# УТВЕРЖДАЮ

Председатель Счетной палаты

Колпашевского района

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Н.М.Старикова

«05» декабря 2024 г.

# Отчет

**о результатах контрольного мероприятия**

**«Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств на оплату труда, включая стимулирующие выплаты»**

**Основание для проведения мероприятия:** пункт 2 раздела I «Контрольные мероприятия» плана работы Счетной палаты Колпашевского района на 2024 год, утвержденного приказом Счетной палаты Колпашевского района от 29.12.2023 № 58.

**Объект контрольного мероприятия:** Муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад общеразвивающего вида № 19» г. Колпашево (далее – МАДОУ № 19, Учреждение).

**Проверяемый период:** 2023 год.

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 14 августа 2024 по 30 сентября 2024 года.

**Цель контрольного мероприятия:** определить законность и эффективность использования бюджетных средств, предусмотренных на оплату труда, включая стимулирующие выплаты.

Ответственным исполнителем определен председатель Старикова Наталья Михайловна, участником мероприятия – инспектор Заздравных Ирина Алексеевна.

Контрольное мероприятие проводилось по следующим вопросам, определенным программой контрольного мероприятия, утвержденной приказом Счетной палаты Колпашевского района от 05.07.2024 № 31 «О проведении контрольного мероприятия»:

1. Краткая характеристика объекта контрольного мероприятия.

2. Анализ нормативно-правовых актов, регламентирующих оплату труда.

3. Правомерность и эффективность использования бюджетных средств, направленных на оплату труда, включая стимулирующие выплаты сотрудникам учреждения.

4. Проверка правильности и своевременности отражения операций по начислению и выплате заработной платы в бухгалтерском учете.

К началу проведения контрольного мероприятия представлен акт приема-передачи документов от 14.08.2024г.

Объем проверенных бюджетных средств составил 34 807,1 тыс.рублей.

**Краткая информация о деятельности объекта контрольного мероприятия:**

Муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад общеразвивающего вида № 19» г. Колпашево является некоммерческой организацией, созданной в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Федеральным законом от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях», Федеральным законом от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», зарегистрировано в качестве юридического лица Постановлением главы Колпашевского района от 18.02.2002 № 141 «О регистрации муниципального дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 19», создано на основании Постановления Администрации Колпашевского района Томской области от 16.12.2014 № 1473 «О создании муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад общеразвивающего вида № 19» путем изменения типа существующего муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад общеразвивающего типа № 19».

Учредителем и собственником имущества Учреждения является: муниципальное образование «Колпашевский район».

Функции и полномочия Учредителя Учреждения в соответствии с Постановлением Администрации Колпашевского района Томской области от 16.12.2014 № 1473 осуществляет Управление образования Администрации Колпашевского района.

Полное наименование Учреждения: Муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад общеразвивающего вида № 19» г. Колпашево.

Сокращённое наименование Учреждения: МАДОУ № 19.

Место нахождения Учреждения:

- юридический адрес Учреждения: 636460, Томская область, г. Колпашево, ул. Коммунистическая, д.4;

- фактический адрес Учреждения:

636460, Томская область, г. Колпашево, ул. Коммунистическая, д.4;

636465, Томская область, г. Колпашево, ул. Портовая, д.26.

Устав МАДОУ № 19 утвержден начальником Управления образования Администрации Колпашевского района С.В. Браун от 07.06.2023 № 529.

Основной целью деятельности Учреждения является осуществление образовательной деятельности по образовательным программам дошкольного образования, присмотр и уход за детьми.

Учреждение осуществляет следующие основные виды деятельности:

- предоставление общедоступного бесплатного дошкольного образования посредством реализации образовательных программ дошкольного образования;

- осуществление присмотра и ухода за детьми.

Согласно свидетельству о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации (серия 70 № 001486774) муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад общеразвивающего вида № 19» г. Колпашево 19.02.2002 года поставлено на учет в налоговом органе с присвоением идентификационного номера налогоплательщика (ИНН) 7007006580, с кодом причины постановки (КПП) 700701001 за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1027003554555.

Согласно выписке из Единого государственного реестра юридических лиц основным видом деятельности Учреждения является 85.41.9 Образование дополнительное детей и взрослых, не включенное в другие группировки.

В проверяемом периоде и на момент проверки действовали лицевые счета, открытые Учреждению в Управлении финансов и экономической политики Администрации Колпашевского района:

ЛС22ДСА19045 – родительская плата за содержание детей в детском саду;

ЛС23ДСА19045 – для учета операций со средствами во временном распоряжении;

ЛС24ДСА19045 – для учета операций со средствами субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания;

ЛС25ДСА19045 – для учета операций со средствами субсидий на иные цели.

В проверяемом периоде и на момент проведения проверки в Учреждении правом подписи денежных и расчетных документов обладали:

- с правом первой подписи – заведующая МАДОУ № 19 Комарова Татьяна Юрьевна с 25.03.2010 (приказ Управления образования Администрации Колпашевского района от 25.03.2010 № 6-к);

- с правом второй подписи – главный бухгалтер Емельянова Марина Владимировна с 05.07.2008 (приказ Учреждения о принятии на работу от 05.07.2008 № 38-1).

**В ходе проведения контрольного мероприятия установлены следующие выводы, нарушения и недостатки:**

**1. В части анализа нормативно-правовых актов, регламентирующих оплату труда:**

1.1. Основные условия оплаты труда работников учреждения, порядок и условия выплат компенсационного и стимулирующего характера установлены в Положение о системе оплаты труда работников муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад общеразвивающего вида № 19» г. Колпашево, утвержденном приказом заведующего от 10.12.2021 № 225.

1.2. В нарушение п. 5.11 Положения о системе оплаты труда от 10.12.2009 № 1326 доплата стимулирующего характера за интенсивность и напряженность работы установлена работникам МАДОУ № 19 в отсутствие разработанных и утвержденных локальными нормативными актами учреждения конкретных показателей деятельности работы и способов оценки результатов работы.

1.3. В соответствии с п. 5.3.2 Положения о системе оплаты труда работникам МАДОУ № 19 установлена премия за качество выполняемых работ по инновационной деятельности, что не в полной мере соответствует наименованию премии предусмотренной в Положении о системе оплаты труда от 10.12.2009 № 1326. Кроме того, локальными нормативными актами МАДОУ № 19 не разработаны и не утверждены критерии оценки результативности, показатели деятельности работы, периодичность и способы оценки результатов работы, размеры и периодичность выплат стимулирующего характера.

1.4. При проверке установленных размеров должностных окладов работников МАДОУ № 19 (Приложение № 1) установлено несоответствие размера должностного оклада по должности ПКГ «Учебно-вспомогательный персонал первого уровня» - секретарь.

1.5. Трудовые отношения в Учреждении регулируются Коллективным договором, утвержденным 03.03.2022 г. и Правилами внутреннего трудового распорядка, утвержденными приказом МАДОУ № 19 от 20.06.2019 г. № 124.

1.6. В тарификационный список и штатное расписание на 2023 год изменения не вносились, при этом в Учреждении дважды менялись размеры должностных окладов работников.

1.7. В проверяемом периоде среднесписочная численность работников МАДОУ № 19 не превышала численность, утвержденную штатным расписанием.

1.8. В Положении о системе оплаты труда и штатном расписании установлены расхождения в части должности и размера должностного оклада.

1.9. Нарушения трудового законодательства:

- у двух сотрудников в дополнительных соглашениях к трудовому договору размер должностного оклада не соответствует размеру, установленному Положением о системе оплаты труда;

- трудовые договора и дополнительные соглашения с работниками МАДОУ № 19 в целом содержат сведения, определенные ст. 57 ТК РФ, однако у 19 сотрудников в трудовых договорах и дополнительных соглашениях не предусмотрены компенсационные и стимулирующие выплаты, наименования стимулирующих выплат отличны от установленных в Положении о системе оплаты труда, не обозначено время начала и окончания работы. Данные факты содержат признаки административного правонарушения, предусмотренного ст. 5.27 КоАП РФ.

- в нарушение ч. 4 ст. 103 ТК РФ графики сменности доводились до сведения работников под роспись позднее одного месяца до введения его в действие. Данный факт содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного ст. 5.27 КоАП РФ.

- в нарушение ст. 60.2, 151 ТК РФ в приказах работодателя не определен срок, в течение которого работники выполняют дополнительную работу, ее содержание и объем, а также отсутствует письменное согласие работника;

- в нарушение ст. 57, 72 ТК РФ не заключаются в письменной форме дополнительные соглашения к трудовым договорам в связи с изменениями условий труда;

1.10. В приказах МАДОУ № 19 на установление компенсационных и стимулирующих выплат, о внесении изменений в Положение об оплате труда работников МАДОУ № 19 имеются ошибки технического характера (несоответствие периода выплаты, расхождения номера и даты документов, в соответствии с которыми назначается выплата, отсутствует ссылка на конкретный пункт Положения о системе оплаты труда).

Кроме того, в приказах о доплате за исполнение обязанности временно отсутствующего работника без освобождения от работы не указывается за кого и по какому адресу Учреждения работник замещал временно отсутствующего, что не позволило сопоставить период исполнения обязанности работников с временно отсутствующими работниками по табелю учета использования рабочего времени.

**2. В части правомерности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на оплату труда, включая стимулирующие выплаты сотрудникам учреждения:**

2.1. В 2023 году работникам МАДОУ № 19 согласно расчетно-платежным ведомостям начислено заработной платы в сумме 34 807,1 тыс.рублей.

2.2. Основанием для начисления заработной платы сотрудникам учреждения являлись: штатные расписания, тарификационный список, приказы директора учреждения о приеме на работу, увольнении и перемещении сотрудников, об установлении доплат, надбавок, стимулирующих выплат, табель учета использования рабочего времени.

При заполнении табеля учета использования рабочего времени (ф.0504421) ответственным исполнителем допускались ошибки в части неверного указания общего количества отработанных часов (у одного сотрудника) и не указания ночных часов (у одного сотрудника).

2.3. Проверка начислений заработной платы работникам МАДОУ № 19 осуществлялась за проверяемый период выборочным методом.

2.4. В проверяемом периоде начисление заработной платы заведующему Учреждения производилось в соответствии с трудовым договором, нарушений не установлено.

2.5. Должностные оклады заместителю заведующего и главному бухгалтеру установлены в соответствии с п. 3.1 Положения о системе оплаты труда от 10.12.2009 № 1326 в размере на 10% ниже должностного оклада заведующего МАДОУ № 19.

2.6. Доплата стимулирующего характера за интенсивность и напряженность работы на период с 01.01.2023 по 31.12.2023 заместителю директора в сумме 4 640,00 рублей и главному бухгалтеру – 6 700,00 рублей установлена в нарушение условий распределения стимулирующих выплат, определенных разделом 5 Положения о системе оплаты труда, стимулирующая выплата производилась без определения критериев оценки результативности, что не позволяет подтвердить ее обоснованность и право­мерность.

Также в Приложении № 2 к Положению о системе оплаты труда в составе премиальных выплат предусмотрена схожая по наименованию выплата за интенсивность и высокие результаты работы. Формулировки, не дающие однозначного и понятного толкования, в Положении о системе оплаты труда не допустимы.

Кроме того, стимулирующая выплата за интенсивность и напряженность работы не предусмотрена перечнем стимулирующих выплат, установленных Положением о системе оплаты труда от 10.12.2009 № 1326.

2.7. В нарушение ст. 282 ТК РФ с работниками, которые выполняли работу за временно отсутствующего работника в свободное от основной работы время трудовой договор о работе по совместительству оформлялся.

2.8. В нарушение требований, предусмотренных ст. 284, 320 ТК РФ установлены случаи превышения нормы продолжительности рабочего времени.

2.9. В проверяемом периоде наблюдался высокий уровень внутреннего совместительства и совмещения должностей. Кроме того, на основании приказов заведующего МАДОУ № 19 работникам поручалась дополнительная работа по отсутствующей у работодателя должности (профессии) в штатном расписании.

2.10. В нарушение ст. 60.2, 151 ТК РФ при установлении доплат за увеличение объема работы не определено содержание и объем дополнительной работы, а также отсутствует письменное согласие работника.

2.11. Работодателем допускалось установление доплаты за увеличение объема работы, входящей в должностные обязанности работника (дворника).

2.12. За выполнение одной и той же функции устанавливалась отличная по размеру доплата за увеличение объема работы одновременно нескольким сотрудникам, а именно:

- 3 сотрудникам за выполнение санитарно-эпидемиологических требований к территории образовательного учреждения;

- 2 сотрудникам за организацию работы по обеспечению пожарной безопасности на объекте;

- 2 сотрудникам по составлению ежедневного меню-требования согласно 10-дневному меню.

2.13. В нарушение п. 5.11 Положения об оплате труда № 1326, п. 5.11 Положения о системе оплаты труда премия за качество выполняемых работ по инновационной деятельности педагогическим работникам осуществлялась фиксированными суммами, установленными приказами заведующей МАДОУ № 19 в отсутствие разработанных и утвержденных локальными нормативными актами показателей деятельности работы и критериев оценки результативности, размеров и периодичности выплат, что привело к неэффективному использованию бюджетных средств в сумме 142 891,00 рубль.

2.14. Комиссией по распределению выплат стимулирующего характера приняты оценочные листы у трех воспитателей, при этом данные сотрудники согласно табелю учета использования рабочего времени в январе находились в отпуске.

2.15. Заместителю заведующего, главному бухгалтеру, секретарю, младшим воспитателям в декабре произведена выплата стимулирующего характера дважды по одному основанию (за интенсивность).

2.16. В нарушение ст. 133 ТК РФ внутреннему совместителю начислялась и выплачивалась заработная плата меньше установленного минимального размера оплаты труда. Сумма недополученных средств составила 11 681,12 рублей. Данный факт содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного ст. 5.27 КоАП РФ.

2.17. При проверке правильности начисления заработной платы сотрудникам МАДОУ № 19 установлено:

- излишне начисленная заработная плата в сумме 3 704,6 рубля;

- недоначислено сотрудникам заработной платы в сумме 7 566,54.

**3. В части проверки правильности и своевременности отражения операций по начислению и выплате заработной платы в бухгалтерском учете:**

3.1. Произведенной проверкой полноты и своевременности отражения операций по начислению заработной платы в регистрах бухгалтерского учета нарушений и замечаний не установлено.

3.2. В нарушение ст. 136 ТК РФ установлен единичный случай в части нарушения срока выплаты заработной платы.

Акт по результатам контрольного мероприятия от 01 октября 2024 года, направленный в Учреждение, подписан без возражений.

**Дополнительные сведения:**

В соответствии со статьёй 18 Положения о Счетной палате Колпашевского района, утвержденного решением Думы Колпашевского района от 23.04.2012 № 43 «О Счетной палате Колпашевского района», заведующей МАДОУ № 19 направлено представление об устранении нарушений (от 07.10.2024г.).

По информации, представленной заведующим МАДОУ № 19, о рассмотрении представления Счетной палаты приняты меры, направленные на устранение нарушений и замечаний, выявленных в ходе контрольного мероприятия, а также план мероприятий по устранению нарушений с указанием сроков исполнения и ответственных сотрудников.

Внесены дополнения в должностные инструкции сторожей, приведены в соответствие договора с сотрудниками, доначислена недоплаченная работникам заработная плата.

Все недостатки и замечания, выявленные в ходе проверки, приняты к сведению и будут учтены в дальнейшей работе.

По результатам контрольного мероприятия Управлению образования (08.10.2024г.) направлено информационное письмо о необходимости рассмотрения изложенных фактов, принятия необходимых управленческих решений и соответствующих мер по результатам контрольного мероприятия.

Представленная информация Учредителя от 21.11.2024г. содержит сведения о принятии решения о возврате в бюджет муниципального образования «Колпашевский район» неправомерно произведенной доплаты стимулирующего характера за интенсивность и напряженность работы в сумме 11 340,00 рублей, а также в части неэффективного использования бюджетных средств в сумме 142 891,00 рубль.

Во всех муниципальных образовательных организациях (в т.ч. МАДОУ №19) проведена работа по изменению показателей и критериев стимулирующих выплат педагогическим работникам в соответствии с модельными подходами, предложенными Департаментом образования Томской области. Данные изменения вступят в силу с 01.01.2025 года.

На тарификационной комиссии планируется рассмотреть вопрос по снижению оценки результатов деятельности Учреждения за октябрь 2024 года.

Инспектор \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ И.А.Заздравных (должность участника мероприятия) (подпись) (инициалы, фамилия)