**ОТЧЕТ**

**по результатам контрольного мероприятия**

**«проверка формирования и использования фонда оплаты труда**

**МАОУ ДО ЦТДМ в 2013 году**

г. Асино 10.06.2014 года

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 11 плана деятельности Контрольно-счётного органа Думы Асиновского района, утверждённого распоряжением председателя Ревизионной группы Думы Асиновского района от 27.12.2013 года № 25.

Проверку осуществляла Никонова Галина Ивановна - председатель Контрольно-счётного органа.

Проверяемый период: 2013 год

Муниципальное автономное образовательное учреждение дополнительного образования – Центр творчества детей и молодёжи города Асино Томской области осуществляет свою деятельность на основании Устава.

Целью деятельности Центра творчества является развитие мотивации личности к познанию и творчеству, реализация дополнительных образовательных программ и услуг в интересах личности, общества и государства.

Ведение бухгалтерского учёта в 2013 году осуществляло МБУ «Централизованная бухгалтерия образовательных учреждений Асиновского района».

В соответствии с утверждённым Планом финансово-хозяйственной деятельности Центра творчества на оплату труда работников было запланировано 8 415,6 тыс. руб. на 2013 год. Фактический расход составил 8 402,9 тыс. руб., в том числе расчёты по заработной плате 6 462,6 тыс. руб. и по начислениям на выплаты по оплате труда 1 940,3 тыс. руб.

Начисление и выплата заработной платы работникам производилась в соответствии со штатным расписанием, Положением о системе оплаты труда работников МАОУ ДО ЦТДМ.

На 01.01.2013 года штатным расписанием утверждено 46,5 штатных единиц, на 01.09.2013 года - 47,5 штатных единиц.

В утверждённом Положении о системе оплаты труда работников МАОУ ДО ЦТДМ сделаны некорректные ссылки на нормативные документы, утратившие свою силу. Утратили силу следующие нормативные документы:

* Закон Томской области от 12.11.2001 года № 119-ОЗ «Об образовании в Томской области» с вступлением в действие Закона Томской области от 12.08.2013 года № 149-ОЗ «Об образовании в Томской области» с 01.09.2013 года;
* Постановление Администрации Асиновского района от 29.09.2009 года № 2376 «Об утверждении Положения о системе оплаты труда работников муниципальных образовательных учреждений, находящихся в ведении Управления образования администрации Асиновского района» с вступлением в действие Постановления Администрации Асиновского района от 15.10.2012 года № 2425 «Об утверждении Положения о системе оплаты труда работников муниципальных образовательных учреждений, находящихся в ведении Управления образования администрации Асиновского района» с 01.09.2012 года;
* Постановление Администрации Асиновского района от 02.03.2006 года № 142 «Об порядке оплате труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров муниципальных учреждений, финансируемых из местного бюджета» с вступлением в действие Постановления Администрации Асиновского района от 29.06.2010 года № 1409 «Об утверждении Положения о системе оплаты труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров муниципальных учреждений Асиновского района» с 01.06.2010 года;
* Постановление Правительства РФ от 03.04.2003 года № 191 «О продолжительности рабочего времени (норме часов педагогической работы за ставку заработной платы) педагогических работников» с вступлением в действие Приказа Министерства образования и науки РФ от 24.12.2010 года № 2075 «О продолжительности рабочего времени (норме часов педагогической работы за ставку заработной платы) педагогических работников» с 20.07.2011 года.

Так же в Положении в нарушение Приказа Минздравсоцразвития РФ № 247н от 29.05.2008 года «Об утверждении профессиональных квалификационных групп общеотраслевых должностей руководителей, специалистов и служащих» должность техника – программиста отнесена к третьему уровню 1 квалификационного уровня вместо второго уровню 1 квалификационного уровня.

При утверждении штатного расписания в нарушение Приказом Минздравсоцразвития РФ от 29.05.2008 года № 248н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп общеотраслевых профессий рабочих» утверждена ставка рабочего 4 разряда вместо ставки рабочего 3 разряда. В результате завышения разряда рабочему был необоснованно завышен фонд оплаты труда в 2013 году на 18,9 тыс. руб.

Кроме этого была завышена ставка водителя 5 разряда. В оперативном управлении Центра творчества имеется легковой автомобиль ВАЗ 2106 и грузовой автомобиль ГАЗ 3307 грузоподъёмностью 7,85 тонн. А согласно Постановления Минтруда РФ от 10.11.1992 года № 31 «Об утверждении тарифно-квалификационных характеристик по общеотраслевым профессиям рабочих» водитель 5-го разряда управляет грузовыми автомобилями всех типов грузоподъёмностью свыше 10 до 40 тонн, автобусами габаритной длинной 7 – 12 метров. В результате завышения разряда водителю был необоснованно завышен фонд оплаты труда в 2013 году на 2,5 тыс. руб.

При внесении изменений в положение о системе оплаты труда работников МАОУ ДО ЦТДМ согласно статьи 57 и статьи 135 Трудового Кодекса РФ необходимо было внести изменения в трудовые договора. С 01.11.2012 года было повышение заработной платы на 1,09. Дополнительные соглашения к трудовым договорам, содержащие изменения размеров окладов, не были заключены.

Следует отметить, что в соответствии со статьёй 60.2 Трудового кодекса РФ с работниками заключены дополнительные соглашения к трудовым договорам о дополнительной работе по другой профессии (должности) путём совмещения профессий (должностей). При этом ежемесячно издаются приказы на работников, осуществляющих совмещение, как увеличение объёма работ по другой должности. К примеру, в соответствии с Приказом от 01.10.2013 года № 157/1 водителю Павловскому Ю.В. установлено совмещение 0,5 ставки по должности мастера производственного обучения с 01.10.2013 года по 31.05.2014 года. Заключено Дополнительное соглашение от 01.10.2013 года к трудовому договору от 01.10.2013 года № 68 на осуществление совмещения на 0,5 ставки мастера производственного обучения. При этом с указанного периода ежемесячно издаётся приказ на осуществление доплаты за увеличение объёма работ.

При проверке фактических расходов по начислению и выплате заработной платы установлено ряд нарушений:

* При начислении и выплате заработной платы водителю Павловскому Ю. В. за май 2013 года в результате математической ошибке излишне начислена и выплачена заработная плата в размере 66,01 руб.
* Мастеру производственного обучения Павловскому Ю. В. в нарушение пункта 30 Положения о системе оплаты труда работников муниципальных образовательных учреждений, находящихся в ведении Управления образования Администрации Асиновского района», утверждённого Постановлением Администрации Асиновского района от 15.10.2012 года № 2425, занижен размер персональной надбавки. Согласно Положения персональная надбавка устанавливается в размере не менее 33%. В результате за апрель – май, октябрь – декабрь 2013 года занижено начисление и выплата заработной платы на 2 234,99 руб.
* В табелях учёта рабочего времени в нарушение статьи 167 Трудового Кодекса РФ не отмечено нахождение работников в командировках, т. е. нет условного буквенного обозначения (К) или цифрового (06. Так, в табелях учёта рабочего времени за май, декабрь 2013 года у педагогов дополнительного образования Крутова М.М., Столбова А.С. и у других работников не проставлено условное обозначение в дни нахождения в командировке. Согласно приказов об участии в соревнованиях, приказов о направлении работника в командировку, командировочных удостоверений, авансовых отчётов работники находились в командировке.
* Работникам, направленным в командировку, в нарушение статьи 167 Трудового Кодекса РФ, не сохранялся средний заработок за дни пребывания в командировке. Так, работникам Центра творчества за дни, нахождения в командировке, была произведена оплата согласно штатного расписания, а не из расчёта среднего заработка: педагогу дополнительного образования Крутову М.М. за 6 рабочих дней нахождения в командировке в г. Новосибирске; педагогу дополнительного образования Столбову А.С. за 3 рабочих дня нахождения в командировке в г. Томске и т. д.

При проверке фактических расходов по начислению и выплате отпускных в 2013 году было допущено ряд нарушений:

* в нарушение пункта 16 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утверждённого Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 года № 922, при начислении отпускных не проиндексирована заработная плата за период, предшествующий её повышению на 1,09 (с ноября 2012 года). В результате занижена сумма отпускных работникам МАОУ ДО ЦТДМ;
* В нарушение статьи 139 ТК РФ и пункта 5 Положения № 922 при начислении отпускных Павловскому Ю. В. для расчёта среднего дневного заработка взято завышенное количество фактически отработанного времени в календарных днях - за 13 календарных месяцев. Сажину С.В. при расчёте отпускных взято за июнь 2013 года количество календарных дней полностью, не учитывая Приказ о предоставлении 2 календарных дней отпуска без сохранения заработной платы;

В результате перечисленных выше нарушений и включения в расчёт суммы, полученной из внебюджетного фонда за оказание услуг по договорам, в размере 28 754,67 руб. Павловскому Ю. В. излишне начислено и выплачено отпускных в размере 1 009,67 руб., Сажину С.В. занижено начисление и выплата отпускных на 125,72 руб.

* нарушение статьи 139 ТК РФ, пунктов 2 и 5 Положения № 922 при расчёте среднего дневного заработка при расчёте отпускных Пирогову В.Н. были учтены суммы: премия за 1 полугодие 2012 года, компенсация на приобретение литературы, выплата по больничному листу, перерасчёт ежемесячной надбавки за категорию за апрель – май 2013 года.

В итоге всех допущенных нарушений в 2013 году необоснованно завышен фонд оплаты в целом на 21,4 тыс. руб., завышено начисление и выплата отпускных Пирогову В.Н. на 54,04 руб.; занижена заработная плата Павловскому Ю. В. на 1 159,31 руб. и отпускных Сажину С.В. на 125,72 руб.

В нарушение Приказа Минфина РФ от 15.12.2010 года № 173н «Об утверждении форм первичных документов и регистров бухгалтерского учета» карточки-справки формы № 417 заполнялись без обязательных реквизитов и показателей. А также не указаны сведения о количестве иждивенцев, отметки о переводах на другую работу, виды и суммы постоянных начислений надбавок, доплат и т. д. Так, концертмейстер Волкова О.Н., работавшая на 0,75 ставки, была переведена Приказом от 01.10.2013 года № 157 на 0,5 ставки. При этом в карточке-справке не указано о данном изменении.

**Дополнительные сведения:**

Акт по результатам проверки подписан без замечаний и возражений.

По результатам контрольного мероприятия Контрольно-счётным органом Думы Асиновского района направлено Представление об устранении нарушений в адрес директора МАОУ ДО ЦТДМ от 10.06.2014 года, информационные письма Главе Асиновского района, начальнику Управления образования Администрации Асиновского района.

Председатель

Контрольно-счётного органа

Думы Асиновского района Г.И. Никонова