

**ОТЧЕТ
О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ:**

«Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных для формирования фонда оплаты труда в МБДОУ «Центр развития ребенка - детский сад с. Бакчара» за 2018год»

Основание для проведения контрольного мероприятия: Решение Думы Бакcharского района от 25.08.2011г №333 «Об утверждении положения о Контрольно-счетной палате Бакcharского района», п. 13 плана работы Контрольно-счетной палаты Бакcharского района на 2019 год, приказ председателя Контрольно-счетной палаты Бакcharского района от 29.04.2019г. № 12-д.

1. Объект контрольного мероприятия: Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Центр развития ребенка - детский сад с. Бакчара».
2. Срок проведения контрольного мероприятия с 29.04.2019 г. по 17.05.2019 г.
3. Проверяемый период деятельности: 2018 г.
4. Цели контрольного мероприятия:
 - 4.1. Анализ нормативных правовых актов, регулирующих оплату труда работников МБДОУ «ЦРР - детский сад с. Бакчара».
 - 4.2. Анализ муниципального задания.
 - 4.3. Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности.
 - 4.4. Штатное расписание МБДОУ «ЦРР - детский сад с. Бакчара», установление должностных окладов и надбавок к должностным окладам работников.
 - 4.5. Анализ формирования фонда оплаты труда.
 - 4.6. Трудовые договоры работников МБДОУ «ЦРР - детский сад с. Бакчара».
 - 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 «Центр развития ребенка - детский сад с. Бакчара» (далее по тексту – Учреждение, МБДОУ «ЦРР - детский сад с. Бакчара») 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, Бакcharский район, с. Бакчар, ул. Ленина, д. 60. Заведующей детским садом является Лаврикова Надежда Анатольевна.

В ходе проведения проверки использованы документы, представленные должностным лицом МБДОУ «ЦРР - детский сад с. Бакчара» по запросу (исх. №28 от 22.04.2019г, исх.№36 от 29.04.2019г).

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

5.1. Анализ нормативных правовых актов, регулирующих оплату труда работников МБДОУ «Центр развития ребенка - детский сад с. Бакчара».

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 Бакчарского района, утвержденным постановлением Администрации Бакчарского района №30 от 21.01.2011г;

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

- Положением о системе оплаты труда работников Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Центр развития ребенка - детский сад с. Бакчара», утвержденным приказом №14 от 28.03.2017г;

- Положением о компенсационных выплатах Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Центр развития ребенка - детский сад с. Бакчара», утвержденным приказом №14 от 28.03.2017г;

- Положением о стимулирующих и иных выплатах работникам Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Центр развития ребенка - детский сад с. Бакчара», утвержденным приказом №14 от 28.03.2017г;

- Положением о премировании работников Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Центр развития ребенка - детский сад с. Бакчара», утвержденным приказом №14 от 28.03.2017г;

- Положением об инновационной деятельности Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Центр развития ребенка - детский сад с. Бакчара», утвержденным приказом №27-од от 25.05.2017г;

- Коллективным договором от 28.05.2014г (с изменениями и дополнениями согласно дополнительного соглашения от 18.04.2017г) и приложением №4 «Правила внутреннего трудового распорядка общеобразовательного учреждения», утвержденными: от работодателя – заведующей МБДОУ «Центр развития ребенка - детский сад с. Бакчара», от работников – председателем первичной профсоюзной организации работников МБДОУ «Центр развития ребенка - детский сад с. Бакчара», прошедшими уведомительную регистрацию в Администрации Бакчарского района регистрационный №3-2014 от 05.06.2014г.

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 Бакчарского 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 Бакчарского района №681 от 30.11.2015г. формируется на основании базового перечня, утвержденного Приказом отдела образования Администрации Бакчарского 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», «Присмотр и уход» не соответствует основной деятельности, предусмотренной уставом учреждения, - «Предоставление общедоступного бесплатного дошкольного образования посредством реализации образовательных программ дошкольного образования; создание условий для осуществления присмотра и ухода за детьми, содержания детей».

Муниципальное задание МБДОУ «ЦРР - детский сад с. Бакчара» по муниципальной услуге - "Реализация общеобразовательных программ дошкольного образования", "Присмотр и уход"- утверждено начальником отдела образования Администрации Бакчарского 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 149 человек, что больше установленного в муниципальном задании на 2 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 23900 при плане, указанном в муниципальном задании не менее 25111 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 Бакчарского района №202 от 29.12.2017г «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений, подведомственных Отделу образования Администрации Бакчарского района», Постановлением Администрации Бакчарского района №731 от 09.11.2017г «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений, подведомственных Администрации Бакчарского 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 Бакчарского 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 Бакчарского 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 – 18143793,54 руб., в том числе субсидии из местного бюджета – 7513893,54 руб.; сумма собственных доходов (родительская плата) – 2526118,57 руб. **на сумму 20669912,11 руб.**

Сводные показатели плана финансово-хозяйственной деятельности от 30.12.2018 г., подписанные 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 – 14855387,14 руб.;
- прочих выплат – 153320,68 руб.;
- уплату налогов, сборов и иных платежей – 549922,96 руб.;
- расходы на закупку товаров, работ, услуг – 5111281,33 руб.;

на сумму 20669912,11 руб.

Кассовые расходы учреждения в проверяемом периоде составили **20669912,11 руб.**, из них:

- заработной платы (КОСГУ 211) – 11424404,81 руб., в том числе за счет местного бюджета 3804979,92 руб.;
- прочих выплат (КОСГУ 212) – 153320,68 руб., в том числе за счет местного бюджета 153320,68 руб.;
- начислений на выплаты по оплате труда (КОСГУ 213) – 3430982,33 руб., в том числе за счет местного бюджета 1145020,93 руб.;
- услуг связи (КОСГУ 221) – 59670,88 руб., в том числе за счет местного бюджета 16212,73 руб.;
- транспортных услуг (КОСГУ 222) – 7813,12 руб., в том числе за счет местного бюджета 7813,12 руб.;
- коммунальных услуг (КОСГУ 223) – 1351354,34 руб., в том числе за счет местного бюджета 1351354,34 руб.;
- работ, услуг по содержанию имущества (КОСГУ 225) – 175259,93 руб., в том числе за счет местного бюджета 167817,93 руб.;
- прочих работ, услуг (КОСГУ 226) – 417783,13 руб., в том числе за счет местного бюджета 84228,57 руб.;
- прочих расходов (налоги, пошлины и сборы (КОСГУ 291) – 549258,81 руб., в том числе за счет местного бюджета 549258,81 руб.;
- другие экономические санкции (КОСГУ 295) – 664,15 руб., в том числе за счет местного бюджета 664,15 руб.;
- увеличения стоимости основных средств (КОСГУ 310) - 255809 руб., в том числе за счет местного бюджета 38150 руб.;
- увеличения стоимости материальных запасов (КОСГУ 340) – 317472,36 руб., в том числе за счет местного бюджета 195072,36 руб.;
- прочие работы, услуги (КОСГУ 226) – 5700 руб., в том числе за счет местного бюджета 0 руб.;
- увеличения стоимости основных средств (КОСГУ 310) - 61387 руб., в том числе за счет местного бюджета 0 руб.;
- прочие закупки товаров, работ и услуг (КОСГУ 340) – 2459031,57 руб., в том числе за счет местного бюджета 0 руб.;

в том числе по субсидии на выполнение муниципального задания 18143793,54 руб., по внебюджетным средствам 2526118,57 руб.

Источниками внебюджетных средств являются: родительская плата за содержание детей; оплата за питание работников. Расходование средств от приносящей доход деятельности, осуществлялось по направлениям, предусмотренным планом финансово-хозяйственной деятельности, на следующие цели: приобретение продуктов питания в сумме 2224300,81 руб. (88%), материально-техническое обеспечение Учреждения в сумме 301817,76 руб.(12%). Размер родительской платы в проверяемом периоде в сумме 110 руб. в день установлен постановлением Администрации Бакчарского района от 25.07.2016г. № 419 «О внесении изменений в постановление Администрации Бакчарского района от 08.12.2014 № 838 «Об установлении размера платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в учреждениях Бакчарского района».

5.4. Штатное расписание МБДОУ «ЦРР - детский сад с. Бакчара», 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.

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».

Так же при составлении штатных расписаний Учреждения были допущены ошибки: указано «Штат в количестве 34,5 единиц», фактически «Штат в количестве 33,5 единиц»

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 «ЦРР - детский сад с. Бакчара» установлено **16** (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 составил **16,1** человек.

В Устав МБДОУ «ЦРР - детский сад с. Бакчара», внесены изменения о количестве рабочих дней учреждения и о продолжительности пребывания детей в группе. Заведующей учреждения представлен расчет норматива по определению численности на 6 групп детей при 5-ти дневной рабочей недели с пребыванием детей в группе 10,5 часов в день на 39,79 единиц, фактически на 01.01.2019г 33,5 единиц.

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 «ЦРР - детский сад с. Бакчара».

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

Заведующий – 1

Заведующий хозяйством – 1

Младший воспитатель – 7

Повар 4 разряда – 2

Машинист по стирке и ремонту спецодежды (белья) 2 разряда – 1,5

Рабочий по комплексному обслуживанию зданий 2 разряда – 1

Кухонный рабочий 2 разряда – 0,75

Уборщик служебных помещений 2 разряда – 2

Дворник - 1

Сторож (вахтер) 2 разряда – 3,5, при графике сменной работы с 18ч 00мин до 08ч 00мин.

На педагогический персонал локальных норм численности нет.

На педагогический персонал локальных норм численности нет.

Сборники локальных норм предназначены для обоснования нормативной численности работников в МБДОУ «ЦРР - детский сад с. Бакчара».

Фактическая численность работников Учреждения по состоянию на 01.09.2018 года составила 33 человека (33,5 единицы - один человек (музыкальный руководитель) занимает 1,5 единицы), в том числе:

Должность	ФИО	Ставка
Заведующая	Лаврикова Н.А.	1
Старший воспитатель	Паушкина И.И.	1
Воспитатель	Белкова И.П.	1
Воспитатель	Гужихина Н.В.	1
Воспитатель	Денисова Л.Г.	1
Воспитатель	Савенкова Л.А.	1
Воспитатель	Ладыгина Л.А.	1
Воспитатель	Липатова А.В.	1
Воспитатель	Бессонова Е.Г.	1
Воспитатель	Ларикова Л.В.	1
Воспитатель	Трубицына Т.Н.	1
Воспитатель	Михайлова Т.А.	1
Воспитатель	Колотовкина Л.Ю.	1
Преподаватель изобразительности	Горлова Е.Я.	1
Музыкальный руководитель	Фатеева Н.М.	1,5
Учитель - логопед	Жмудь С.А.	1
Инструктор по физической культуре	Фокина З.И.	1
Младший воспитатель	Георгисова О.Я.	1
Младший воспитатель	Кожецкая Н.Н.	1
Младший воспитатель	Михайлова С.А.	1
Младший воспитатель	Павлова С.В.	1
Младший воспитатель	Перегоедова С.К.	1
Младший воспитатель	Чернышова С.Е.	1
Повар	Жихарева С.А.	1
Повар	Петрова Н.В.	1
Кухонный рабочий	Ухова О.В.	1
Уборщик служебных помещений	Школа О.А.	1
Кладовщик	Жабунина А.А.	0,5
Машинист по стирке и ремонту спецодежды	Жабунина А.А.	0,5
Машинист по стирке и ремонту спецодежды	Сперчун Г.М.	1
Сторож (вахтер)	Лавриков Д.А.	1
Сторож (вахтер)	Лавриков Ю.А.	1
Рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий	Кипин И.С.	0,5
Дворник	Кипин С.Н.	0,5
Заведующий хозяйством	Кипин С.Н.	1

В результате вышеизложенного установлено соответствие фактического содержания количества должностей штатному расписанию, а так же несоответствие с установленной нормативной численности работников проведенным комплексом нормативно- методического обеспечения по нормированию труда в МБДОУ «ЦРР - детский сад с. Бакчара».

В штатном расписании для должности «Повар» установлен 4 разряд ЕТКС с окладом 5553 руб. В пункте 2.3. Положения о системе оплаты труда МБДОУ «ЦРР - детский сад с. Бакчара» 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 09.01.2018 года штатная численность работников определена в количестве 34,5 единиц (фактически 33,5 единиц, допущена арифметическая ошибка), в течение года внесены изменения в штатное расписание, в которых штатная численность на 11.05.2018г, 01.06.2018г, 01.09.2018г определена в количестве 34,5 единиц (фактически 33,5 единиц, допущена арифметическая ошибка). В результате проверки установлено, что фактическая численность составляла 33,5 единиц, что составляет 100% 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 «ЦРР - детский сад с. Бакчара» 20.01.2015г проведена специальная оценка условий труда ООО «Атон-экобезопасность и охрана труда», включенная в реестр организаций, оказывающих услуги по охране труда Минздравсоцразвития №2754 от 24.01.2013г.

Согласно, Экспертного заключения №258 от 20.01.2015г специальная оценка условий труда проводилась на 26 рабочих местах, на которых заняты 35 работников, из них женщин – 33. По результатам проведения исследований, инструментальных измерений и оценок вредных и (или) опасных производственных факторов условия труда 24 рабочих мест отнесено по степени вредности и (или) опасности факторов производственной среды и трудового процесса к классу 2 (допустимые), 2 рабочих места – к классу 3 (вредные). В соответствии со Сводной ведомостью результатов проведения специальной оценки условий труда 3 класс условий труда установлен на рабочих местах поваров.

В Коллективном договоре п.3.7 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 работников в неблагоприятных условиях.

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, уборщик служебных помещений, машинист по стирке и ремонту спецодежды, кухонный рабочий, повар) как вредные и приказом №2 о/д от 09.01.2018г установила ежемесячную доплату в размере 5% должностного оклада.

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

Соответственно, учреждение остальным работникам неправомочно 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 23673,77 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 работников МБДОУ «ЦРР - детский сад с. Бакчара» не установлена надбавка за ведение делопроизводства.

Заведующая учреждения самостоятельно установила надбавку за ведение делопроизводства приказами №33 от 22.09.2017г, №30/1 от 24.09.2018г ежемесячную доплату в размере 10% должностного оклада.

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 трудовом договоре, в должностной инструкции работника в разделе 2 «Должностные обязанности» отсутствуют функции по исполнению обязанности делопроизводителя (у заведующей).

В штатном расписании так же отсутствует такая должность.

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 установлены не правомерно и нарушают Трудовое законодательство РФ.

Таким образом, Учреждение необоснованно произвело выплаты надбавок за ведение делопроизводства в сумме 15149,57 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.

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:

- №14 от 10.05.2018г оплатить праздничные дни 1,9 мая (48 часов)

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

- сторож:

За май – 24 часа, в том числе - 1.05.2018 – 12 часов, 09.05.2018 – 12 часов

Таким образом, Учреждение необоснованно произвело повышенную оплату за работу в нерабочие праздничные дни в сумме 1152 руб, а именно:

- Лаврикову Ю.А. в сумме 1152 руб, в том числе:

За май - 1152 руб (2304руб – (2304руб/48ч*24ч)

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 «ЦРР - детский сад с. Бакчара» работникам производились доплаты за исполнение обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы в размере 0,5 ставки.

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).

Таким образом, доплаты за исполнение обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы производились правомерно.

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 **175,3 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 122302 руб. Размер используемого премиального фонда руководителя составил **159237,20 руб** (122302руб + 122302руб*30,2%(налоги и сборы на ФОТ)

Таким образом, размер премиального фонда руководителя учреждения не превышен утвержденного премиального фонда руководителя.

5.6. Трудовые договоры работников МБДОУ «ЦРР - детский сад с. Бакчара».

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 и 35 трудовых договоров 204 дополнительных соглашений к трудовым договорам. В результате проверки трудовых договоров установлено:

Наименование должностей «машинист по стирке белья и ремонту спецодежды» является неверным, размер оклада установленный трудовым договором «повару» не соответствует нормативно-правовым актам Учреждения и действующему законодательству, так же не конкретизирован разряд ЕТС тарифной ставки, работа по совместительству не оформлена трудовым договором, а заключено дополнительное соглашение без отражения режима его рабочего времени и времени отдыха.

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

Для регистрации справочных сведений о начислении и выплате заработной платы МБДОУ «ЦРР - детский сад с. Бакчара» 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 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 или замечания уполномоченных должностных лиц на результаты контрольного мероприятия отсутствуют.

7. Выводы:

Нормативные правовые акты, регулирующие оплату труда в МБДОУ «ЦРР - детский сад с. Бакчара» соответствуют действующему законодательству;
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 23673,77 руб,
 - необоснованно произведены выплаты надбавок за ведение делопроизводства заведующей в сумме 15149,57 руб,
 - необоснованно произведена повышенная оплата за работу в нерабочие праздничные дни в сумме 1152 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%).

Предложения (рекомендации):

- привести в соответствие с действующим законодательством трудовые договоры с нормативными правовыми актами, регулирующими оплату труда в МБДОУ «ЦРР - детский сад с. Бакчара»;
- привести наименования должностей и должностные оклады работников МБДОУ «ЦРР - детский сад с. Бакчара» 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»;

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

- Заведующей МБДОУ «ЦРР - детский сад с. Бакчара» обеспечить действенный контроль за формированием и использованием фонда оплаты труда в МБДОУ «ЦРР - детский сад с. Бакчара» 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 27.06.2018 г. от заведующей МБДОУ «ЦРР - детский сад с. Бакчара» поступил ответ на представление, в котором указано, что нарушения, выявленные в ходе проверки устранены, а именно:

- трудовые договоры с совместителями приведены в соответствие с действующим законодательством, с указанием режима рабочего времени и времени отдыха;

- наименование должности «машинист по стирке белья и ремонту спецодежды» приведено в соответствие с действующим законодательством;

- устранена ошибка в окладе повара, при начислении заработной платы поварам не начислялось более МРОТ;

- нарушение по выплате за особые условия труда устранено и приведено в соответствие со специальной оценкой труда с января 2019г;

- 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»;

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

- формирование фонда оплаты труда в МБДОУ «ЦРР - детский сад с. Бакчара» взять под контроль.

Председатель Контрольно-счетной палаты
Бакчарского района

(подпись)

А.Е. Кузнецова