Экз. № 2

АКТ № 2

Проведение внеплановой проверки уполномоченным структурным подразделением администрации Новокузнецкого муниципального района, осуществляющим контроль в сфере бюджетного законодательства (внутренний муниципальный финансовый контроль) в отношении муниципального казенного учреждения «Управление образования администрации Новокузнецкого муниципального района»

г. Новокузнецк 25.03.2019 г.

 дата

**Основание**: распоряжение администрации Новокузнецкого муниципального района от 01.03.2019 № 435 «О проведении внеплановой проверки в отношении муниципального казенного учреждения «Управление образования администрации Новокузнецкого муниципального района».

**Проверка проводилась** с 01.03.2019 г. по 25.03.2019 г.

**Ответственным за финансово-хозяйственную деятельность** учреждения на момент осуществления проверки является начальник управления образования администрации Новокузнецкого муниципального района Горшкова Ирина Алексеевна, действующий на основании Решения Совета народных депутатов Новокузнецкого муниципального района от 21.02.2017 № 223-МНПА «Об утверждении Положения об управлении образования администрации Новокузнецкого муниципального района», трудового договора от 21.11.2011 № 66.

**Тема контрольного мероприятия**: Начисление заработной платы работникам МКУ «Управление образования администрации Новокузнецкого муниципального района» за 2018 год (далее по тексту МКУ).

**Метод осуществления проверки**: камеральная проверка.

**Состав уполномоченного органа проведения проверки**: Шалабай Т.В. – начальник отдела экономического прогнозирования и потребительского рынка.

**Описание проверки:**

 Для проведения проверки запрошены следующие документы:

1. Расчетные ведомости январь-декабрь 2018 года;
2. Штатные расписания, действующие в течение 2018 года;
3. Положение об оплате труда;
4. Приказы о доплатах за 2018 год;
5. Табеля учета рабочего времени за 2018 год;
6. Приказ о надбавке за выслугу лет.

 **Проверка проведена в соответствии с:**

1. Бюджетным кодексом РФ от 31.07.1998 № 145-ФЗ (в ред. от 29.07.2017).
2. Трудовым кодексом 30.12.2001 №197-ФЗ.
3. Приказом Министерства финансов от 01.12.2010 № 157-н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению.
4. Решением Совета народных депутатов Новокузнецкого муниципального района от 21.02.2017 № 223-МНПА «Об утверждении Положения об управлении образования администрации Новокузнецкого муниципального района».
5. Постановлением администрации Новокузнецкого муниципального района от 25.11.2011 № 212 «Об оплате труда работников МУ «Управление образования Новокузнецкого муниципального района Кемеровской области».

1.Общие положения

* 1. Место проведения проверки – администрация Новокузнецкого муниципального района.
	2. Проверка начата – 19.03.2019, окончена – 25.03.2019.
	3. Должностное лицо учреждения в проверяемом периоде является начальник управления образования администрации Новокузнецкого муниципального района Горшкова И.А.
	4. Юридический адрес учреждения: 654201, Кемеровская область, Новокузнецкий район, с. Сосновка, ул. Целинная, 57.
	5. Учредитель учреждения – администрация Новокузнецкого муниципального района.
	6. Учреждение является юридическим лицом, самостоятельно осуществляющим свою финансово-хозяйственную деятельность в соответствии с утвержденной бюджетной сметой.
	7. Цель деятельности учреждения:

- организация предоставления общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования по основным общеобразовательным программам на территории Новокузнецкого муниципального района;

- организация предоставления общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования по основным общеобразовательным программам в организациях, осуществляющих образовательную деятельность по адаптированным основным общеобразовательным программам;

- организация предоставления дополнительного образования детей на территории Новокузнецкого муниципального района».

* 1. ИНН/КПП: 4238003238/423801001;
	2. Код ОКВЭД 84.11.3 «Деятельность органов местного самоуправления по управлению вопросов общего характера».
1. Проверкой установлено
	1. Положение об оплате труда работникам МКУ, утвержденное постановлением администрации Новокузнецкого муниципального района от 25.11.2011 № 212 «Об оплате труда работников МУ «Управление образования Новокузнецкого муниципального района Кемеровской области» не соответствует Решению Совета народных депутатов Новокузнецкого муниципального района от 21.02.2017 № 223-МНПА «Об утверждении Положения об управлении образования администрации Новокузнецкого муниципального района»: название МКУ; структура МКУ. Так как в постановлении администрации Новокузнецкого муниципального района от 25.11.2011 № 212 «Об оплате труда работников МУ «Управление образования Новокузнецкого муниципального района Кемеровской области» указан размер должностных окладов, то при каждом их изменении необходимо было вносить корректировки, но с 2011 года ни каких изменений не было внесено.
	2. Табель учета рабочего времени и расчета заработной платы соответствует структуре МКУ, но не соответствует штатным расписаниям (по названиям отделов). В табеле количество часов (дней) работы у работника не всегда соответствуют фактически отработанным часам (дням) при наличии приказов на отпуск. Штатное расписание оформлено отдельно по отделам, единого расписания МКУ нет.
	3. В соответствии с пунктом 5.1 раздела 5 постановления администрации Новокузнецкого муниципального района от 25.11.2011 № 212 «Об оплате труда работников МУ «Управление образования Новокузнецкого муниципального района Кемеровской области» материальная помощь работнику централизованной бухгалтерии выплачивается в размере одного должностного оклада по личному заявлению работника, в размере двух должностных окладов выплачивается единовременная выплата, однако есть приказы на предоставление очередного отпуска с указанием выплаты материальной помощи в размере двух должностных окладов. Кроме того на основании пункта 5.2. раздела 5 иным работникам не указанным в пункте 5.1 (иные работники, не являющиеся работниками централизованной бухгалтерии) выплачивается только материальная помощь в размере двух должностных окладов. Такое условие нарушает целостность формы оплаты труда МКУ, а также нарушается статья 3 Трудового кодекса - ущемление прав на получение дохода «иных работников», работая в равных условиях с работниками отдела Централизованной бухгалтерии.
	4. В расчетной ведомости не все названия должностей совпадают с должностями по штатным расписаниям или с табелем учета рабочего времени. Виды начислений в расчетной ведомости не соответствует видам начислений по штатному расписанию и Положению об оплате труда. Работникам отдела Централизованной бухгалтерии, отдела по вопросам муниципальной образовательной политики и содержание образования, отдела комплексной безопасности и жизнеобеспечения ежемесячно (8 месяцев) исключая апрель, май, июнь, август 2018 года выплачивалась премия в размере от 2000 рублей до 15000 рублей сверх выплат ежемесячных премий, предусмотренных штатным расписанием. Начисление премии обосновывали разделом 4 «Премирование» постановления администрации Новокузнецкого муниципального района от 25.11.2011 № 212 «Об оплате труда работников МУ «Управление образования Новокузнецкого муниципального района Кемеровской области». Но одним из условий выплат данных премий является анализ экономии фонда оплаты труда, но в приказах об этом даже не упоминалось (невозможно выявить экономию по фонду оплаты труда, например в январе, в феврале). Данная премия не согласовывалась с учредителем. Анализ выплат по отделам представлен в ниже приведенных таблицах (суммы указаны в 1 статье):

Отдел Централизованная бухгалтерия (29 чел.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Должность отдела Централизованная бухгалтерия** | **Среднемесячная заработная плата по штатному расписанию (с учетом всех выплат к отпуску)** | **Фактически сложившаяся среднемесячная заработная плата январь-декабрь 2018 (с учетом всех выплат к отпуску)** | **Фонд заработной платы (план) по штатному расписанию с учетом изменений в течение года** | **Фактические расходы за 2018 год по фонду заработной платы (без учета выплат до 3-х лет)** |
| Ведущий специалист | 15395 | 18 616 |  |  |
| Главный специалист | 20966 | 22 955 |  |  |
| Начальник отдела | 28485 | 29 883 |  |  |
| Главный бухгалтер | 34059 | 42 077 |  |  |
| Заместитель главного бухгалтера | 29148 | 35 077 |  |  |
|  |  |  | 6 545 467 | 7 259 370,93 |
| В том числе дополнительная премия по приказам |  |  |  | 1 005 450 |

Отклонение фактического расхода по фонду заработной платы от планового фонда по штатному расписанию составило 713 903,93 рублей (1статья), том числе выплаченная дополнительная премия по приказам, не согласованная с учредителем, на сумму 1 005 450 рублей (1статья).

Кроме того был проведен расход в августе 2018 года по фонду заработной платы Централизованной бухгалтерии заработная плата по договору гражданско-правового характера на услуги программиста в сумме 5680 рублей (1 статья).

Отдел Комплексная безопасность и жизнеобеспечение (6 чел.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Должность отдела Комплексная безопасность и жизнеобеспечения**  | **Среднемесячная заработная плата по штатному расписанию (с учетом всех выплат к отпуску)** | **Фактически сложившаяся среднемесячная заработная плата январь-декабрь 2018 (с учетом всех выплат к отпуску)** | **Фонд заработной платы (план) по штатному расписанию с учетом изменений в течение года** | **Фактические расходы за 2018 год по фонду заработной платы (без учета выплат до 3-х лет)** |
| Ведущий специалист | 14941  | 16 961 |  |  |
| Главный специалист | 19384 | 19 468 |  |  |
| Начальник отдела | 26714 | 29 639 |  |  |
|  |  |  | 1 270 392,6 | 1 361 748,7 |
| В том числе дополнительная премия по приказам |  |  |  | 140 057 |

Отклонение фактического расхода по фонду заработной платы от планового фонда по штатному расписанию составило 91 356,1 рублей (1 статья), в том числе выплаченная дополнительная премия по приказам, не согласованная с учредителем, на сумму 140 057 рублей (1статья).

Отдел по вопросам муниципальной образовательной политики и содержание образования (6 чел.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Должность отдела** **по вопросам муниципальной образовательной политики и содержание образования** | **Среднемесячная заработная плата по штатному расписанию (с учетом всех выплат к отпуску)** | **Фактически сложившаяся среднемесячная заработная плата январь-декабрь 2018 (с учетом всех выплат к отпуску)** | **Фонд заработной платы (план) по штатному расписанию с учетом изменений в течение года** | **Фактические расходы за 2018 год по фонду заработной платы (без учета выплат до 3-х лет)** |
| Секретарь | 15288 | 19702 |  |  |
| Специалист по кадрам | 14941 | 17 034 |  |  |
| Главный специалист | 19143 | 20 342 |  |  |
|  |  |  | 1 281 635,2 | 1 399 522,34 |
| В том числе дополнительная премия по приказам |  |  |  | 132 950 |

Отклонение фактического расхода по фонду заработной платы от планового фонда по штатному расписанию составило 117 887,14 рублей (1статья), в том числе дополнительная премия по приказам, не согласованная с учредителем, на сумму 132 950 рублей (1статья).

Итого отклонение фактического расхода по фонду заработной платы от планового фонда по штатным расписаниям МКУ (отдела Централизованной бухгалтерии, отдела по вопросам муниципальной образовательной политики и содержание образования, отдела комплексной безопасности и жизнеобеспечения) составило 923 156,17 рублей (1 статья).

Выплаченных, но не согласованных премий с фонда заработной платы сверх фонда по штатным расписаниям (дополнительная премия по приказам) составила на сумму 1 278 457 рублей (1 статья). Данная сумма выплачивалась с планов утвержденной бюджетной сметы.

**Выводы**: МКУ «Управление образования администрации Новокузнецкого муниципального района»:

1. действует в нарушение Решения Совета народных депутатов Новокузнецкого муниципального района от 21.02.2017 № 223-МНПА «Об утверждении Положения об управлении образования администрации Новокузнецкого муниципального района»;
2. своевременно не вносились изменения в постановление администрации Новокузнецкого муниципального района от 25.11.2011 № 212 «Об оплате труда работников МУ «Управление образования Новокузнецкого муниципального района Кемеровской области»;
3. использованное название учреждения в нормативных документах не соответствует учредительным документам;
4. подменяются понятия «материальная помощь» и «единовременная выплата», последняя выплата не указывается ни в одном распорядительном документе, начисления являются не обоснованными;
5. в соответствии со статьей 3 Трудового кодекса ущемляется право на получение дохода «иных работни ков» (других отделов МКУ кроме отдела Централизованной бухгалтерии) - это предоставление к очередному отпуску материальной помощи в размере одного должностного оклада без выплаты единовременной выплаты, работая в равных условиях с работниками отдела «Централизованной бухгалтерии» им предоставляется один оклад материальной помощи и два должностных оклада единовременной выплаты;
6. в соответствии с подпунктами 11,13 статьи 44 Устава МО «Новокузнецкий муниципальный район» МКУ обязано было согласовывать с учредителем учреждения выплаты из местного бюджета работникам единовременных премий (дополнительная премия по приказам); согласование в течение 2018 года ни на одну выплату не осуществлялось; фактические выплаты составили 1 278 457 рублей (1 статья), 386 094,01 рублей (2 статья). Итого 1 664 551,01 рублей.

**Представители Уполномоченного структурного**

**подразделения администрации Новокузнецкого**

**муниципального района (отдел экономического**

**прогнозирования и потребительского рынка):**

Начальник отдела Т.В. Шалабай

**Получено:**

 Подпись руководителя объекта контроля:

Начальник управления образования

администрации Новокузнецкого

муниципального района И.А. Горшкова