332339,64 руб,

так же на все эти выплаты были начислены районный коэффициент (30%) и надбавка за работу в районах Крайнего севера и приравненных к районам Крайнего севера (50%);

- необоснованно превышен размер премиального фонда руководителя учреждения в сумме 3006,37 руб.

допущено нецелевое использование бюджетных средств в размере 40464 руб, а именно:

- субсидии в размере 40464 руб. на выполнение обязательств по «Дорожной карте» педагогических работников за счет местного бюджета.

Предложения (рекомендации):

- привести в соответствие с действующим законодательством трудовые договоры с нормативными правовыми актами, регулирующими оплату труда в МБДОУ «Бакчарский детский сад №2 общеразвивающего вида»;

- привести наименования должностей и должностные оклады работников МБДОУ «Бакчарский детский сад №2 общеразвивающего вида» в соответствие с действующим законодательством;

- заполнить карточки-справки в соответствии с требованиями Приказа Министерства финансов РФ от 30.03.2015 года № 52-н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти, органами

местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению»;

- привести в соответствие фактическое содержание количества должностей штатному расписанию, а так же установленной нормативной численности работников;

- формировать штатное расписание в соответствии с требованиями Постановления Госкомстата России от 05.01.2004 № 1 (форма Т-3);

- Заведующей МБДОУ «Бакчарский детский сад №2 общеразвивающего вида» обеспечить действенный контроль за формированием и использованием фонда оплаты труда в МБДОУ «Бакчарский детский сад №2 общеразвивающего вида» и принять меры по устранению выявленных нарушений.

8. На основании ст. 16 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст. 11 Положения о Контрольно-счетной палате Бакчарского района вынесено представление о принятии мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

В Контрольно-счетную палату Бакчарского района 25.04.2018 г. от заведующей МБДОУ «Бакчарский детский сад №2 общеразвивающего вида» поступил ответ на представление, в котором указано, что нарушения, выявленные в ходе проверки устранены, а именно:

- трудовые договоры приведены в соответствие с действующим законодательством, с нормативными правовыми актами, регулирующими оплату труда в МБДОУ «Бакчарский детский сад №2 общеразвивающего вида»;

- заключены дополнительные соглашения к трудовым договорам с работниками в связи с изменениями определенных сторонами условий трудового договора: о приведении в соответствие наименований должностей и должностных окладов в соответствии с действующим законодательством;

- карточки-справки приведены в соответствие с требованиями Приказа Министерства финансов РФ от 30.03.2015 года № 52-н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти, органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению»;

- фактическое содержание количества должностей штатному расписанию будет приведено в соответствие;

- штатное расписание формируется в соответствии с требованиями Постановления Госкомстата России от 05.01.2004 № 1 (форма Т-3);

- приняты меры по устранению нарушений: завышенные оклады поваров 4 разряда, нарушение устранено; нарушение по выплате за особые условия труда устранено и приведено в соответствие со специальной оценкой труда с января 2019г; оплата сторожам в нерабочие и праздничные дни оплачиваются на основании отработанных часов в соответствии с табелем рабочего времени.

Председатель Контрольно-счетной палаты
Бакчарского района

(подпись)

А.Е. Кузнецова