

СОВЕТ НАРОДНЫХ ДЕПУТАТОВ
МИЛЬКОВСКОГО
МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

ул. Победы, 8, с. Мильково,
Камчатский край, 684300
Тел./факс (8 41533) 2 13 33

От 10.11.2016 № 214

На № _____ от _____

Директору Муниципального
казенного учреждения
дополнительного
образования районный
Дом детского творчества
Г.И.Бартошиной

Уважаемая Галина Ивановна!

На основании п. 2.1.1 плана работы Контрольно-счетной комиссии Мильковского муниципального района на 2016 год председателем Контрольно-счетной комиссии Мильковского муниципального района Лазаревой Луизой Робертовной проведена проверка соблюдения законодательства, муниципальных правовых актов, целевого и эффективного использования имущества и финансовых средств при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности Муниципального казенного учреждения дополнительного образования районный Дом детского творчества за 2015 год и истекший период 2016 года (выборочно).

В соответствии с Положением о Контрольно-счетной комиссии Мильковского муниципального района направляем Вам акт № 02-КСК от 10 ноября 2016 года проверки соблюдения законодательства, муниципальных правовых актов, целевого и эффективного использования имущества и финансовых средств при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности Муниципального казенного учреждения дополнительного образования районный Дом детского творчества за 2015 год и истекший период 2016 года (выборочно) для ознакомления.

Одновременно с этим, информируем Вас, что Вы имеете право предоставить в контрольно-счетный орган пояснения и замечания к акту контрольно-ревизионного мероприятия, которые прилагаются к акту и направляются вместе с подписанным экземпляром акта в адрес Контрольно-счетной комиссии не позднее чем в 10-дневный срок со дня получения указанного акта. Отказ руководства от подписи в ознакомлении с актом не является препятствием для дальнейшей работы по итогам проведенного контрольно-ревизионного мероприятия.

Приложение: акт № 02-КСК от 10 ноября 2016 года проверки соблюдения законодательства, муниципальных правовых актов, целевого и эффективного использования имущества и финансовых средств при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности Муниципального казенного учреждения дополнительного образования районный Дом детского творчества за 2015 год и истекший период 2016 года (выборочно) на 9-ти листах в 1-м экземпляре (с приложениями на 8-ми листах).

Председатель контрольно-счетной комиссии
Мильковского муниципального района



Л.П.Лазарева

Акт № 02 КСК

соблюдения законодательства, муниципальных правовых актов, целевого и эффективного использования имущества и финансовых средств при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности Муниципального казенного учреждения дополнительного образования районный Дом детского творчества за 2015 год и истекший период 2016 года (выборочно)

с. Мильково

10 ноября 2016 года

На основании пункта 2.1.2 Плана работы Контрольно-счетной комиссии Мильковского муниципального района на 2016 год, направления на право проведения контрольного мероприятия от 03.08.2016 года № 02н, выданного председателем Контрольно-счетной комиссии Мильковского муниципального района, председателем Контрольно-счетной комиссии Мильковского муниципального района проведена проверка соблюдения законодательства, муниципальных правовых актов, целевого и эффективного использования имущества и финансовых средств при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности Муниципального казенного учреждения дополнительного образования районный Дом детского творчества за 2015 год и истекший период 2016 года (выборочно).

Цель контрольного мероприятия: осуществление контроля за соблюдением требований действующего законодательства при составлении и исполнении бюджетной сметы Муниципального казенного учреждения дополнительного образования районный Дом детского творчества (далее - МКУДО РДДТ); целевого и эффективного использования предоставленных на эти цели финансовых средств бюджета Мильковского муниципального района.

Предмет контрольного мероприятия: нормативные правовые акты, регулирующие порядок (перечень расходов) финансирования из местного бюджета расходов на уставную деятельность МКУДО РДДТ; уведомления о бюджетных ассигнованиях и о лимитах бюджетных обязательств, бюджетная смета, годовой отчет об исполнении бюджетной сметы; контракты, договоры, соглашения; бухгалтерская, финансовая и статистическая отчетность; платежные и иные первичные документы; документы по организации и ведению бухгалтерского (бюджетного) учета и отчетности; данные регистров бухгалтерского учета; локальные акты по вопросам оплаты труда работников и организации деятельности МКУДО РДДТ, а также иные документы и материалы, необходимые для проведения проверки.

Проверяемый период: 2015 год и 6 месяцев 2016 года.

Субъект контрольного мероприятия: Муниципальное казенное учреждение дополнительного образования районный Дом детского творчества.

ИНН 4106004958; КПП 410601001; ОКПО 53031420; ОКТМО 30610401; ОГРН 1024101219801

Юридический адрес и местонахождение МКУДО РДДТ: 684300, Камчатский край, с.Мильково, ул. Кооперативная, д. 9.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности МКУДО РДДТ открыт лицевой счет получателя бюджетных средств № 03383004840 в Отделе № 40 Федерального казначейства по Камчатскому краю.

В проверяемом периоде и по настоящее время ответственными за финансово-хозяйственную деятельность являлись:

- Бартошина Галина Ивановна – директор МКУДО РДДТ - весь проверяемый период и по настоящее время;
- Семенова С.П. – главный бухгалтер централизованной бухгалтерии Управления образования - весь проверяемый период и по настоящее время.

Основная нормативно-правовая база контрольного мероприятия. Перечень законодательных и других нормативных правовых актов¹, выполнение которых подлежит проверке:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации;
- Гражданский кодекс Российской Федерации;
- Трудовой кодекс Российской Федерации;
- Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации";
- Федеральный закон от 29.12.2012 № 273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации";
- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете";
- Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд";
- Приказ Минобрнауки России от 29.08.2013 № 1008 "Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным общеобразовательным программам";
- Постановление Главного государственного санитарного врача РФ от 04.07.2014 № 41 "Об утверждении СанПиН 2.4.4.3172-14 "Санитарно-эпидемиологические требования к устройству, содержанию и организации режима работы образовательных организаций дополнительного образования детей";
- Приказ Минфина РФ от 20.11.2007 № 112н (ред. от 30.07.2010) "Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений";
- Закон Камчатского края от 03.12.2007 № 706 "О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований в Камчатском крае государственными полномочиями Камчатского края по обеспечению государственных гарантий реализации прав на получение

¹ В указанных нормативных правовых актах, учтены последующие изменения и дополнения

общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях в Камчатском крае, по обеспечению дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях в Камчатском крае";

- Постановление Главы Мильковского муниципального района от 30.09.2010 № 335 "Об утверждении муниципальной долгосрочной целевой программы "Развитие образования Мильковского муниципального района на 2011-2015 годы";
- Приложение 1 к постановлению Совета народных депутатов Мильковского муниципального района от 22.07.2009 № 635 Положение «О гарантиях и компенсациях для лиц, проживающих в Мильковском муниципальном районе и работающих в организациях, финансируемых из бюджета Мильковского муниципального района»;
- Постановления администрации Мильковского муниципального района от 13.11.2013 № 84 "Об утверждении муниципальной программы "Развитие образования Мильковского муниципального района на 2014-2020 годы" (в редакции постановлений администрации Мильковского - района от 29.04.2014 № 131, от 27.06.2014 № 212, от 05.09.2014 № 278, от 24.11.2014 № 396, от 30.12.2014 № 453, от 26.02.2015 № 75, от 17.07.2015 № 205, 16.09.2015 № 266, 03.12.2015 № 326);
- «Положение об установлении отраслевых систем оплаты труда работников муниципальных учреждений Мильковского муниципального района» (Приложение № 1 к постановлению главы Мильковского муниципального района от 23 сентября 2008 № 493) с изменениями от 16.12.2009 г. № 418;
- «Примерное положение о системе оплаты труда работников муниципальных учреждений, подведомственных Управлению образования администрации Мильковского муниципального района» (Приложение к постановлению администрации Мильковского муниципального района от 01.07.2013 № 26);
- Положение об установлении отраслевых систем оплаты труда работников муниципальных учреждений Мильковского муниципального района (Приложение № 1 к постановлению администрации Мильковского муниципального района от 27.09.2013 г. № 52);
- Другие нормативные документы органов местного самоуправления, регулирующие порядок (перечень) расходов на реализацию уставной деятельности МКУДО РДДТ.
- Локальные акты МКУДО РДДТ по вопросам оплаты труда работников и организации деятельности МКУДО РДДТ;

Контрольным мероприятием установлено:

Проверка правильности оформления первичных документов при оплате за предоставленные услуги и выполненные работы.

Проверкой установлено, что в 2015 году в МКУДО РДДТ нарушался порядок оплаты работ, услуг, производимых и предоставляемых по заключенным договорам гражданско-правового характера (Приложение 1). По Договору подряда №1 от 22.01.2015 г. произведены необоснованные выплаты (расходы) на сумму 32133 рубля 26 копеек путем завышения высоты снежного покрова² и применения завышенной расценки за 1 куб. метр³, то есть незаконно.

Проверка правильности оформления приказов (распоряжений) руководителя МКУДО РДДТ по личному составу, основной (профильной) деятельности, по административно-хозяйственным вопросам.

В процессе проведения контрольного мероприятия установлено, что в МКУДО РДДТ в проверяемом периоде при издании приказов по личному составу в нарушение Трудового кодекса РФ понятие «совместительство» подменялось понятием «совмещение профессий».

Частью 1 статьи 60,2 Трудового кодекса РФ установлено, что «с письменного согласия работника ему может быть поручено выполнение в течение установленной продолжительности рабочего дня (смены) наряду с работой, определенной трудовым договором, дополнительной работы по другой или такой же профессии (должности) за дополнительную оплату (статья 151 Трудового кодекса РФ). То есть работник, у которого учет выполняемой работы и ее оплата производится повременно, не может совмещать выполнение дополнительной работы по другой или такой же профессии (должности) по которой учет выполняемой работы и ее оплата производится повременно. На примере МКУДО РДДТ - сторож не может одновременно находиться на разных охраняемых объектах. А в соответствии с частью 1 статьи 60.2 Трудового кодекса РФ, совмещение профессий (должностей), расширение зон обслуживания, увеличение объема работы, исполнение обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, определенной трудовым договором возможно только в течение установленной продолжительности рабочего дня (смены).

Издавая приказ о том, что «сторожу, разрешить совмещение профессий 1 ставку сторожа на время отсутствия основного работника», работодатель в данном случае имеет в виду совместительство. Но при этом подмена понятия

² Метеорологическая информация от 25.08.2016 г. № 04/7-2078 ФБГУ Камчатское УГМС (Камчатский Гидрометцентр).

³ Справка о стоимости расчистки снега в Муниципальном унитарном предприятии «Мильковский водоканал».

«совместительство» понятием «совмещение профессий» влечет за собой нарушение ч. 1 статьи 284 Трудового кодекса.

Проверкой выявлено, что в нарушение ч. 1 статьи 284 Трудового кодекса, устанавливающей, что продолжительность рабочего времени при работе по совместительству не должна превышать четырех часов в день⁴, приказами от 13.07.2015 № 80-2, от 01.10.2015 № 132-2, от 03.11.2015 № 148-2, от 04.12.2015 № 165-2, от 16.08.2013 № 141-л совместители были приняты на полный рабочий день. Сумма, выплаченная работникам на основании приказов, изданных с нарушением закона, составила за проверяемый период 15317 рублей 76 копеек (Приложение 2).

При сплошной проверке приказов по основной деятельности установлено несоответствие даты издания приказа № 71-1 параграф 1 «Об утверждении списка объединений и кружков, которые будут работать в 2015-2016 учебном году в МКОУ ДОД РДДТ, с учетом учебной нагрузки» предстоящим (№71-1 параграф 1 от 25.09.2015 г.) и последующим (№ 72-1 от 12.10.2015 г) приказам. Сотрудники учреждения (заместители директора Королева Н.А. и Супрунова Н.А.) не смогли пояснить причину этого несоответствия (Приложение 3).

Кроме этого, в представленном на проверку пакете документов отсутствует список объединений и кружков, которые будут работать в 2015-2016 учебном году в МКОУ ДОД РДДТ, с учетом учебной нагрузки по состоянию на сентябрь 2015 года.

Также при сплошной проверке приказов по основной деятельности установлено, что к приказу № 1-1 параграф 2 «Об утверждении штатного расписания, тарификационного списка (педагогических кадров)» не приложены документы, указанные в приказе как Приложение 1: штатное расписание, тарификационный список от 01.01.2016 г.

Проверка формирования и использования фонда оплаты труда (выборочно).

В рамках проверки рассмотрено формирование расходов на оплату труда, обоснованность и правомерность их расходования.

В процессе проведения планового контрольного мероприятия выявлено незаконное завышение размера планового фонда оплаты труда путем установления в нарушение действующего законодательства компенсационных выплат «за увеличение объема работы».

Действующие нормативные акты в сфере регулирования вопросов оплаты труда в Российской Федерации в настоящее время устанавливают применительно к образовательным организациям два подхода к установлению выплат компенсационного характера.

Первый – порядок установления выплат компенсационного характера для педагогических работников.

⁴ "Трудовой кодекс Российской Федерации" от 30.12.2001 № 197-ФЗ, ч. 1 статьи 284.

В соответствии с действующими нормативными актами ("Единые рекомендации по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений на 2015 год" (утв. решением Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений от 24.12.2014, протокол № 11)⁵, "Единые рекомендации по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений на 2016 год" (утв. решением Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений от 25.12.2015, протокол № 12)⁶, "Отраслевое соглашение по организациям, находящимся в ведении Министерства образования и науки Российской Федерации, на 2015 - 2017 годы"⁷, особо урегулирован порядок установления выплат компенсационного характера педагогическим работникам, для которых предусмотрены нормы часов преподавательской (педагогической) работы в неделю (в год) за ставку заработной платы.

При этом указывается, что данной категории работников к выплатам компенсационного характера, в том числе выплатам за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, могут быть отнесены выплаты за дополнительную работу, связанную с:

- классным руководством,
- проверкой письменных работ,
- заведованием отделениями, филиалами, учебно-консультационными пунктами, кабинетами, отделами, учебными мастерскими, лабораториями, учебно-опытными участками,
- руководство предметными, цикловыми и методическими комиссиями и другими видами дополнительной работы в рамках реализации образовательной программы образовательной организации.

Второй – порядок установления выплат компенсационного характера для всех остальных работников образовательной организации, не являющихся педагогическими работниками.

"Единые рекомендации по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений на 2016 год" (утв. решением Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений от 25.12.2015, протокол № 12) устанавливают в пункте 32, подпункт г) обязательность применения видов выплат компенсационного и стиму-

⁵ "Единые рекомендации по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений на 2015 год" (утв. решением Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений от 24.12.2014, протокол № 11), пункт 38, подпункт е).

⁶ "Единые рекомендации по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений на 2016 год" (утв. решением Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений от 25.12.2015, протокол № 12), пункт 37, абзац 9.

⁷ "Отраслевое соглашение по организациям, находящимся в ведении Министерства образования и науки Российской Федерации, на 2015 - 2017 годы" (утв. Минобрнауки России, Профсоюзом работников народного образования и науки РФ 22.12.2014), п.5.11.7.

лирующего характера в соответствии с перечнями видов выплат компенсационного и стимулирующего характера, утверждаемыми федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере труда.

Приказом Минздравсоцразвития России от 29.12.2007 № 822 "Об утверждении Перечня видов выплат компенсационного характера в федеральных бюджетных, автономных, казенных учреждениях и разъяснения о порядке установления выплат компенсационного характера в этих учреждениях" определен закрытый перечень видов компенсационных выплат:

1. Выплаты работникам, занятым на тяжелых работах, работах с вредными и (или) опасными и иными особыми условиями труда.

2. Выплаты за работу в местностях с особыми климатическими условиями.

3. Выплаты за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных (при выполнении работ различной квалификации, совмещении профессий (должностей), сверхурочной работе, работе в ночное время и при выполнении работ в других условиях, отклоняющихся от нормальных).

4. Надбавки за работу со сведениями, составляющими государственную тайну, их засекречиванием и рассекречиванием, а также за работу с шифрами.

Проверкой установлено, что в нарушение этого в Положении по оплате труда МКУДО РДТТ в приложении № 5 в пункте 9 в подпунктах 9.3 - 9.15 самовольно установлено 13 видов компенсационных выплат, не предусмотренных Приказом Минздравсоцразвития России от 29.12.2007 № 822, а также "Едиными рекомендациями по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений на 2015 год" (утв. решением Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений от 24.12.2014, протокол № 11)⁸, "Едиными рекомендациями по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений на 2016 год" (утв. решением Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений от 25.12.2015, протокол № 12)⁹, «Отраслевым соглашением по организациям, находящимся в ведении Министерства образования и науки Российской Федерации, на 2015 - 2017 годы» для педагогических работников, для которых предусмотрены нормы часов преподавательской (педагогической) работы в неделю (в год) за ставку заработной платы.»

Проверкой расчета фонда оплаты труда на 2015 год установлено, что на

⁸ "Единые рекомендации по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений на 2015 год" (утв. решением Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений от 24.12.2014, протокол № 11), пункт 38, подпункт е).

⁹ "Единые рекомендации по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений на 2016 год" (утв. решением Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений от 25.12.2015, протокол № 12), пункт 37, абзац 9.

основании п.п. 9.3 - 9.15 Приложения 5 к Положению по оплате труда МКУДО РДЦТ в расчет планового фонда оплаты труда экономически необоснованно, то есть незаконно включены компенсационные выплаты на сумму 1383,5 тыс. рублей. Соответственно по данным же основаниям в расчет планового фонда оплаты труда на 2016 год было внесено 1967,2 тыс. рублей (всего за проверяемый период 3350,7 тыс. рублей). По представленным Контрольному органу пояснениям планово-экономического отдела Управления образования и Централизованной бухгалтерии, при планировании по вспомогательному персоналу (рабочие) в данную категорию «компенсационные выплаты» ошибочно были внесены средства фонда оплаты труда, предназначенные на доведение заработной платы до минимальной оплаты труда.

Фактически за проверяемый период по приказам руководителя МКУДО РДЦТ (211 статья КОСГУ) компенсационных выплат по п.п. 9.3 - 9.15 Приложения 5 к Положению по оплате труда МКУДО РДЦТ, то есть без законных оснований, выплачено 1 237 911 рублей 51 копейка; в том числе в 2015 году – 792 559 рублей 07 копеек, за 6 месяцев 2016 года – 445 352 рубля 44 копейки (в данную выборку не вошли выплаты по вспомогательному персоналу (рабочие), выплаченные в порядке доведения заработной платы до минимальной оплаты труда). С учетом статьи КОСГУ 213 (начисления на оплату труда) за проверяемый период произведены экономически необоснованные расходы в сумме 1 611 760 рублей 78 копеек. Выборка фактических выплат представлена в Приложении 4.

Проверкой также установлено наличие в течение всего проверяемого периода вакантных ставок педагогических работников и ставок других должностей в МКУДО РДЦТ, однако руководство образовательной организации, в нарушение п. 3.1 статьи 25 Закона РФ от 19.04.1991 № 1032-1 "О занятости населения в Российской Федерации", не предоставляло в службу занятости сведений о наличии вакансий по штатному расписанию¹⁰.

Настоящий Акт проверки составлен в 1-м экземпляре.

Руководитель контрольного мероприятия:

Председатель

Контрольно-счетной комиссии

Мильковского муниципального района

Л.П.Лазарева

С Актом проверки ознакомлены:

Директор Муниципального казенного
учреждения дополнительного образования
районный Дом детского творчества

Г.И.Бартошина

¹⁰ Письмо Краевого государственного казенного учреждения «Центр занятости населения Мильковского района» от 30.08.2016 № 1187.

Руководитель Управления образования
администрации Мильковского
муниципального района

Л.В.Соснина

Заполняется в случае отказа от подписи

От подписи под настоящим актом отказался.

(должность, инициалы, фамилия)

**Руководитель контрольного
мероприятия**
(должность)

личная подпись инициалы, фамилия