

ОТЧЕТ
О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ:

«Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных для формирования фонда оплаты труда в Муниципальном казенном учреждении «Централизованная бухгалтерская служба учреждений образования» 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. 13 плана работы Контрольно-счетной палаты Бакcharского района на 2019 год, приказ председателя Контрольно-счетной палаты Бакcharского района от 27.05.2019г. № 14-д.

1. Объект контрольного мероприятия: Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерская служба учреждений образования».
2. Срок проведения контрольного мероприятия с 27.05.2019 г. по 17.06.2019 г.
3. Проверяемый период деятельности: 2018 г.
4. Цели контрольного мероприятия:
 - 4.1. Анализ нормативных правовых актов, регулирующих оплату труда работников МКУ «ЦБС учреждений образования».
 - 4.2. Проверка правильности составления смет доходов и расходов, анализ исполнения сметы расходов.
 - 4.3. Штатное расписание МКУ «ЦБС учреждений образования», установление должностных окладов и надбавок к должностным окладам работников.
 - 4.4. Анализ формирования фонда оплаты труда.
 - 4.5. Трудовые договоры работников МКУ «ЦБС учреждений образования».
 - 4.6. Карточки-справки по учету заработной платы и учет использования рабочего времени.

Краткая информация о деятельности объекта контрольного мероприятия

МКУ «ЦБС учреждений образования» учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, бюджетный счет в финансовом отделе Администрации Бакcharского района, самостоятельный баланс и смету, печать установленного образца со своим наименованием.

Организационно – правовая форма учреждения – муниципальное казенное учреждение.

На основании п.1.4 Устава МКУ «ЦБС учреждений образования» является некоммерческой организацией. Однако, Постановлением Администрации Бакcharского района от 20.02.2018 № 129 «О внесении изменений в постановление Главы района от 22.11.2005 № 655 «О создании муниципального учреждения «Централизованная бухгалтерская служба учреждений образования» Устав дополнен п.1.10 следующего содержания: «1.10. Учреждение имеет право осуществлять приносящую доход деятельность, а именно оказывать платные услуги по ведению бухгалтерского учета подведомственным организациям Отдела образования Администрации Бакcharского района на договорной основе».

Учредителем учреждения являлось муниципальное образование «Бакcharский район». Полномочия и функции учредителя в отношении учреждения исполняла Администрация Бакcharского района. Постановлением Администрации Бакcharского района от 07.06.2016 № 329 «О внесении изменений в постановление Главы района от 22.11.2005 № 655 «О создании муниципального учреждения «Централизованная бухгалтерская служба учреждений образования» функции и полномочия учредителя были переданы отделу образования Администрации Бакcharского района.

Юридический адрес: 636200 Томская область, Бакcharский район, с. Бакchar, ул.Ленина, 53.

Руководитель – главный бухгалтер Муниципального казённого учреждения «Централизованная бухгалтерская служба учреждений образования» - Лысоногова Надежда Владимировна назначена распоряжением начальника отдела образования Администрации Бакcharского района от 12.05.2017 № 13-к.

В ходе проведения проверки использованы документы, представленные должностным лицом МБДОУ «ЦРР - детский сад с. Бакчара» по запросу (исх. №2 от 14.01.2019г, исх.№5 от 22.01.2019г, исх.№42 от 31.05.2019г, исх.№43 от 10.06.2019г).

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

5.1. Анализ нормативных правовых актов, регулирующих оплату труда работников МКУ «ЦБС учреждений образования».

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 работников муниципальных учреждений, находящихся в ведении отдела образования Администрации Бакcharского района, утвержденным постановлением Администрации Бакcharского района №133 от 01.03.2017г;

- Положением о системе оплаты труда работников МКУ «ЦБС учреждений образования», утвержденным приказом отдела образования Администрации Бакcharского района №55 от 30.03.2017г;

- Коллективным договором от 16.11.2016г утвержденным: от работодателя – руководителем – главным бухгалтером МКУ «ЦБС учреждений образования», от работников – представитель профсоюза, прошедшими уведомительную регистрацию в Администрации Бакcharского района регистрационный №7-2016 от 30.11.2016г.

Положение о системе оплаты труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров муниципальных учреждений, подведомственных отделу образования Администрации Бакcharского района, утвержденное постановлением Администрации Бакcharского района №30 от 21.01.2011г, распространяется на руководителя Учреждения. Пунктом 3 раздела 2 указанного Положения установлено, что размер должностного устанавливается исходя из группы по оплате труда руководителя учреждения, к которой относится учреждение, в соответствии с приложением №1. Положением установлен размер должностного оклада руководителя для 1 группы по оплате труда 16837 руб. Пунктом 4 раздела 2 указанного Положения установлено, что размер должностного оклада заместителей руководителя и главного бухгалтера устанавливается на 20-30% ниже должностного оклада руководителя. В копии Положения о системе оплаты труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров муниципальных учреждений, подведомственных отделу образования Администрации Бакcharского района, утвержденного постановлением Администрации Бакcharского района №30 от 21.01.2011г, представленной МКУ «ЦБС учреждений образования» на проверку в данном пункте размер установлен 10-30%, что не соответствует Положению, утвержденному постановлением Администрации Бакcharского района №30 от 21.01.2011г.

Пунктом 6 раздела 3 Положения о системе оплаты труда работников МКУ «ЦБС учреждений образования», утвержденного приказом отдела образования Администрации Бакcharского района №55 от 30.03.2017г устанавливаются следующие компенсационные выплаты:

- 1.1. доплата за совмещение профессий (должностей);
- 1.1. доплата за расширение зон обслуживания;
- 1.1. доплата за увеличение объема работы или исполнение обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, определенной трудовым договором;
- 1.1. повышенная оплата за работу в выходные и нерабочие праздничные дни;
- 1.1. повышенная оплата сверхурочной работы;
- 1.1. выплаты за работу в местностях с особыми климатическими условиями;
- 1.1. за работу в организации, расположенной в сельской местности.

Пунктом 7 раздела 3 данного Положения установлен Перечень должностей работников учреждения, которым устанавливается компенсационная выплата за работу в организации, расположенной в сельской местности:

- бухгалтер;
- экономист;
- экономист - контрактный управляющий.

Пунктом 8 раздела 3 данного Положения установлен Размер компенсационной выплаты, указанной в пункте 7 настоящего Положения, за один час работы устанавливается в соответствии с таблицей:

За работу в организации, расположенной в сельской местности, при норме часов в неделю:	Размер компенсационной выплаты за один час работы по установленной норме часов в неделю (рублей)
36 часов в неделю	29,60

Согласно пп. 10 п. 11 раздела 3 Положения о системе оплаты труда работников муниципальных учреждений, находящихся в ведении отдела образования Администрации Бакcharского района, утвержденного постановлением Администрации Бакcharского района №133 от 01.03.2017г установлена компенсационная выплата за работу в образовательной организации, расположенной в сельской местности.

В соответствии со ст.2 Федерального закона от 29.12.2012 N 273-ФЗ (ред. от 01.05.2019) "Об образовании в Российской Федерации" образовательная организация - некоммерческая организация, осуществляющая на основании лицензии образовательную деятельность в качестве основного вида деятельности в соответствии с целями, ради достижения которых такая организация создана. Таким образом, МКУ «ЦБС учреждений образования» не является образовательной организацией. Следовательно, компенсационная надбавка за работу в организации, расположенной в сельской местности работникам МКУ «ЦБС учреждений образования» установлена не правомерно.

5.2. Проверка правильности составления смет доходов и расходов, анализ исполнения сметы расходов.

Согласно нормам ст. 6 БК РФ бюджетная смета - документ, устанавливающий в соответствии с классификацией расходов бюджетов лимиты бюджетных обязательств казенного учреждения. Бюджетная смета казенного учреждения составляется, утверждается и ведется в порядке, определенном главным распорядителем бюджетных средств, в ведении которого находится казенное учреждение, в соответствии с Общими требованиями, установленными в Приказе от 20.11.2007 N 112н "Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений" (далее - Общие требования к составлению смет). Показатели бюджетной сметы должны соответствовать доведенным до учреждения лимитам бюджетных обязательств на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций казенного учреждения (ст. 221 БК РФ). Анализ бюджетной сметы проводился с целью установить, насколько эффективно казенным учреждением используются средства бюджета.

Для анализа исполнения бюджетной сметы использовались:

- бюджетная смета;

- Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127);
- Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130);
- данные по учету кассовых и фактических расходов, отраженные на счетах бухгалтерского учета;
- выписка с лицевого счета учреждения;
- платежные поручения.

Проверка бюджетной сметы проведена в несколько этапов:

- анализ соблюдения сметных назначений;
- анализ состава и структуры кассовых и фактических расходов;
- анализ соответствия кассовых и фактических расходов (выявление причин отклонения фактических расходов с кассовыми).

Анализ соблюдения сметных назначений

На данном этапе проверки бюджетной сметы проводился анализ соответствия направлений расходов, указанных в бюджетной смете, положениям ст. 70 БК РФ. Установлено, что к основным расходам Учреждения в соответствии с БК РФ отнесены:

- оплата труда работников;
- оплата выполнения работ, оказания услуг, увеличения стоимости основных средств и материальных запасов;
- уплата налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему РФ.

Анализ состава и структуры кассовых и фактических расходов

Проведен анализ совершенных фактических расходов и их соответствие кассовым расходам, отраженным в бюджетной смете.

Кассовые расходы показывают сумму средств, полученных учреждением из бюджета.

Фактические расходы - это начисленные расходы учреждения, подтвержденные соответствующими первичными документами.

Бюджетная смета на содержание МКУ «ЦБС учреждений образования» на 01.01.2018 года утверждена ее руководителем в пределах доведенных бюджетных назначений, в сумме 6709746 рублей, в том числе по статьям КОСГУ:

- 211 «Заработная плата» – 4781100 руб. или 71,2%
- 212 «Прочие выплаты» – 0 руб. или 0%
- 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» – 1444000 руб. или 21,5%
- 221 «Услуги связи» – 49400 руб. или 0,7%
- 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» – 198400 руб. или 2,95%
- 226 «Прочие работы, услуги» – 165700 руб. или 2,5%
- 290 «Прочие расходы» - 500 руб. или 0,01%
- 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» - 70646 руб. или 1,05%

Соответствующие расчеты к смете доходов и расходов представлены.

В течение 2018 года в бюджетную смету по Учреждению были внесены изменения:

- на основании справки отдела образования от 26.01.2018г. № 2 добавлены средства на сумму 219377 рублей на увеличение ФОТ (4%);
- на основании решения Думы Бакчарского района от 27.09.2018года № 781 добавлены средства на сумму 21434 рублей на иные выплаты персоналу, за исключением ФОТ;
- на основании решения Думы Бакчарского района от 03.12.2018года № 795 добавлены средства на сумму 350000 рублей на увеличение ФОТ;
- на основании ходатайства от 17.12.2018 № 2 добавлены средства на сумму 110273,38 рублей на увеличение ФОТ;
- на основании справки от 24.12.2018г. № 58 сняты средства на сумму 190,30 рублей в связи с оптимизацией расходов (уплата иных платежей);

- на основании ходатайства от 24.12.2018г. № 2 сняты средства на сумму 250 рублей в связи с оптимизацией расходов (уплата иных платежей);
- на основании решения Думы Бакчарского района от 25.12.2018года № 806 сняты средства на сумму 782362 рублей в связи с оптимизацией расходов (ФОТ);
- на основании решения Думы Бакчарского района от 25.12.2018года № 806 добавлены средства на сумму 60000 рублей на увеличение ФОТ.

Таким образом, **кассовые расходы** по году составили **6688028,08** рублей (ф. 0503127 «Отчет об исполнении бюджета»), в том числе по статьям КОСГУ:

- 211 «Заработная плата» – 4761693,46 руб. или 71,2%
- 212 «Прочие выплаты» – 22680,87 руб. или 0,3%
- 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» – 1419448,05 руб. или 21,2%
- 221 «Услуги связи» – 44530,02 руб. или 0,7%
- 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» – 186579,30 руб. или 2,8%
- 226 «Прочие работы, услуги» – 185679 руб. или 2,8%
- 291 «Налоги, пошлины и сборы» - 59,70 руб.
- 310 «Увеличение стоимости основных средств» - 7900 или 0,1%
- 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» - 59457,68 руб. или 0,9%

Наибольший удельный вес в структуре кассовых и фактических расходов 2018 года занимают расходы на заработную плату и на начисления на выплаты по оплате труда (71,2% и 21,2% соответственно).

Анализ соответствия кассовых и фактических расходов

Кассовые расходы характеризуют движение денежных средств, выделенных учреждению, а фактические расходы - полноту их использования.

Контрольно-счетный орган указывает на то, что условие, когда кассовые расходы равны фактическим, выполняется крайне редко. В большинстве случаев кассовые и фактические расходы по времени осуществления и абсолютной величине не совпадают.

Анализ соответствия кассовых и фактических расходов по ф. ф.0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» показал:

Превышение фактических расходов над кассовыми произошло *по следующим статьям КОСГУ:*

- 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» разница на сумму 102921,10 рублей образовалась вследствие списания в отчетном периоде материальных ценностей, которые были приобретены Учреждением в предыдущих периодах.

Согласно данным «Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» на 01.01.2019 года исполнение бюджетной сметы по расходам составило 100%.

По сравнению с первоначальными назначениями бюджетные ассигнования в целом по расходам уменьшились на 21717,94 рублей или на 0,3%.

5.3. Штатное расписание МКУ «ЦБС учреждений образования», 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 №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»; так же добавлены строки с реквизитами «расширение зоны обслуживания, увеличение объема работы или исполнение обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы», «премиальный фонд руководителя».

В соответствии с разделом 5 Положения о системе оплаты труда работников МКУ «ЦБС учреждений образования», утвержденного приказом отдела образования Администрации Бакcharского района №55 от 30.03.2017г нормативы штатной численности составляют:

Должность руководителя - главного бухгалтера централизованной бухгалтерской службы устанавливается в каждой централизованной бухгалтерской службе, являющейся муниципальным учреждением.

Должность заместителя главного бухгалтера устанавливается в централизованной бухгалтерской службе учреждений образования с штатной численностью бухгалтеров:

от 5 до 10 бухгалтеров - 1 должность;

от 11 и более должностей бухгалтеров - 2 должности.

Должность бухгалтеров по расчетам с рабочими и служащими устанавливается из расчета 1 должность на 200 штатных должностей в обслуживаемых учреждениях из одного источника финансирования.

Должность бухгалтера материальных запасов устанавливается из расчета 1 должность на 10 учреждений.

Должность бухгалтера по учету основных средств устанавливается из расчета 1 должность на 10 учреждений.

Должность бухгалтера по учету кассовых операций устанавливается из расчета 1 должность на 10 учреждений.

Должность бухгалтера по расчетам с поставщиками и подрядчиками устанавливается из расчета 1 должность на 10 учреждений.

Должность экономиста - контрактного управляющего, работающего на уровне муниципального района свыше 10 учреждений в отрасли вводится 1 должность экономиста - контрактного управляющего.

В централизованных бухгалтерских службах, работающих на уровне муниципального района, при количестве учреждений - до 10 в отрасли - вводится 1 должность экономиста, свыше 10 учреждений в отрасли - 2 должности экономиста.

Согласно, представленного пояснения № 4 от 04.06.2019г количество штатных единиц по нормативному расчету составляет 15,1 единиц, фактически работает 12 человек из них 7,8 единиц финансировалось согласно Контрактам о бухгалтерском обслуживании с образовательными учреждениями, а 4,2 единицы за счет местного бюджета.

Фактическая численность работников Учреждения по состоянию на 09.01.2018 года составила 12 человека, но фактическая численность штатных единиц 11,5 (Холкина М.В. (ведущий бухгалтер) занимала 0,5 единицы с 08.05.2015г).

Проверка соответствия фактической численности персонала утвержденному штатному персоналу проведена сплошным методом. При сопоставлении оправдательных документов, являющихся основанием для начисления заработной платы:

- табелей учета использования рабочего времени
- лицевых карточек
- приказов по учреждению
- штатных расписаний
- трудовых договоров.

В результате вышеизложенного установлено не соответствие фактического содержания количества должностей штатному расписанию.

Должностной оклад руководителя-главного бухгалтера учреждения установлен в соответствии с приказом Начальника отдела образования администрации Бакчарского района от 25.09.2017г. №22-к «Об определении группы по оплате труда руководителей образовательных учреждений в 2017/2018 учебном году» в размере 16837 руб, от 21.09.2018г №38-к «Об определении группы по оплате труда руководителей образовательных учреждений в 2018/2019 учебном году» в размере 16837 руб.

Должностной оклад заместителя руководителя-главного бухгалтера учреждения установлен штатным расписанием и приказом учреждения №13 от 16.05.2017г в размере 15057 руб.

Пунктом 4 раздела 2 Положения о системе оплаты труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров муниципальных учреждений, подведомственных отделу образования Администрации Бакчарского района, утвержденного постановлением Администрации Бакчарского района №30 от 21.01.2011г установлено, что размер должностного оклада заместителей руководителя и главного бухгалтера устанавливается на 20-30% ниже должностного оклада руководителя.

Таким образом, должностной оклад заместителя руководителя-главного бухгалтера учреждения должен быть установлен в следующих размерах: 13470 руб – 11786 руб.

Следовательно, должностной оклад заместителя руководителя-главного бухгалтера учреждения установлен в завышенных размерах и не соответствует нормативному акту Администрации Бакчарского района и законодательству Томской области.

Анализ штатного расписания показал, что в Учреждении имелась вакансия по должности «Ведущий бухгалтер» - 0,5 ставки.

5.4. Анализ формирования фонда оплаты труда.

Полнота и своевременность выплаты заработной платы.

Проверка полноты и своевременности выплаты заработной платы проводилась в период за 2018 год выборочно. Сроки выплаты заработной платы сотрудникам МКУ «ЦБС учреждений образования», определены коллективным договором учреждения. Согласно коллективного договора МКУ «ЦБС учреждений образования» заработная плата выдается два раза в месяц 8 и 23 числа текущего месяца. Начисление заработной платы производилось в расчетно-платежных ведомостях и лицевых счетах на основании табелей учета использования рабочего времени, данных штатного расписания, и приказов о ежемесячных доплатах. Выборочно просчитаны итоги в расчетно-платежных ведомостях и лицевых счетах, в результате чего расхождений не выявлено.

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.

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 12 единиц. В результате проверки установлено, что фактическая численность составляла 11,5 единиц, что составляет 95,8% укомплектованности от штатной численности.

Должностной оклад руководителя-главного бухгалтера учреждения установлен в соответствии с приказом Начальника отдела образования администрации Бакчарского района от 25.09.2017г. №22-к «Об определении группы по оплате труда руководителей образовательных учреждений в 2017/2018 учебном году» в размере 16837 руб, от 21.09.2018г №38-к «Об определении группы по оплате труда руководителей образовательных учреждений в 2018/2019 учебном году» в размере 16837 руб.

Должностной оклад заместителя руководителя-главного бухгалтера учреждения установлен штатным расписанием и приказом учреждения №13 от 16.05.2017г в размере 15057 руб.

Пунктом 4 раздела 2 Положения о системе оплаты труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров муниципальных учреждений, подведомственных отделу образования

Администрации Бакcharского района, утвержденного постановлением Администрации Бакcharского района №30 от 21.01.2011г установлено, что размер должностного оклада заместителей руководителя и главного бухгалтера устанавливается на 20-30% ниже должностного оклада руководителя.

Следовательно, должностной оклад заместителя руководителя-главного бухгалтера учреждения должен быть установлен в следующих размерах: 13470 руб – 11786 руб.

Таким образом, должностной оклад заместителя руководителя-главного бухгалтера учреждения установлен в завышенных размерах на сумму 1587 руб. (15057руб-13470руб).

В связи с вышеперечисленным, Учреждение необоснованно начисляло и выплачивало заработную плату исходя из завышенного размера должностного оклада заместителя руководителя-главного бухгалтера в сумме 38824,36руб. ((15057руб-13470руб)*4%*50%*30%*12мес+2*1587руб(мат.помощь)).

В соответствии с Положением о системе оплаты труда работников МКУ «ЦБС учреждений образования» установлены компенсационные выплаты, в том числе:

- 1) доплата за совмещение профессий (должностей);
- 2) доплата за расширение зон обслуживания;
- 3) доплата за увеличение объема работы или исполнение обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, определенной трудовым договором;
- 4) повышенная оплата за работу в выходные и нерабочие праздничные дни;
- 5) повышенная оплата сверхурочной работы;
- 6) выплаты за работу в местностях с особыми климатическими условиями;
- 7) за работу в организации, расположенной в сельской местности.

Согласно пп. 10 п. 11 раздела 3 Положения о системе оплаты труда работников муниципальных учреждений, находящихся в ведении отдела образования Администрации Бакcharского района, утвержденного постановлением Администрации Бакcharского района №133 от 01.03.2017г установлена компенсационная выплата за работу в образовательной организации, расположенной в сельской местности.

В соответствие со ст.2 Федерального закона от 29.12.2012 N 273-ФЗ (ред. от 01.05.2019) "Об образовании в Российской Федерации" образовательная организация - некоммерческая организация, осуществляющая на основании лицензии образовательную деятельность в качестве основного вида деятельности в соответствии с целями, ради достижения которых такая организация создана. Таким образом, МКУ «ЦБС учреждений образования» не является образовательной организацией. Следовательно, компенсационная надбавка за работу в организации, расположенной в сельской местности работникам МКУ «ЦБС учреждений образования» установлена не правомерно.

В связи с вышеперечисленным, Учреждение необоснованно произвело выплаты работникам надбавок за работу в организации, расположенной в сельской местности в сумме 96898,50 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 соответствии с п.11 раздела 4 Положения о системе оплаты труда работников МКУ «ЦБС учреждений образования» установлена ежемесячная персональная надбавка стимулирующего характера. Размеры и условия выплаты ежемесячной персональной надбавки стимулирующего характера утверждаются коллективным договором и не могут превышать 6000 рублей.

Однако, в Коллективном договоре от 16.11.2016г утвержденным: от работодателя – руководителем – главным бухгалтером МКУ «ЦБС учреждений образования», от работников – представитель профсоюза, прошедшими уведомительную регистрацию в Администрации Бакcharского района регистрационный №7-2016 от 30.11.2016г не утверждены размеры и условия выплаты ежемесячной персональной надбавки стимулирующего характера.

Руководитель-главный бухгалтер учреждения самостоятельно определила размер ежемесячной персональной надбавки на период с 01.01.2018г по 31.12.2018г и приказами №2-к от 09.01.2018г, №17-к от 18.06.2018г, №27-к от 15.10.2018г установила ежемесячную доплату работникам.

Таким образом, Учреждение необоснованно произвело выплаты ежемесячной персональной надбавки в сумме 352294,60 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%).

Правильность распределения премиального фонда.

В соответствии с п.11 раздела 6 Положения о системе оплаты труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров муниципальных учреждений, подведомственных отделу образования Администрации Бакcharского 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 Бакcharского района, с учетом начислений страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

Условиями о премировании и депремировании руководителей муниципальных образовательных учреждений Бакcharского района, утвержденным приказом отдела образования Администрации Бакcharского 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 Бакcharского района. Согласно Приказа отдела образования Администрации Бакcharского района №10 от 16.01.2018г размер премиального фонда руководителя Учреждения утвержден в сумме **105,0 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 Бакcharского района о поощрении заведующей Учреждения в течение года выплачена надбавка стимулирующего характера в сумме 92598 руб. Размер используемого премиального фонда руководителя составил **120562,60 руб** (92598руб + 92598руб*30,2%(налоги и сборы на ФОТ)

Таким образом, размер премиального фонда руководителя учреждения превышен в размере **15562,60 руб** (105000руб – (92598руб + 92598руб*30,2%(налоги и сборы на ФОТ)).

5.5. Трудовые договоры работников МКУ «ЦБС учреждений образования».

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

Для проведения проверки представлены и 13 трудовых договоров 61 дополнительное соглашение к трудовым договорам. В результате проверки трудовых договоров установлено:

трудовой договор № 10 от 21.03.2006г заключен по должности «Бухгалтер». Наименование должности является верным. Дополнительным соглашением №5 от 16.05.2017г переведена на должность «Заместитель руководителя-главного бухгалтера». Трудовым договором, дополнительными соглашениями №1 от 12.01.2012г, №2 от 12.01.2013г, №3 от 30.11.2014г, №4 от 30.03.2017г, №5 от 16.05.2017г, бн от 09.01.2018г, бн от 01.06.2018г установлен оклад в размере 15057 руб.

В штатном расписании оклад предусмотрен в размере 15057 руб., пунктом 4 раздела 2 Положения о системе оплаты труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров муниципальных учреждений, подведомственных отделу образования Администрации Бакcharского района, утвержденного постановлением Администрации Бакcharского района №30 от 21.01.2011г установлено, что размер должностного оклада заместителей руководителя и главного бухгалтера устанавливается на 20-30% ниже должностного оклада руководителя.

Таким образом, должностной оклад заместителя руководителя-главного бухгалтера учреждения должен быть установлен в следующих размерах: 13470 руб (16837руб-20%) – 11786 руб (16837руб – 30%).

Следовательно, должностной оклад заместителя руководителя-главного бухгалтера учреждения установлен в завышенных размерах и не соответствует нормативному акту Администрации Бакcharского района и законодательству Томской области;

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

Для регистрации справочных сведений о начислении и выплате заработной платы МКУ «ЦБС учреждений образования» 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 «не заполнены графы «стаж работы», «дата выхода на пенсию», «квалификация, категория», «образование»; не заполнена графа «зарботок, всего».

6. Возражения или замечания уполномоченных должностных лиц на результаты контрольного мероприятия отсутствуют.

7. Выводы:

Нормативные правовые акты, регулирующие оплату труда в МКУ «ЦБС учреждений образования» соответствуют действующему законодательству;

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:

- завышен должностной оклад заместителя руководителя-главного бухгалтера учреждения на сумму 1587 руб. (15057руб-13470руб), что привело необоснованному начислению и выплате заработной платы в сумме 38824,36 руб. ((15057руб-13470руб)*4%*50%*30%*12мес+2*1587руб(мат.помощь)).

- необоснованно произвело выплаты работникам надбавок за работу в организации, расположенной в сельской местности в сумме 96898,50 руб,

- необоснованно произвело выплаты ежемесячной персональной надбавки в сумме 352294,60 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%), так же на эти выплаты произведены начисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;

- необоснованно превышен размер премиального фонда руководителя учреждения в сумме 15562,60 руб.

Предложения (рекомендации):

- привести в соответствие учредительные документы и нормативно-правовые акты учреждения;

- 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);

- руководителю-главному бухгалтеру МКУ «ЦБС учреждений образования» Лысоноговой Н.В. обеспечить действенный контроль за формированием и использованием фонда оплаты труда в МКУ «ЦБС учреждений образования» 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 Бакcharского района вынесено представление о принятии мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

В Контрольно-счетную палату Бакcharского района 29.07.2019 г. от руководителю-главному бухгалтеру МКУ «ЦБС учреждений образования» Лысоноговой Н.В. поступил ответ на представление, в котором указано, что нарушения, выявленные в ходе проверки устранены, а именно:

- коллективный Договор, на данный момент, находится в разработке и будет утвержден в ноябре 2019 года, действует новое Положение о системе оплаты труда работников утвержденное 01.05.2019г с учетом замечаний контрольно-счетной палаты Бакcharского района. В Уставе п.п 1.4, 4.4 -соответствуют законодательству (консультация юриста);

- 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);

- оклад заместителя - руководителя главного бухгалтера приведен в соответствие с 01.03.2019г.

- с 01.09.2019г будут отменены надбавки за работу в организации, расположенной в сельской местности согласно Приказа № 9 от 14.06.2019г.

- персональные надбавки отменены Постановлением Администрации Бакcharского района № 87 от 01.02.2019г «О внесении изменений в Постановление Администрации Бакcharского района от 01.03.2017г № 133 «Об утверждении Положения о системе оплаты труда работников муниципальных учреждений, находящихся в ведении Отдела образования Администрации Бакcharского района».

- размеры премиального фонда руководителей приведены в соответствие (Приказ Отдела образования Администрации Бакcharского района №49 от 12.03.2019г).

- количество штатных единиц по нормативному расчету составляет 15,1 единиц, фактическая численность, утвержденная штатным расписанием 12 единиц, из-за отсутствия финансовой возможности не можем привести в соответствие.

Председатель Контрольно-счетной палаты
Бакcharского района

(подпись)

А.Е. Кузнецова