

УТВЕРЖДАЮ
Председатель Контрольно-счетной
палаты Бакчарского района
А.Е.Кузнецова
«24» ноября 2020г. (Приказ №23-д)

ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ:

Проверка исполнения представления Контрольно-счетной палаты Бакчарского района от 03.03. 2020 года № 11 и устранения нарушений, выявленных при проведении контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных для формирования фонда оплаты труда в МКУ «Организационно-методический центр» за 2019 год»

Основание для проведения контрольного мероприятия: Решение Думы Бакчарского района от 25.08.2011г №333 «Об утверждении положения о Контрольно-счетной палате Бакчарского района», п. 7 плана работы Контрольно-счетной палаты Бакчарского района на 2020 год, приказ председателя Контрольно-счетной палаты Бакчарского района от 05.11.2020г. № 20-д.

1. Объект контрольного мероприятия: Муниципальное казенное учреждение «Организационно-методический центр».
2. Срок проведения контрольного мероприятия с 05.11.2020 г. по 12.11.2020 г.
3. Проверяемый период деятельности: 2020 г.
4. Цели контрольного мероприятия:
 - 4.1. Проверка исполнения представления Контрольно-счетной палаты Бакчарского района от 03.03.2020 года № 11.

Краткая информация о деятельности объекта контрольного мероприятия

МКУ «ОМЦ» является юридическим лицом и считается созданным с момента его государственной регистрации в порядке, установленном законодательством Российской Федерации. Учреждение имеет самостоятельный баланс, смету, лицевые счета в Финансовом отделе Администрации Бакчарского района Томской области и в территориальном управлении Федерального казначейства по Томской области, печать установленного образца, вправе иметь штамп, бланки со своим наименованием. Является казенным учреждением. Юридический адрес и фактическое местонахождение: 636200 Томская область, Бакчарский район, с. Бакчар, ул.Ленина, 53. Руководитель – директор Муниципального казенного учреждения «Организационно-методический центр» - Матвеева Лидия Григорьевна.

В ходе проведения проверки использованы документы, представленные должностными лицами МКУ «ОМЦ» по запросу (исх. №55 от 02.11.2020г).

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

5.1. В соответствии со ст.16 Федерального закона № 6-ФЗ от 07.02.2011 «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований»: Контрольно-счетные органы по результатам проведения контрольных мероприятий вправе вносить в органы местного самоуправления и муниципальные органы, проверяемые органы и организации и их должностным лицам представления для их рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, предотвращению нанесения материального ущерба муниципальному образованию или возмещению причиненного вреда, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, а также мер по пресечению, устранению и предупреждению нарушений.

В период с 20.01.2020 г. по 17.02.2020 г. было проведено контрольное мероприятие «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных для формирования фонда оплаты труда в МКУ «Организационно-методический центр» за 2019 год», в ходе которого проведена проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных для формирования фонда оплаты труда в МКУ «ОМЦ» в 2019 году.

По результатам контрольного мероприятия вынесено представление о выявленных в ходе проверки нарушениях. В результате проведенного контрольного мероприятия установлен ряд нарушений, в том числе:

Нормативные правовые акты, регулирующие оплату труда в МКУ «ОМЦ» не соответствуют действующему законодательству;

установлено не соответствие данных по расходам по статье КОСГУ 211 «Заработная плата», по статье КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в бюджетной смете на 2019 год, расчете расходов (приложение №4), штатном расписании №1 от 28.01.2019г, утвержденного приказом №2 от 28.01.2019г. В связи с вышеперечисленным, по мнению КСП Бакчарского района, при планировании расходов в бюджетной смете на 2019 год завышены расходы по статье КОСГУ 211 «Заработная плата», по статье КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда»;

установлено несоответствие фактического содержания количества должностей штатному расписанию;

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

- необоснованно произвело выплаты работникам надбавок за работу в организации, расположенной в сельской местности **в сумме 35451,02 руб.**, а именно:

- Боенкина Е.А. – 11312,80 руб.
- Холкин В.В. – 16602,52 руб.
- Чичерина Н.В. – 7535,70 руб.

- необоснованно произвело выплаты работникам надбавки за интенсивность и высокие результаты работы (выполнение дополнительной работы, которая не входит в должностные обязанности работника; привлечение работника к выполнению непредвиденных, особо важных, срочных и ответственных работ; ответственное отношение работника к исполнению своих трудовых (служебных) обязанностей и т.п.) в сумме **43189,48 руб.**, а именно:

- Гладких И.И. – 6590,91 руб.
- Холкин В.В. – 13019,13 руб.
- Мощевикина М.А. – 19061,26 руб.
- Михайлов В.Г. – 4518,18 руб.

- необоснованно произвело выплаты работникам надбавки за стаж работы в сумме **113565,39 руб.**, а именно:

- Боенкина Е.А. – 19853,71 руб.
- Холкин В.В. – 25471,49 руб.
- Чичерина Н.В. – 23507,15 руб.
- Гладких И.И. – 29691,36 руб.
- Мощевикина М.А. – 15041,68 руб.

- не правомерно произведена выплата премий методисту Боенкиной Е.А. **в сумме 22000руб.**

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 (30,2%);

- не правомерно произведена выплата премий директору МКУ «ОМЦ» Матвеевой Л.Г. за счет средств фонда оплаты труда работников учреждения, в том числе от его экономии **в сумме 26152,32 руб.**

7.2. В МКУ «ОМЦ» 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 №705 от 24.10.2019г;

- 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 «ОМЦ», утвержденным приказом директора №5 от 06.05.2019г (до 01.08.2020г);

- Положением о системе оплаты труда работников МКУ «ОМЦ», утвержденным приказом директора №5 от 29.05.2020г (с 01.08.2020г);

- Коллективным договором от 17.01.2017г утвержденным: от работодателя – директором МКУ «ОМЦ», от работников – представитель профсоюза, прошедшими уведомительную регистрацию в Администрации Бакcharского района регистрационный №1-2017 от 19.01.2017г.

Разделом 4 Положения о системе оплаты труда работников МКУ «ОМЦ», утвержденным приказом директора №5 от 06.05.2019г (с 01.05.2019г) устанавливались доплаты (компенсационные выплаты):

4.1. Работникам учреждения в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права, устанавливаются компенсационные выплаты:

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

4.2. За выполнение обязанностей временно отсутствующего Работника устанавливается доплата в размере не более 50 процентов оклада (должностного оклада) по основной работе. Указанная доплата выплачивается в течение всего периода выполнения обязанностей временно отсутствующего Работника.

4.3. За совмещение профессий (должностей) устанавливается доплата в размере не более 50 процентов оклада (должностного оклада) по основной работе.

Указанная доплата выплачивается в течение всего периода совмещения профессий (должностей).

4.4. Оклад (должностной оклад) и компенсационная выплата за работу в организации, расположенной в сельской местности не образуют новый оклад (должностной оклад).

4.5. Перечень должностей работников учреждения, которым устанавливается компенсационная выплата за работу в организации, расположенной в сельской местности:

- методист, инструктор-методист;
- инженер-программист (программист).

4.6. Размер компенсационной выплаты работникам, указанным в пункте 4.5.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
40 часов в неделю	39,49

4.8. Размер выплачиваемой работнику за календарный месяц компенсационной выплаты, указанной в пункте 4.6. настоящего Положения, определяется путем умножения размера компенсационной выплаты за один час работы (исходя из установленной нормы часов) фактически отработанное время.

4.9. Компенсационная выплата, указанная в пункте 4.6. настоящего Положения не учитывается при начислении иных компенсационных и стимулирующих выплат, за исключением начисления районного коэффициента к заработной плате и процента

4.10. надбавки к заработной плате за стаж работы в районах Крайнего Севера и приравнен ним местностях.

Разделом 5 данного Положения установлены надбавки (стимулирующие выплаты):

5.1. В пределах фонда оплаты труда учреждения к окладам работников учреждения, устанавливаются выплаты стимулирующего характера. К выплатам стимулирующего характера работников учреждения относятся следующие выплаты:

- надбавки за интенсивность и высокие результаты работы работникам учреждения;
- надбавка за стаж работы (выслугу лет);
- надбавка за ненормированный рабочий день;
- надбавка за классность водителям грузовых, легковых автомобилей и автобусов.

5.2. Виды, условия, размеры и порядок установления надбавок стимулирующего характера работникам ОМЦ устанавливает самостоятельно. Установление выплат стимулирующего характера производится с учетом показателей результатов труда, утверждаемых настоящим Положением, в пределах, выделенных ОМЦ на эти цели средств.

5.3. Дополнительная оплата за интенсивность и высокие результаты работы, выплачивается в целях материального стимулирования труда наиболее ответственных и инициативных работников, исполняющих свои функциональные обязанности, в условиях, отличающихся от нормальных (сложность, срочность и повышенное качество работ, особый режим и график работы, знание и применение средств оргтехники и т.д.)

5.4. Условиями для выплаты надбавки являются: исполнение трудовых (служебных) обязанностей работника в условиях, отличающихся от нормальных; выполнение дополнительной работы, которая не входит в должностные обязанности работника; привлечение работника к выполнению непредвиденных, особо важных, срочных и ответственных работ; ответственное отношение работника к исполнению своих трудовых (служебных) обязанностей и т.п.

5.5. Перечень должностей работников учреждения, которым устанавливается надбавка за интенсивность и высокие результаты работы:

- методист, инструктор-методист;
- инженер;
- инженер-программист (программист);
- специалист по кадрам и делопроизводству.

5.6. Перечень видов дополнительно оплачиваемых работ, не входящих в должностные обязанности работников, но непосредственно связанных с образовательным процессом, периоды выполнения работ, категории работ, размеры надбавки представлены в таблице:

п/п	Виды доплат	Размер стимулирующей выплаты (рублей)
1	За положительное прохождение периодических проверок (по воинскому учет, муниципальному архиву и др.)	500 руб. за каждую проверку
2	Проведение разъяснительной работы с работниками о нормах трудового законодательства	500руб
3	Проведение (внутренний) аудита в 00 по делопроизводству	500 руб
4	За работу по подготовке технических заданий	500 руб
5	За взаимодействие с ГИБДД	500 руб
6	За работу по созданию и поддержке Программного продукта (базы данных, сайтов и т.д.)	250 руб
7	За ведение и заполнение Федеральных информационных систем (ФИС)	500 руб за каждую ФИС
8	За выполнение обязанностей председателя первичной профсоюзной организации	1000 руб
9	Качественное выполнение сложных, многозадачных, оперативных работ, в том числе выполнения разовых поручений в особо значимых для организации событиях и ситуациях и дополнительных функций, не входящих в должностные обязанности	700 руб

5.7. Работникам организации устанавливается ежемесячная стимулирующая надбавка размере 4 % в соответствии с Постановлением Администрации Бакcharского района № 58 от 25.01.2018 «Об увеличении фонда оплаты труда работников, на которых не распространяется действие указов президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597, от 01.06.2012 № 761, от 28.12.2012 № 1688».

5.8. Работникам устанавливается ежемесячная стимулирующая надбавка за стаж работы (выслугу лет) в следующих размерах:

Стаж работы по профессии (кол-во лет)	Размер надбавки (в процентах к должностному окладу тарифной сетки)
От 1 до 5 лет	10
От 5 до 10 лет	20
От 10 до 15 лет	30
Свыше 15 лет	40

5.9. Ежемесячная надбавка за стаж работы (выслугу лет) выплачивается по основной должности по основному месту работы.

Работникам, которым установлена продолжительность рабочего времени нормы часов, установленной за ставку заработной платы, ежемесячные надбавки за работы (выслугу лет) устанавливаются пропорционально отработанному времени.

5.10. В стаж работы, дающий право на получение надбавок за стаж работ специальности, включается общин стаж работы:

Для методистов, инструкторов-методистов:

- педагогическая работа в образовательных учреждениях;
- работа в должности методиста методических кабинетов;
- работа в учреждениях дополнительного и профессионального образования.

Для инженеров:

- работа на предприятиях, в организациях, учреждениях на аналогичных должностях;
- работа на военной службе по аналогичной специальности.

Для специалистов:

- работа по занимаемой должности в учреждении.
- работа на предприятиях, в организациях, учреждениях на аналогичных должностях.

5.11. Водителям грузовых, легковых автомобилей и автобусов устанавливаются следующие виды надбавок:

Наименование стимулирующей выплаты	Размер стимулирующей выплаты на оклад (%)
За ненормированный рабочий день	25%
За классность:	
Водители 2 класса	10%
Водители 1 класса	25%

5.12. Ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск работникам с ненормированным рабочим днем (далее - дополнительный отпуск) не может быть менее 3 календарных дней.

При установлении перечня должностей работников с ненормированным рабочим днем и определении продолжительности ежегодного дополнительного отпуска следует учитывать круг обязанностей, возложенных на работника по должности, его фактическую нагрузку и руководствоваться следующей таблицей:

№	Наименование должности	Продолжительность отпуска (календарные дни)
1	Директор	3
2	Методист, инструктор-методист	3
3	Специалист по кадрам и делопроизводству	3
4	Инженер-программист	3
5	Водитель	3

5.13. Дополнительный оплачиваемый отпуск суммируется с ежегодным основным оплачиваемым отпуском.

5.14. Конкретные размеры надбавок (стимулирующих выплат) устанавливаются приказом руководителя организации на основании протокола рабочей группы по распределению стимулирующих выплат и премий.

5.15. Изменение или отмена размера выплат может быть обусловлено следующими обстоятельствами:

- окончание срока действия выплаты;
- отказ работника от выполнения дополнительных видов работ;
- снижение качественных показателей работы;
- нарушения трудовой дисциплины, жалобы со стороны участников образовательного процесса;
- изменение содержания выполняемых функциональных обязанностей.

5.16. Руководитель организации имеет право изменить размер стимулирующей выплаты либо полностью отменить ее в случае применения к работнику мер дисциплинарного взыскания, в соответствии с трудовым законодательством в течение планового периода выплат стимулирующего характера. При принятии решения руководитель исходит из характера и тяжести совершенного работником дисциплинарного проступка, а также личностных характеристик и иных обстоятельств, относящихся к работнику.

Пунктом 5.1 раздела 5 данного положения установлены выплаты стимулирующего характера, а именно надбавки за интенсивность и высокие результаты работы работникам учреждения.

В соответствии с пунктом 5.4 раздела 5 данного положения условиями для выплаты данной надбавки являются:

- исполнение трудовых (служебных) обязанностей работника в условиях, отличающихся от нормальных;
- выполнение дополнительной работы, которая не входит в должностные обязанности работника;
- привлечение работника к выполнению непредвиденных, особо важных, срочных и ответственных работ;
- ответственное отношение работника к исполнению своих трудовых (служебных) обязанностей и т.п.

Однако пунктом 5.6 раздела 5 данного положения установлены перечень видов дополнительно оплачиваемых работ, не входящих в должностные обязанности работников, но непосредственно связанных с образовательным процессом, периоды выполнения работ, категории работников, размеры надбавки.

Таким образом, за выполнение дополнительных работ, не входящих в должностные обязанности работника, установлены два вида надбавок. При этом надбавки, установленные п.5.6 установлены и выплачиваются работникам на постоянной основе ежемесячно.

Согласно раздела 4 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

установлены все стимулирующие выплаты, но надбавки за дополнительно оплачиваемые работы, не входящие в должностные обязанности работников не установлено данным разделом.

Таким образом, надбавка за дополнительно оплачиваемые работы, не входящие в должностные обязанности работников установлена работникам МКУ «ОМЦ» установлена не правомерно.

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 «ОМЦ» не является образовательной организацией.

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.

Следовательно, компенсационная выплата за работу в организации, расположенной в сельской местности работникам МКУ «ОМЦ» установлена не правомерно.

Согласно 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 установлены все компенсационные выплаты, но надбавка за стаж работы не установлена данным разделом.

Таким образом, надбавка за стаж работы (выслугу лет) установлена работникам МКУ «ОМЦ» установлена не правомерно.

Положение о системе оплаты труда работников МКУ «ОМЦ» приведено в соответствие с действующим законодательством. Приказом МКУ «ОМЦ» №5 от 29.05.2020г (с 01.08.2020г) утверждено новое Положение о системе оплаты труда работников МКУ «ОМЦ», в котором нет компенсационной выплаты за работу в образовательной организации, расположенной в сельской местности, пересмотрен раздел «Премирование».

7.3. Штатное расписание на 2020г составлено в соответствие с Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 №1 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты", Постановлением Госкомстата России от 24.03.1999 №20 "Об утверждении Порядка применения унифицированных форм первичной учетной документации".

7.4. Для регистрации справочных сведений о начислении и выплате заработной платы МКУ «ОМЦ» 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», не в полном объеме заполнен раздел страницы первой «не заполнены графы «дата выхода на пенсию», «квалификация, категория».

МКУ «ОМЦ» представлены карточки-справки за 2020г в количестве 9 штук. При проверке правильности заполнения карточек-справок установлено, что они оформлены 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»

6. По результатам контрольного мероприятия представление не вынесено.

7. Выводы:

В результате проведения контрольного мероприятия установлено, что представление Контрольно-счетной палаты от 03.03.2020 № 11 исполнено в полном объеме.

Председатель Контрольно-счетной палаты
Бакcharского района

(подпись)

А.Е. Кузнецова