**МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ «МАМСКО-ЧУЙСКИЙ РАЙОН»**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА МАМСКО-ЧУЙСКОГО РАЙОНА**

**Отчет № 9**

**по результатам контрольного мероприятия «Проверка начисления и выплаты заработной платы работникам образовательного учреждения дополнительного образования Дом детского творчества в 2017году».**

18.10.2017г. п. Мама

Настоящий отчет подготовлен председателем КСП Ананьиной Н.Н. по результатам контрольного мероприятия «Проверка начисления и выплаты заработной платы работникам образовательного учреждения дополнительного образования Дом детского творчества в 2017году», в соответствии со ст.18 федерального закона № 6- ФЗ от 07.02.2011 г. «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований»; ст.9 Положения «О Контрольно-счётной палате Мамско-Чуйского района», утверждённого решением Думы Мамско-Чуйского района от 26.07.2012г. № 102; планом контрольных мероприятий КСП района на 2017 год.

 **Основание для проведения контрольного мероприятия:** план работы КСП района по запросу мэра района.

**Объект контрольного мероприятия:** РДДТ,МКУ УОД.

**Цели контрольного мероприятия:** Проверка начисления и выплаты заработной платы работникам образовательного учреждения дополнительного образования Дом детского творчества.

**Предмет контрольного мероприятия:** объем бюджетных средств, направленный в 2017 году на выплату заработной платы работникам РДДТ.

**Проверяемый период:** 2017год.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 25.09.2017 по 13.10.2017.

В ходе контрольного мероприятия использованы и проанализированы нормативные правовые акты, а также распорядительные, финансовые и бухгалтерские документы.

При подготовке отчета использованы результаты проверки, изложенные в акте КСП от 13.10.2017года №17-а. Акт подписан, доведен до руководителей.

**1. Краткая характеристика объекта проверки.**

Муниципальное казенное учреждение дополнительного образования «Мамско-Чуйский районный Дом детского творчества» (далее РДДТ) зарегистрировано в качестве юридического лица 04.05.2011г*.* Согласно выписке, из ЕГРЮЛ основным видом деятельности РДДТ является дополнительное образование детей (80.10.3 по ОКВЭД).

Основная цель учреждения- развитие мотивации личности к познанию и творчеству, реализация образовательных программ дополнительного образования детей.

РДДТ является некоммерческой организацией, учредитель и собственник которой - муниципальное образование Мамско-Чуйский район.

Функции и полномочия Учредителя исполняет Управление по организации образовательной деятельности на территории Мамско-Чуйского района (МКУ УОД) осуществляющее бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств.

РДДТ является получателем бюджетных средств и подведомственным учреждением в ведении МКУ УОД, имеет печать, осуществляет операции с бюджетными средствами через лицевые счета, открытые ему в финансовом органе муниципального образования Мамско-Чуйского района.

Услуги по ведению бухгалтерского учета в РДДТ, осуществляет отдел бухгалтерского учета МКУ УОД на основании договора.

В соответствии с Уставом и фактически Учреждение находится по адресу: п.г.т. Мама ул. Комсомольская 10а.

Директором РДДТ являлся Белых В.П. с 24.07.2017г. должность директора замещает Ручкина Инна Валерьевна, заместителем по УВР –Шафигулина В.В.

Бессрочная лицензия (№ 9786) на право ведения дополнительной образовательной деятельности детей и взрослых выдана 29.12.2016года.

По состоянию на 15.09.32017года в РДДТ сформировано 34 группы со списочной численностью обучающихся-333 ребенка, из них 67 дошкольников:

-в РДДТ-279 детей;

-в филиалах-54 ребенка.

 Деятельность детских творческих объединений, групп осуществляется по следующим направлениям:

Таблица1

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Направление | Количество групп | Количество детей |
| Художественно-эстетическое | 16 | 164 |
| Туристско-краеведческое | 4 | 36 |
| Социально-педагогическое | 3 | 33 |
| Физкультурно-спортивное | 8 | 77 |
| культурологическое | 3 | 23 |
| Итого | 34 | 333 |

Сведения о сформированных группах по местам их работы и сведения о количестве воспитанников, записавшихся в эти группы, представлены в таблице 2 (согласно учебного плана):

Таблица2

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| группа | педагог | Кол-во групп | Численность детей |
| «Золотой паучок» | Иванова Г.П. | 6 | 62 |
| «Радуга» (изо) | Ручкина И.В. | 1 | 15 |
| «Юный журналист» | Карасова Е.А. | 2 | 12 |
| «Хореография» | Шафигулина В.В. | 3 | 31 |
| «Подросток» (краеведение) | Негода И.М. | 2 | 23 |
| «Феникс» (вокальная группа) | Негода И.М. | 2 | 15 |
| «Дебют» (шахматы) | Аверьянов С.А. | 8 | 77 |
| «Рублин» (нумизматика» | Шумарин А.В. | 1 | 11 |
| «Театр Моды Шарм» | Баташева Ю.В. | 2 | 20 |
| Туристический кружок | Семенов А.А. | 2 | 13 |
| «Палитра» | Штырц Л.Е. | 2 | 21 |
| «В мире вычислительной техники» | Попов А.А. | 3 | 33 |
| Итого |  | 34 | 333 |

**2. Анализ нормативных документов по оплате труда, в том числе стимулирующих выплат.**

Положение по оплате труда работников РДДТ утверждено директором РДДТ 15.04.2015г. № 14, с изм. от 13.07.2017 №24 и согласовано с представителем трудового коллектива (далее по тексту – Положение). Данное Положение разработано на основе Положения по оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений, подведомственных Управлению образования, утвержденного постановлением администрации МО Мамско-Чуйского района от 06.03.2015 №16.

Положение по оплате труда работников РДДТ является основанием для установления системы оплаты труда в Учреждении и включает в себя: минимальные размеры окладов (ставок) работников по конкретной должности и порядок их определения, порядок и условия установления стимулирующих, компенсационных и иных дополнительных выплат. Данным Положением определен порядок определения размера и выплат стимулирующей части фонда оплаты труда, перечень критериев, показателей качества и результативности профессиональной деятельности работников, а также основания отмены или уменьшения стимулирующих выплат.

Заработная плата работников РДДТ состоит:

-минимальные размеры окладов;

-ПК (повышающий коэффициент) устанавливается педагогам за категорию;

-ППК (персональный повышающий коэффициент) не образует новый оклад и не учитывается при начислении выплат стимулирующего и компенсационного характера;

-стимулирующие выплаты за интенсивность и высокие результаты работы, за качество выполняемых работ, за выполнение особо важных и срочных работ. Стимулирующие выплаты начисляются согласно критериям и показателям качества по баллам на основании сведений, представленных комиссией (п.5.4-6.6 Положения).

В отступление п.2 Приложения №3 к Положению комиссия по определению размера поощрения по результатам эффективности деятельности работников в РДДТ не создана, приказом директора не утверждена. Решение об определении размера ППК, стимулирующих выплат оформлено Протоколами, которыми установлены размеры стимулирующих выплат в баллах и размер ППК, при этом расчеты, обоснования отсутствуют.

Таким образом, при установлении ППК, стимулирующих выплат **мониторинг профессиональной деятельности конкретного работника не проводится, результаты его работы не рассматриваются, что является** **нарушением п.5 Положения*.*** Протоколы подписаны директором, завхозом и представителем трудового коллектива.

В ходе проверке установлено, что отдельные статьи Положения нуждаются в доработке:

-**в п. 2.2.1** должностной оклад заведующего костюмерной-3895,00, в штатном расписании -4285,00;

-**п.2.1.3 абзац 4** «Применение персонального повышающего коэффициента образует новый оклад и учитывается при начислении выплат компенсационного характера» не соответствует п.1.8 Положения «ППК (персональный повышающий коэффициент) не образует новый оклад и не учитывается при начислении выплат стимулирующего и компенсационного характера»;

-**В части начисления работникам РДДТ ППК**, который устанавливается работникам, на основании оценочных листов (приложение №2 к Положению) где по каждой должности указаны условия получения ППК и критерии оценки в баллах, максимальные размеры которых предусмотрены:

 для педагогического персонала-до3,0;

 для учебно-вспомогательного и обслуживающего персонала- до2,0.

Кроме того, Положением установлены ППК не предусмотренные приложением №2 Положения:

**п.2.1.3 Положения, для педагогического** персонала предусмотрены следующие размеры ППК не предусмотренные приложением №2 Положения:

-за наличие отраслевых наград: грамота Министерства образования РФ-0,05, Благодарность-0,03;

-за повышение образовательного уровня без отрыва от производства-0,05;

-за стаж работы в данном учреждении: 10лет-0,05, 20лет-0,1, 30лет-0,015;

**п.2.2.3 для учебно-вспомогательного** персонала ППК устанавливается работнику с учетом уровня образования, среднеспециальное-0,05, высшее-0,10;

**п.2.3.2 для обслуживающего персонала** устанавливается ППК за стаж работы в данном учреждении, от 1года до 3-х лет-0,03, от 3-х лет до 5 лет-0,05, свыше 5-лет-0,10.

**3. Анализ штатного расписания на 2017год.**

На 2017г. директором утверждено штатное расписание РДДТ на 20,8 единиц с месячным фондом оплаты труда в объеме 559,3тыс. руб., в том числе стимулирующие выплаты 60,3тыс. руб., что составляет 25% в общем объеме ФОТ, причем согласно п.5.12 Положения объем стимулирующих выплат должен составлять 50% от ФОТ.

Министерством образования Иркутской области в адрес глав муниципальных образований направлен прогноз среднемесячной заработной платы педагогических работников дополнительного образования детей на 2017год (распоряжение от 30.05.2017 № 102), согласно которому планируемая средняя заработная плата составляет 41348руб. В связи с увеличением среднемесячной зарплаты педагогов дополнительного образования с учетом «дорожной карты» по приказу директора РДДТ от 13.07.2017года №24 увеличен объем средств на стимулирующие выплаты в размере 80% от ФОТ.

По состоянию на 01 мая 2017г. утверждено новое штатное расписание на 2017 г. на 20,8шт. единиц, согласно которого месячный ФОТ составляет 694,7тыс. руб., в том числе стимулирующие выплаты 193,0тыс. руб., что составляет 80% в общем объеме ФОТ.

Кроме того, на 2017год предусмотрены средства на выплату ППК в размере197,3 тыс. рублей в месяц, из расчета 3 д/о педагогическому и 0,3д/о учебно-вспомогательному и обслуживающему персоналу.

Из общего количества штатных единиц (20,8 ед.) штатным расписанием предусмотрено:

-2 шт. ед. административного персонала (директор, заместитель директора по УВР);

-10,6 шт. ед. педагогического персонала (10,1 педагоги, 0,5-педагог-психолог);

- 2,5 шт.ед. учебно-вспомогательного персонала (1 секретарь, 0,5 ст. завхоза, 0,5ст. зав. костюмерной, 0,5ст. механика по обслуживанию звуковой техники);

-5,7 шт.ед. обслуживающего персонала (2,7-сторожа, 2-уборщика, 1-гардеробщик).

Фактически учебно-воспитательный процесс в группах осуществляют 13 педагогов, которыми заняты 9,8 шт. ед., из них 6 педагогов, работающих в РДДТ по основному месту работы и 7 педагогов на условиях внешнего совместительства, 0,5 ст. педагога психолога-вакансия.

Сведения о количестве занятых ставок педагогами и административным персоналом приведены в таблице 3:

Таблица3

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п  | ФИО педагога  | основное место работы(ставка) | педагогическая нагрузка в неделю по основному месту (час)  | педагогическая нагрузка в неделю по совместительству  |
| Административный персонал |
| 1 | Ручкина И.В. | 1,0 |  |  |
| 2 | Шафигулина В.В. | 1,0 |  |  |
| Педагогический персонал |
| 1 | Ручкина И.В. | 0,7 | 12 |  |
| 2 | Иванова Г.П. | 1,3 | 24 |  |
| 3 | Благова М.С. |  |  | 4/0,25 ставки внешний совместитель |
| 4 | Аверьянов С.А. |  |  | 12/0,7ставки внешний совместитель |
| 5 | Шумарин А.В. |  |  | 4/0,25ставки внешний совместитель |
| 6 | Карасова Е.А. |  |  | 12/0,7ставки внешний совместитель |
| 7 | Негода И.М. | 1,3 | 24 |  |
| 8 | Семенов А.А. | 1,0 | 18 |  |
| 9 | Штырц Л.Е. | 0,7 | 12 |  |
| 10 | Попов А.А. |  |  | 12/0,7ставки внешний совместитель |
| 11 | Баташева Ю.В. |  |  | 12/0,7ставки вн. совместитель |
| 12 | Костик О.Р. |  |  | 12/0,7ставки внешний совместитель |
| 13 | Шафигулина В.В. | 1,0 | 18 |  |
| итого | 6,0 |  | 4,0 |

Должностные оклады работников Учреждения, установленные штатным расписанием, соответствуют минимальным окладам, определенным Положением по оплате труда, за исключением оклада заведующего костюмерной.

В соответствии с Положением 3-м педагогам дополнительного образования установлен повышающий коэффициент за первую квалификационную категорию – 0,3.

**3.3. Проверка начисления заработной платы.**

Приказом Министерства образования и науки РФ от 22 декабря 2014 г. N 1601 «О продолжительности рабочего времени (нормах часов педагогической работы за ставку заработной платы) педагогических работников и о порядке определения учебной нагрузки педагогических работников, оговариваемой в трудовом договоре» педагогам дополнительного образования установлена норма часов преподавательской работы за ставку заработной платы в объеме 18 часов в неделю.

Педагогическая нагрузка в тарификационных списках рассчитана, с учетом количества учебных занятий по расписанию.

При анализе табелей рабочего времени за 2017год установлено:

Табель учета рабочего времени за февраль-март не предоставлен.

В табелях учета рабочего времени за 2017год допускается табелирование работников, исполняющих обязанности временно отсутствующих работников на полную ставку:

-В январе-20рабочих дней, зам директора по УВР-18р.дней -108часов, и.о.директора-19р.дней-114часов, педогог-36часов;

-директор-10р.дней-66часов.

-в мае одновременно в период с 01-12 мая согласно табеля учета рабочего времени Зам. Директора по УВР отработано 9дней-54часа-и.о.директора и 9дней -54 часа зам. директора по УВР, пегогога-16часов.

Фактически оплата за исполнение обязанностей директора произведена в виде доплаты в размере 30-50% от оклада.

 В ходе проверке установлено, что согласно приказу от 08.02.2017года №4/л работникам РДДТ установлены ППК за январь 2017г. за стаж, образование, начисление по вышеуказанному приказу производилось работникам в течение всего года. Также, ежемесячно согласно приказам директора РДДТ начислены ППК педагогам с учетом ППК за стаж в пределах 3-х окладов.

При проверке начисления зарплаты работникам РДДТ установлено, что начисление ППК педагогическому персоналу производится от минимального должностного оклада в размере -5945,00рублей, т.е. не учитывается фактическая занятость педагога, его педагогическая нагрузка и должностной оклад установленный работнику согласно тарификации.

Положением п.1.4 предусмотрено: «Оплата труда работников РДДТ, занятых по совместительству, а также на условиях неполного рабочего времени, производится пропорционально отработанному времени».

При этом, бухгалтерия МКУ УОД при расчете ППК педагогам, работающим на условиях неполного рабочего времени, пользуется разными методами, т.е. начисляют и от оклада за фактически отработанное время и от минимального должностного оклада- 5945,00.

 При выборочной проверке начисления ППК педагогическим работникам за 6 месяцев 2017года переплаты составляют-49265,89рублей.

Положением п.2.2.2, п. 2.3.3 предусмотрен размер ППК для работников учебно-вспомогательного и обслуживающего персонала до-2,0. При этом штатным расписанием на 2017год установлен максимальный размер ППК для работников учебно-вспомогательного и обслуживающего персонала РДДТ-0,3. При проверке начисления зарплаты, данной категории работников РДДТ установлено, что начисление заработной платы не соответствуют штатному расписанию, фактически ППК установлен приказами директора в размере до 2,0, в отдельных случаях работникам начислен ППК в размере, превышавшем максимальный размер, предусмотренный Положением.

 **Выводы:**

1.В отступление п.2 Приложения №3 к Положению комиссия по определению размера поощрения по результатам эффективности деятельности работников в РДДТ не создана, приказом директора не утверждена. Решение об определении размера ППК, стимулирующих выплат оформлено Протоколами, которыми установлены размеры стимулирующих выплат в баллах и размер ППК, при этом расчеты, обоснования отсутствуют.

Таким образом, при установлении ППК, стимулирующих выплат **мониторинг профессиональной деятельности конкретного работника не проводится, результаты его работы не рассматриваются, что является** **нарушением п.5 Положения*.*** Протоколы подписаны директором, завхозом и представителем трудового коллектива.

2.Отдельные статьи Положения нуждаются в доработке:

-**в п. 2.2.1** должностной оклад заведующего костюмерной-3895,00, в штатном расписании -4285,00;

-**п.2.1.3 абзац 4** «Применение персонального повышающего коэффициента образует новый оклад и учитывается при начислении выплат компенсационного характера» не соответствует п.1.8 Положения «ППК (персональный повышающий коэффициент) не образует новый оклад и не учитывается при начислении выплат стимулирующего и компенсационного характера»;

-**В части начисления работникам РДДТ ППК**, который устанавливается работникам, на основании оценочных листов (приложение №2 к Положению) где по каждой должности указаны условия получения ППК и критерии оценки в баллах, максимальные размеры которых предусмотрены:

 для педагогического персонала-до3,0;

 для учебно-вспомогательного и обслуживающего персонала- до2,0.

Кроме того, Положением установлены ППК не предусмотренные приложением №2 Положения:

**п.2.1.3 Положения, для педагогического** персонала предусмотрены следующие размеры ППК не предусмотренные приложением №2 Положения:

-за наличие отраслевых наград: грамота Министерства образования РФ-0,05, Благодарность-0,03;

-за повышение образовательного уровня без отрыва от производства-0,05;

-за стаж работы в данном учреждении: 10лет-0,05, 20лет-0,1, 30лет-0,015;

**п.2.2.3 для учебно-вспомогательного** персонала ППК устанавливается работнику с учетом уровня образования, среднеспециальное-0,05, высшее-0,10;

**п.2.3.2 для обслуживающего персонала** устанавливается ППК за стаж работы в данном учреждении, от 1года до 3-х лет-0,03, от 3-х лет до 5 лет-0,05, свыше 5-лет-0,10.

3. Табель учета рабочего времени за февраль-март не предоставлен. В табелях учета рабочего времени за 2017год допускается табелирование работников, исполняющих обязанности временно отсутствующих работников на полную ставку. Фактически оплата за исполнение обязанностей директора произведена в виде доплаты в размере 30-50% от оклада.

4. Начисление ППК педагогическому персоналу производится от минимального должностного оклада в размере -5945,00рублей, т.е. не учитывается фактическая занятость педагога, его педагогическая нагрузка и должностной оклад установленный работнику согласно тарификации.

5.При расчете ППК внешним совместителям, работающим на условиях неполного рабочего времени, используются разные методы т.е. начисляют и от оклада за фактически отработанное время и от минимального должностного оклада- 5945,00. Переплаты ППК педагогическим работникам за 6 месяцев 2017года составляют-49265,89рублей.

6. Штатным расписанием на 2017год предусмотрен максимальный размер ППК для работников учебно-вспомогательного и обслуживающего персонала РДДТ-0,3. При проверке начисления зарплаты работников вышеуказанной категории работников РДДТ установлено, что начисление заработной платы не соответствуют штатному расписанию, фактически ППК установлен приказами директора в размере до 2,0, в отдельных случаях работникам начислен ППК в размере, превышавшем максимальный размер, предусмотренный Положением (2,1; 2,13).

**Рекомендации:**

 1.Устранить недостатки и нарушения, отмеченные в настоящем отчете КСП.

 2.О принятых мерах сообщить в КСП района до 15 ноября 2017 года.

Председатель КСП Ананьина Н.Н.