

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОДА ЧЕРКЕССКА

« 03 » 08 2015 г.

№ 10

ОТЧЕТ

**о результатах проверки
законности и целесообразности расходования бюджетных средств на оплату труда в
Муниципальном казенном образовательном учреждении
«Гимназия №9» г. Черкесска в 2014 году**

« 03 » 08 2015 г.

г. Черкесск

Основание для проведения проверки:

Пункт 2.13 «Контрольные мероприятия» плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования города Черкесска на 2015 год, ст.267.1 Бюджетного кодекса РФ, ст.8 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования города Черкесска, утвержденного Решением Думы муниципального образования города Черкесска от 01.03.2013г., письмом Контрольно-счетной палаты Карачаево-Черкесской Республики от 10.06.2015г. №202, распоряжение Председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования города Черкесска от «02» июля 2015г. №11, удостоверение на право проведения проверки от «02» июля 2015г. № 4.

Цель проверки:

- проверка соблюдения действующего законодательства, правовых актов, регламентирующих оплату труда работников общеобразовательных муниципальных учреждений города Черкесска;
- законность и обоснованность составления смет доходов и расходов, расчётов к ним в части оплаты труда;
- законность, полнота, своевременность и эффективность использования бюджетных средств и иных ресурсов в части оплаты труда;
- проверка документов, подтверждающих начисление и выплату заработной платы работникам Муниципального казенного общеобразовательного учреждения "Гимназия №9" г. Черкесска.

Перечень проверенных объектов:

Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение "Гимназия №9" г. Черкесска, сокращенное наименование МКОУ «Гимназия №9».

Сроки проведения проверки: с «02» июля 2015 г. по «24» июля 2015г.

В результате проверки установлено следующее:

Ответственными за финансовую деятельность в Муниципальном казенном общеобразовательном учреждении "Гимназия №9" г. Черкесска в проверяемом периоде являлись:

директор – Митюкова Людмила Николаевна (весь период или с «01» января 2014 г. по «31» декабря 2014г.);

главный бухгалтер – Чепкая Марина Павловна (весь период или с «01» января 2014 г. по «31» декабря 2015г.).

Краткая информация о проверяемом объекте:

Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение "Гимназия №9" г. Черкесска, 369000, Карачаево-Черкесская Республика, город Черкесск, ул. Горького, 1.

Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение "Гимназия №9" г. Черкесска (далее – МКОУ «Гимназия №9»), по данным содержащимся в Уставе создано в соответствии с Постановлением Главы г. Черкесска от 29.07.1999г. №2573.

В составе Единого государственного реестра юридических лиц МКОУ «Гимназия №9» зарегистрировано под основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 102090510113, поставлен на налоговый учет с присвоением ИНН 0901044050, КПП 090101001.

Целью деятельности МКОУ «Гимназия №9» является:

- формирование общей культуры личности обучающихся на основе усвоения обязательного минимума содержания общеобразовательных программ, их адаптация к жизни в обществе, создание основы для осознанного выбора и последующего освоения профессиональных образовательных программ, воспитание гражданственности, трудолюбия, уважение к правам и свободам человека, любви к окружающей природе, Родине, семье, формирование здорового образа жизни.

Основными задачами МКОУ «Гимназия №9» является создание условий:

- гарантирующих охрану и укрепление здоровья обучающихся;
 - для развития личности, ее самореализации и самоопределения;
 - для формирования у обучающихся современного уровня знаний;
 - для воспитания гражданственности, трудолюбия, уважения к правам и свободам человека, любви к окружающей природе, Родине, семье;
 - для осознанного выбора профессии.

Реквизиты бюджетных и лицевых счетов:

в период проверки (ревизии) у МКОУ «Гимназия №9» лицевые счета открыты в Финансовом управлении муниципального образования города Черкесска и Управлении федерального казначейства: 03906791253 и 40204810400000000120.

Юридический адрес учреждения:

369000, Карачаево-Черкесская Республика, город Черкесск, ул. Горького, 1.

В ходе настоящей проверки установлено следующее:

В соответствии со статьями 14, 15 Федерального Закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее - Федеральный Закон от 06.10.2003 №131-ФЗ) и со статьей 9 Федерального Закона от 29.12.2012 N 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» (далее - Федеральный Закон «Об образовании») организация предоставления общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования к полномочиям органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов по решению вопросов местного значения в сфере образования.

Полномочия Учредителя МКОУ «Гимназия №9» выполняет Управление образования мэрии муниципального образования города Черкесска (далее-Управление образования).

Учреждение в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, Законом Российской Федерации «Об образовании», другими федеральными законами, указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, нормативными правовыми актами органов государственной власти Карачаево-Черкесской Республики, Мэрии муниципального образования г. Черкесска, ее структурных

подразделений, Типовым положением об общеобразовательном учреждении, договором с Учредителем, договором с Управлением имуществом и коммунальным комплексом города мэрии муниципального образования г. Черкесска и Уставом.

МКОУ «Гимназия №9» является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, круглую печать со своим полным фирменным наименованием и наименованием муниципального образования города Черкесска, штампы и бланки с официальными символами муниципального образования города Черкесска, а также счета, открываемые в порядке, установленном действующим законодательством Российской Федерации.

В соответствии со ст. 92 Федерального Закона «Об образовании» Учреждение имеет свидетельство о государственной аккредитации 09 000183 от 17.05.2012, регистрационный номер 184, выданное Министерством образования и науки Карачаево-Черкесской Республики. По результатам государственной аккредитации установлен государственный статус: тип — общеобразовательное учреждение, вид - гимназия.

В соответствии с пп.40 п.1 ст.12 1. Федерального закона от 04.05.2011г. №99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» Министерством образования и науки Карачаево-Черкесской Республики МКОУ «Гимназия №9» выдана лицензия 09 000463 (регистрационный №21) от 12.05.2012 года на право ведения образовательной деятельности.

МКОУ «Гимназия №9», как участник бюджетного процесса, является получателем бюджетных средств. Школа может вести самостоятельно бюджетный учет, либо передать на основании соглашения это полномочие иному муниципальному учреждению (централизованной бухгалтерии).

МКОУ «Гимназия №9» заключен с централизованной бухгалтерией Управления образования мэрии муниципального образования города Черкесска договор о ведении бухгалтерского учета от 09.01.2007 года.

Учетная политика утверждена приказом №114 од от 20.12.2013г. и применяется с 01.01.2014г.

УСТАНОВЛЕНО:

Правовые основы оплаты труда работников образовательного учреждения установлены федеральным и региональным законодательством, а также Постановлением Мэрии муниципального образования г. Черкесска от 29.06.2010 N 727 «О введении новых систем оплаты труда для работников муниципальных бюджетных учреждений, мэрии муниципального образования города Черкесска и ее структурных подразделений, оплата труда которых в настоящее время осуществляется на основе Единой тарифной сетки» и Коллективным договором.

Основой для заключения коллективного договора в образовательном учреждении является двухстороннее соглашение (между работодателем и работниками учреждения).

Коллективный договор на 2014-2017 годы по МКОУ «Гимназия №9» подписан директором школы и председателем первичной профсоюзной организации МКОУ «Гимназия №9». В соответствии со ст. 50 Трудового кодекса Российской Федерации коллективный договор прошел уведомительную регистрацию в Управлении социальной защиты населения мэрии муниципального образования города Черкесска, регистрационный №08 от 17.03.2014 года.

1. Проверка соблюдения действующего законодательства, правовых актов, регламентирующих оплату труда работников общеобразовательных муниципальных учреждений города Черкесска.

В соответствии с постановлением Мэрии муниципального образования г. Черкесска от 29.06.2010 N 727 «О введении новых систем оплаты труда для работников муниципальных бюджетных учреждений, мэрии муниципального образования города Черкесска и ее структурных подразделений, оплата труда которых в настоящее время осуществляется на основе Единой тарифной сетки» (далее - Постановление от 29.06.2010

№727) для работников муниципальных бюджетных учреждений, мэрии муниципального образования города Черкесска с 01.09.2010 введены новые системы оплаты труда.

Постановлением от 29.06.2010 №727 утверждено Положение об установлении систем оплаты труда работников муниципальных бюджетных учреждений (далее – Положение от 29.06.2010 №727).

Положение о новой системе оплаты труда работников МКОУ «Гимназия №9» (далее - Положение об оплате труда) рассмотренное и одобренное на общем собрании работников (протокол №3 от 31.10.2010г), утвержденное директором школы и согласованное с Профкомом МКОУ «Гимназия №9», разработано в соответствии с Положением от 29.06.2010 №727.

В соответствии с Трудовым кодексом РФ и Положением от 29.06.2010 №727 разработано Положение о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда работникам МКОУ «Гимназия №9» одобренного на общем собрании работников 29.10.2010 года и утвержденного директором.

Согласно Положению от 29.06.2010 №727 система оплаты труда работников устанавливается с учетом:

- единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих;
- государственных гарантий по оплате труда;
- окладов по профессиональным квалификационным группам;
- перечня видов выплат компенсационного характера;
- перечня видов выплат стимулирующего характера.

Вышеуказанное Положение включает общие условия и размеры оплаты труда работников учреждений, включая базовые размеры окладов (ставки) по профессиональным квалификационным группам, размеры повышающих коэффициентов к окладам, перечень выплат компенсационного и стимулирующего характера.

Выплата заработной платы работникам МКОУ «Гимназия №9» производится не реже чем каждые полмесяца. В соответствии со ст. 136 Трудового кодекса РФ дни выплаты заработной платы установлены коллективным договором.

В соответствии с п.9 Положения от 29.06.2010 №727 штатное расписание по состоянию на 01.01.2014 года утверждено директором Учреждения и согласовано с Управлением образования в количестве 154 штатных единиц с месячным фондом заработной платы 1068,2 тыс. рублей.

В соответствии с пп. д п.5.4.5. Устава МКОУ «Гимназия №9» директор назначается на должность Управлением образования на условиях трудового договора.

В пункте 3 Положения об оплате труда должностной оклад руководителя, определяемый трудовым договором, устанавливается в кратном отношении к окладу, установленному по группе оплаты труда. В соответствии с приложением №3 Положения кратность должностного оклада руководителя МКОУ «Гимназия №9» устанавливается Управлением образования мэрии муниципального образования города Черкесска.

Заместителям руководителя учреждений образования должностные оклады установлены в соответствии с п.6 Положения от 29.06.2010 №727 и Положением об оплате труда в размерах ниже от 10% до 30% должностного оклада руководителя (по имеющейся квалификационной категории)

В соответствии со ст.57 Трудового Кодекса РФ и п.2 Постановления Минтруда России от 30.06.2003 №41 «Об особенностях работы по совместительству педагогических, медицинских фармацевтических работников и работников культуры» (далее - Постановления от 30.06.2003 №41) с работниками из числа административно-управленческого персонала заключены дополнительные соглашения к трудовому договору о совмещении должностей и изданы приказы на право ведения преподавательской работы.

В нарушение ч. 1 ст. 333 Трудового кодекса РФ, которая предусматривает для педагогических работников продолжительность рабочего времени не более 36 часов в

неделю, а также в нарушение Приказа Минобрнауки РФ от 24.12.2010 N 2075, где установлена продолжительность рабочего времени (норма часов педагогической работы за ставку заработной платы) для педагогических работников исходя из сокращенной продолжительности рабочего времени не более 36 часов в неделю, учителям Адзиновой А.Д., Чотчаевой А.И. и Магометовой Л.А. продолжительность рабочего времени была установлена в размере 42, 37 и 39 часов в неделю соответственно.

В соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 30.12.2006 № 848 «О мерах государственной поддержки субъектов РФ, внедряющих комплексные проекты модернизации образования», Положением от 29.06.2010 №727, Положением об оплате труда МКОУ «Гимназия №9» и на основании приказов директора Учреждения, определен размер стимулирующей части оплаты труда администрации, учителей и других работников Учреждения на 2014 год.

Согласно штатному расписанию размер стимулирующей части фонда оплаты труда за 2014 год составил 381,6 тыс. рублей или 35,7% от общего фонда оплаты труда учреждения.

2. Проверка законности и обоснованности составления бюджетной сметы, расчётов к ней в части оплаты труда.

В соответствии со статьями 161, 221 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее по тексту БК РФ) проведена проверка своевременности утверждения бюджетной сметы и обоснованности внесения изменений в части распределения средств на оплату труда.

Финансирование на оплату труда МКОУ «Гимназия №9» в 2014 году осуществлялось за счет средств республиканского бюджета на основании бюджетной сметы.

В нарушении п. 11 Приказа Минфина РФ от 20.11.2007 N 112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» (далее Приказ 112н) изменения в бюджетную смету вносились без оформления справки (уведомления) об изменении бюджетной сметы. Справка (уведомление) об изменении бюджетной росписи подписанная и утвержденная главным распорядителем отсутствует.

В соответствии с п. 6 Приказа 112н к представленной на утверждение смете прилагаются обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, использованных при формировании сметы, являющихся неотъемлемой частью сметы. В нарушение данного пункта расчет необходимого Учреждению объема финансирования расходов по оплате труда на 2014 год к проверке не представлен. Потребность в средствах республиканского бюджета на оплату труда определена на основании показателей деятельности Учреждения за предыдущий год.

В нарушение п. 2 ст. 221 БК РФ, утвержденная 09.01.2014 года смета на сумму 24313,1 тыс. руб. не соответствует утвержденным бюджетным назначениям на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций по отчету об исполнении бюджета ф. 0503127 на 01.01.2015, которые составили 30420,2 тыс. рублей, или на 25% больше утвержденной сметы. Уведомления о доведении лимитов до МКОУ «Гимназия №9» отсутствуют. Уточненная смета на конец 2014 года отсутствует.

3. Законность, полнота, своевременность и эффективность использования бюджетных средств и иных ресурсов в части оплаты труда.

Бюджетная смета МКОУ «Гимназия №9» на 2014 год утверждена директором школы и согласована с Управлением образования 09.01.2014 года в разрезе предметных статей Бюджетной классификации Российской Федерации на общую сумму 24 313,1 тыс. рублей, в том числе:

- КОСГУ 211 (заработная плата) – 17886,0 тыс. рублей за счет средств республиканского бюджета;

- КОСГУ 213 (начисления на выплаты по оплате труда) - 5 401,0 тыс. рублей за счет средств республиканского бюджета.

В связи с отсутствием уточненной бюджетной сметы на 2014 год в ходе проверки рассматривались утвержденные бюджетные назначения, отраженные в отчетах об исполнении бюджета ф. 0503127 за 2014 год.

Общая сумма финансирования на 2014 год (по ф. 0503127) составила 30420,2 тыс. рублей в том числе:

- заработная плата – 20197,2 тыс. рублей;

- начисления на оплату труда – 6163,6 тыс. рублей;

В соответствии с ф. 0503127 исполнение бюджета по КОСГУ 211, 213 составило 100%.

4. Проверка документов, подтверждающих начисление и выплату заработной платы работникам МКОУ «Гимназия №9».

Проверка ведения табелей учета рабочего времени и расчета заработной платы проведена в соответствии с Инструкцией № 157н и Приказом № 162н.

Согласно п.9 Инструкции № 157н в целях обеспечения своевременного и достоверного отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций (результатов операций) первичные учетные документы должны формироваться в момент совершения хозяйственной операции, а если это не представляется возможным - непосредственно по окончании операции.

Согласно п.1 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон N 402-ФЗ) каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом.

Табель - первичный документ, который является основанием для начисления заработной платы. Он в развернутом виде подтверждает один из фактов хозяйственной деятельности - исполнения работником обязательств по трудовому договору, как требует ст.9 Закона № 402-ФЗ.

Для ведения табеля учета рабочего времени и расчета заработной платы утверждена форма по ОКУД 0301008.

Согласно постановлению Госкомстата России от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы заполняется с учетом посещаемости работников в отчетном месяце. В таблице учета рабочего времени ведется учет отработанных часов, в том числе по совместительству, поскольку работник занимает другую штатную должность, например директор, заместители директора. В случае, если работник является внутренним совместителем, в таблице его фамилия должна быть указана два раза. В одной строке будет учтено время, посвященное основной работе, во второй - время работы по совместительству.

Проверкой правильности ведения табелей учета рабочего времени, установлено, что в нарушение ст.9 Закона № 402-ФЗ, п.9 Инструкции №157н в таблице отмечены только часы ведения преподавательской работы.

В таблице учета рабочего времени ведется учет отработанных часов, в том числе по совместительству, поскольку работник занимает другую штатную должность, например директор, заместители директора. В случае, если работник является внутренним совместителем, в таблице его фамилия должна быть указана два раза. В одной строке будет учтено время, посвященное основной работе, во второй - время работы по совместительству.

Выборочной проверкой вопросов соблюдения трудового законодательства при заключении, изменении трудовых договоров нарушений не установлено.

Проверка соответствия занимаемых должностей проведена в соответствии с Квалификационным справочником должностей руководителей, специалистов и других служащих, принятым Постановлением Минтруда РФ от 21.08.1998 №37 (с изменениями), нарушений не установлено.

Согласно ст.22 ТК РФ «Работодатель обязан знакомить работников под роспись с принимаемыми локальными нормативными актами, непосредственно связанными с их трудовой деятельностью». В нарушение вышеуказанной статьи, в МКОУ «Гимназия №9» имеют место случаи, когда не производится ознакомление сотрудников Учреждения с принимаемыми локальными нормативными актами под роспись, в том числе приказы от 17.01.2014г №04/1-к, от 17.03.2014г. №16-к, от 01.09.2014г. №046/1-к, от 25.12.2014г. №072-к.

Заработная плата начислялась в соответствии с утвержденными тарификационными списками, включая базовые размеры окладов (ставки) по профессиональным квалификационным группам, размеры повышающих коэффициентов к окладам, перечень выплат компенсационного и стимулирующего характера.

Размеры окладов работников МКОУ «Гимназия №9» в том числе оклады воспитателя ГПД и зав. библиотекой соответствуют рекомендуемым размерам минимальных окладов по должностям утвержденных Постановлению Правительства КЧР от 11.08.2010г. №257 "О введении новой системы оплаты труда работников организаций образования Карачаево-Черкесской Республики" с учетом изменений и дополнений. По состоянию на 01.01.2015г. оклад библиотекаря составляет 7790 рублей, оклад воспитателя ГПД составляет 7770 рублей, с возможностью увеличения размера заработной платы в соответствии с Положением «О распределении стимулирующей части фонда оплаты труда муниципального общеобразовательного учреждения «Гимназия №9» г. Черкесска

Оплата труда работников Учреждения регулировалась приказами директора МКОУ «Гимназия №9» и иными локальными нормативными актами, принимаемыми в соответствии с трудовым законодательством.

В ходе контрольного мероприятия установлены нарушения:

1. В нарушение ч. 1 ст. 333 Трудового кодекса РФ, которая предусматривает для педагогических работников продолжительность рабочего времени не более 36 часов в неделю, а также в нарушение Приказа Минобрнауки РФ от 24.12.2010 N 2075, где установлена продолжительность рабочего времени (норма часов педагогической работы за ставку заработной платы) для педагогических работников исходя из сокращенной продолжительности рабочего времени не более 36 часов в неделю, учителям Адзиновой А.Д., Чотчаевой А.И. и Магометовой Л.А. продолжительность рабочего времени была установлена в размере 42, 37 и 39 часов в неделю соответственно.

2. В нарушении п. 11 Приказа Минфина РФ от 20.11.2007 N 112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» (далее Приказ 112н) изменения в бюджетную смету вносились без оформления справки (уведомления) об изменении бюджетной сметы. Справка (уведомление) об изменении бюджетной росписи подписанная и утвержденная главным распорядителем отсутствует.

3. В нарушение п. 6 Приказа Минфина РФ от 20.11.2007 №112н "Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений" (далее Приказ 112н) к представленной для проверки смете не приложены обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, использованных при формировании сметы, являющихся неотъемлемой частью сметы, что не позволяет проверить правильность определения основных показателей работы учреждения, целесообразность включаемых в смету расходов, соблюдение установленных норм.

4. В нарушение п. 11 Приказа 112н изменения в бюджетную смету не вносились. Справка об изменении бюджетной росписи подписанная и утвержденная главным распорядителем отсутствует.

5. В нарушение п. 2 ст. 221 БК РФ, утвержденная 09.01.2014 года смета на сумму 24313,1 тыс. руб. не соответствует утвержденным бюджетным назначениям на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций по отчету об исполнении бюджета ф. 0503127. Уведомления о доведении лимитов до МКОУ «Гимназия №9» отсутствуют. Уточненная смета на конец 2014 года отсутствует.

6. В нарушение ст.9 Закона № 402-ФЗ, п.9 Инструкции №157н в таблице отмечены только часы ведения преподавательской работы.

7. В нарушение ст.22 ТК РФ в МКОУ «Гимназия №9» имеют место случаи, когда не производится ознакомление сотрудников Учреждения с принимаемыми локальными нормативными актами под роспись, в том числе приказы от 17.01.2014г №04/1-к, от 17.03.2014г. №16-к, от 01.09.2014г. №046/1-к, от 25.12.2014г. №072-к.

Предложения по результатам проверки (ревизии):

1. Директору МКОУ «Гимназия №9» принять меры по устранению выявленных нарушений:

1.1 Принять меры по устранению нарушения ч. 1 ст. 333 Трудового кодекса РФ, Приказа от 24.12.2010 N 2075 и недопущению установления рабочего времени с нарушением норм его продолжительности.

1.2 Принять меры по недопущению нарушения п. 11 Приказа Минфина РФ от 20.11.2007 N 112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений».

1.3 Не допускать нарушение п. 6 Приказа 112н и при составлении смет применять расчеты и не допускать применение показателей деятельности Учреждения за предыдущий год.

1.4 Принять меры по правильности ведения таблиц учета рабочего времени в соответствии со ст.9 Закона № 402-ФЗ и п.9 Инструкции №157н.

1.5 Принять меры по недопущению нарушения ст.22 ТК РФ, когда не производится ознакомление сотрудников Учреждения с принимаемыми локальными нормативными актами под роспись с указанием даты ознакомления.

1.6 Принять меры по недопущению нарушения п.2 ст.221 БК РФ, в части соответствия утвержденным показателям бюджетной сметы показателям доведенных до него лимитам бюджетных обязательств.

2. Управлению образования проконтролировать исполнение МКОУ «Гимназия №9» пункта 1 настоящего отчета.

3. Направить Отчет о результатах проверки Главе муниципального образования города Черкесска.

4. Направить Руководителю мэрии (мэру) муниципального образования города Черкесска информационное письмо о результатах проверки.

5. Направить Отчет о результатах проверки в Управление образования мэрии муниципального образования г. Черкесска.

6. Направить представление по результатам контрольного мероприятия директору МКОУ «Гимназия №9» г. Черкесска.