



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
СОЛЕЦКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА
НОВГОРОДСКОЙ ОБЛАСТИ**
(Контрольно-счетная палата)

каб. 20, пл. Победы, д. 3, г. Сольцы, Новгородская обл., Россия, 175040

тел. +7 (991) 491-15-11

от 12.05.2023 №93

**Муниципальное автономное учреждение
дополнительного образования
«Центр детского творчества»**
Советский проспект д. 21, г. Сольцы,
Новгородская обл., 175040

Заключение № 40

о результатах экспертно-аналитического мероприятия
«Мониторинг эффективности и обоснованности расходов на оплату труда
работников учреждения»

1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: пункт 1.4. Годового плана работы Контрольно-счетной палаты Солецкого муниципального округа Новгородской области на 2023 год (утв. приказом от 28.12.2022 № 21).

2. Предмет экспертно-аналитического мероприятия: правильность и обоснованность формирования и расходования фонда оплаты труда, объективность и законность выплат работникам, осуществляемых из фонда оплаты труда учреждения.

3. Цели экспертно-аналитического мероприятия:

3.1. оценка правильности и обоснованности формирования и расходования фонда оплаты труда;

3.2. проверка эффективности и обоснованности расходов на оплату труда работников Учреждения.

4. Объект экспертно-аналитического мероприятия: Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования «Центр детского творчества» (далее – Учреждение, ЦДТ).

5. Исследуемый период: 2022 год и истекший период 2023 года.

6. Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия с 28 марта 2023 г. по 12 мая 2023 года.

7. Результаты экспертно-аналитического мероприятия:

Согласно ч. 1 ст. 2 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» (далее Закон № 174-ФЗ), Учреждение относится к типу – автономное, является некоммерческой организацией, созданной для выполнения работ, оказания услуг в целях осуществления предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов государственной власти, полномочий органов публичной власти федеральной территории, полномочий органов местного самоуправления в сферах науки, образования, здравоохранения, культуры, средств массовой информации, социальной защиты, занятости населения, физической культуры и спорта, а также в иных сферах в случаях, установленных федеральными законами (в том числе при проведении мероприятий по работе с детьми и молодежью в указанных сферах).

Предмет, цели и виды деятельности Учреждения определены Уставом муниципального автономного учреждения дополнительного образования «Центр детского творчества» (далее – Устав ЦТД), утвержденным постановлением Администрации Солецкого муниципального округа от 20.04.2021 № 552.

Учредителем и собственником имущества Учреждения является Администрация Солецкого муниципального округа (далее – АСМО).

Учреждение не имеет филиалов и представительств.

Согласно распоряжению АСМО от 13.09.2022 № 485-рг на должность исполняющего обязанности директора ЦТД (далее – и.о. директора ЦТД) с 14.09.2022 года назначена Петрова Елена Николаевна.

7.1. Оценка правильности и обоснованности формирования и расходования фонда оплаты труда.

7.1.1. Правильность формирования штатного расписания и составления штатных списков, оценка обоснованности установленного размера фонда оплаты труда.

Необходимость наличия штатного расписания определяется трудовым законодательством (ст. 15, 57 «Трудового кодекса Российской Федерации» от 30.12.2001 № 197-ФЗ (далее - ТК РФ)).

Согласно ч. 2 ст. 13 Закона № 174-ФЗ утверждение штатного расписания относится к функциям его руководителя.

Учреждением к проверке предоставлены следующие штатные расписания на 2022 год:

штатное расписание на 01.01.2022 года в количестве 9,4 штатных единицы, утверждено Приказом директора от 10.01.2022 № 1-лс и введено в действие с 01.01.2022 года;

штатное расписание на 01.03.2022 года в количестве 9,4 штатных единицы, утверждено Приказом директора ЦТД от 01.03.2022 № 5;

штатное расписание на 14.09.2022 года в количестве 9,4 штатных единицы, утверждено Приказом директора ЦТД от 14.09.2022 № 25.2 и введено в действие с 01.09.2022 года.

В соответствии с Рекомендациями по определению штатной численности работников бюджетных организаций на основе нормативов по труду, разработанными управлением нормативов по труду ФГУП «Научно-исследовательский институт труда и социального страхования» Федерального агентства по здравоохранению и социальному развитию Российской Федерации, штатную численность работников бюджетных организаций рекомендуется установить на основе межотраслевых, отраслевых и местных нормативных материалов по труду, позволяющих определить необходимую численность работников функциональных подразделений организации или отдельных исполнителей.

Штатная численность работников основывается на списочной численности, установленной по нормативным материалам по труду с учетом планируемого коэффициента невыходов, определяемого по данным бухгалтерского учета.

Под необходимой численностью работников понимается численность, позволяющая эффективно и качественно выполнять конкретную работу при обеспечении условий научно обоснованных режимов труда и отдыха.

Согласно п. 42 р. 1.3 Перечня Приказ Росархива от 20.12.2019 № 236 «Об утверждении Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков их хранения» предписано составление штатно - списочного состава работников, а также сроки хранения таких документов.

Анализ представленных документов показал, что в Учреждении штатно - списочный состав работников не ведется.

Нормативные материалы и расчеты, обосновывающие штатную численность работников ЦТД к штатному расписанию, по запросу Контрольно-счётной палаты Солецкого муниципального округа Новгородской области (далее - КСП) от 17.03.2023 (исх. № 54) не были представлены.

Следовательно оценить правильность формирования штатного расписания не предоставляется возможным.

Предложение: В срок до 01.12.2023 года:

- разработать нормативные материалы, обосновывающие штатную численность работников ЦТД на 2024 год и утвердить их установленным порядком;

- предусмотреть номенклатурой дел на 2024 год ведение штатно-списочного состава работников.

Форма штатного расписания Учётной политикой ЦТД (приказ директора от 26.12.2016 № 42 (ред. от 29.12.2020) (далее – Учетная политика) не утверждена, в силу чего применяется форма штатного расписания № Т-3, утвержденная Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 №1.

В течение года в штатное расписание быть внесены изменения и дополнения в связи с изменением объема работ и организационно-технических условий труда.

Применяемая в Учреждении Учетная политика, не отвечает требованиям Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402) и Приказу Минфина России от 06.10.2008 № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)»).

Основываясь на понимании определения значения тарифной ставки (оклада), как фиксированного размера оплаты труда работника за исполнение трудовых (должностных) обязанностей определенной сложности за календарный месяц без учета компенсационных, стимулирующих и социальных выплат (ч. 3. ст. 129 ТК РФ), данные о тарифной ставке или окладе не включают компенсационные, стимулирующие и социальные выплаты, так как для них предусмотрены иные графы. Тем не менее, при заполнении унифицированной формы штатного расписания на 2022 год раздел «Надбавки» не был заполнен.

Оценка обоснованности установленного размера фонда оплаты труда Учреждения не осуществлялась ввиду отсутствия достоверных показателей фонда оплаты труда и их расчетов.

Предложение: ЦДТ срок до 01.09.2023 года в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Приказами Минфина России от 01.12.2010 № 157н, от 23.12.2010 № 183н, от 25.03.2011 № 33н, федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов, Налоговым кодексом РФ:

- разработать и утвердить Учетную политику для целей бухгалтерского учета;
- разработать и утвердить Учетную политику для целей налогообложения;
- закрепить форму штатного расписания № Т-3 учетной политикой учреждения;
- подвергнуть штатное расписание на период на 2024 год финансово-экономическим расчётам, для оценки его обоснованности и правильности составления.

7.1.2. Анализ фактического фонда оплаты труда и сопоставление его показателей с плановыми назначениями;

В соответствии со ст. 135 ТК РФ Российская трехсторонняя комиссия по регулированию социально-трудовых отношений ежегодно до внесения в Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации проекта федерального закона о федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период разрабатывает единые рекомендации по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений. Указанные рекомендации учитываются Правительством Российской Федерации, органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органами местного самоуправления при определении объемов финансового обеспечения деятельности государственных и муниципальных

учреждений, в том числе в сфере здравоохранения, образования, науки, культуры.

В нарушение п.29 раздела VII «Единых рекомендаций по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений на 2022 год, утв. решением Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений от 23.12.2021, протокол № 11» (далее – Единые рекомендации) фонд оплаты труда непосредственно в ЦДТ на 2022 год не рассчитывался и локальным правовым актом ЦДТ не утверждался.

Документы, подтверждающие факт расчета фонда оплаты труда ЦДТ и плановый фонд оплаты труда на 2022 и 2023 годы по запросу КСП от 17.03.2023 (исх. № 54) не представлены.

Фонд оплаты труда работников Учреждения формируется на календарный год исходя из размера субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и средств, поступающих от приносящей доход деятельности.

В соответствии с Соглашением о порядке и условиях предоставления из бюджетаSOLEЦКОГО муниципального округа субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) от 10.01.2022 № 8 (ред. от 27.12.2022 № 65) выделены средства в сумме 2 244,39833 тыс. рублей.

Согласно расчету сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (ф. 6-НДФЛ) за 2022 год фактически работникам Учреждения начислено по трудовым договорам (контрактам) 2 216,29860 тыс. руб., а с учетом начислений фонд заработной платы составил 2 885,62077 тыс. рублей.

Согласно Сведениям о среднесписочной численности и заработной плате работников (ф. П-4) за 2022 год фонд оплаты труда (с учетом внешних совместителей) составил 2 182,50000 тыс. рублей.

Фактический фонд оплаты труда Учреждения за 2022 год не соответствует плановым назначениям, утвержденным решением представительного органа муниципального образования о бюджете.

Плановые назначения фонда оплаты труда Учреждения на 2022 год не корректировались и с фактическим фондом оплаты труда, не сопоставлялись.

Общий объем финансирования на оплату труда работников ЦДТ в 2022 год рассчитывался исходя из целевых показателей прогнозных значений средней заработной платы педагогических работников.

Предложение: КСП рекомендует:

в соответствии с п. 29 раздела VII Единых рекомендаций осуществить расчет установленным порядком фонда оплаты труда на 2024 год и выполнять его в последующие годы;

осуществлять сверку фактического фонда оплаты труда Учреждения с плановым назначениям, утвержденным решением представительного органа муниципального образования о бюджете.

7.1.3. Проверка правильности формирования муниципального задания и его финансовое обеспечение.

В силу ч. 2, 4 ст. 4 Закона № 174-ФЗ государственное (муниципальное) задание для автономного учреждения формируется и утверждается учредителем, а финансовое обеспечение задания осуществляется в виде субсидий из бюджета и иных не запрещенных федеральными законами источников.

Положение о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утверждено постановлением Администрации Солецкого муниципального округа от 17.02.2021 № 255 (далее – Положение № 255).

«Муниципальное задание ЦДТ на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – Муниципальное задание на 2022 год) утверждено постановлением Администрации муниципального округа от 01.02.2022 № 187 и подписано заместителем Главы администрации Солецкого муниципального округа Ю.М. Михайловой. Дата подписи отсутствует.

«Муниципальное задание ЦДТ на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Муниципальное задание на 2023 год) утверждено постановлением Администрации муниципального округа от 29.12.2022 №2410 и подписано заместителем Главы администрации Солецкого муниципального округа Ю.М. Михайловой.

По запросу КСП (Исх. 04.04.2023 № 72), в Учреждении отсутствуют подлинники документов Муниципального задания на 2022 год, 2023 год и документы, послужившие основанием для его формирования.

Оценить правильность формирования Муниципального задания на 2022, 2023 годы не предоставляется возможным, ввиду отсутствия (не предоставления) документов, послуживших основанием для его формирования.

Согласно в п. 3 ст. 69.2 БК РФ, задание формируется на срок до года в случае принятия бюджета на очередной финансовый год.

Муниципальное задание утверждено на срок, соответствующий установленному бюджетным законодательством Российской Федерации сроку формирования местного бюджета: на финансовый год и плановый период (Решение Думы № 216 и решение Думы Солецкого муниципального округа от 26.12.2022 № 346 «О бюджете Солецкого муниципального округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов») (далее - Решение Думы № 346).

Пунктом 4 Положения № 255 установлено, что муниципальное задание утверждается в течение 15 рабочих дней со дня доведения «...лимитов бюджетных обязательств...», что противоречит ст. 6 БК РФ, так как лимиты бюджетных обязательств доводятся муниципальным казенным учреждениям, каковым ЦДТ не является согласно Общероссийскому классификатору организационно-правовых форм (ОК 028-2012), утвержденному Приказом Росстандарта от 16.10.2012 №505-ст.

Предложение: Администрации Солецкого муниципального округа в срок до 01.01.2024 года дополнить п. 4 Положения № 255, в части доведения показателей финансового обеспечения муниципального задания до автономных учреждений, как основание для начала исчисления сроков утверждения муниципального задания.

Оценить правильность формирования Муниципального задания на 2022, 2023 годы не предоставляется возможным, ввиду отсутствия (не предоставления) документов, послуживших основанием для его формирования.

Муниципальным заданием Учреждения определены значения показателей качества и объема муниципальных услуг.

Показатели муниципального задания используются при составлении проектов бюджетов для планирования бюджетных ассигнований на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), а также для определения объема субсидий на выполнение муниципального задания учреждением (п. 2 ст. 69.2 БК РФ).

В соответствии с п. 23. Положения № 255 финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете Солецкого муниципального округа на указанные цели.

Предоставление субсидии ЦДТ осуществлялось в соответствии с «Соглашением о порядке и условиях представления из бюджета Солецкого муниципального округа субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)» от 10.01.2022 № 8 (далее – Соглашение).

В проверяемом периоде внесение изменений в Муниципальное задание на 2022 в целях уточнения показателей, характеризующих объем финансового обеспечения, объем (содержание) муниципальной услуги осуществлялось 5 раз.

Информация о внесении изменений в Муниципальное задание на 2022 год представлена в таблице № 1.

Таблица № 1

Дата	№ Постановления	Изменение объема финансового обеспечения, тыс. рублей		Дополнительное соглашение	
				Дата	Номер
15.04.2022	690	с 3483,90341	на 2669,14941	31.03.22	1
11.07.2022	1210	с 3483,90341	на 2691,82816	12.06.22	2
29.07.2022	1297	с 3483,90341	на 2698,82816	05.08.22	3
Информация представлена	не	с 3483,90341	на 3086,39677	30.09.22	4
07.12.2022	2173	с 3483,90341	на 3138,09677	30.11.22	5
28.12.2022	2380	с 3483,90341	на 2972,83775	27.12.22	6

При внесении изменений в объем финансового обеспечения Муниципального задания на 2022 на сумму 3086,39677 не был представлен нормативный правовой акт, подтверждающий данное изменение.

Обоснований изменения объема финансового обеспечения Муниципального задания на 2022 Учреждением не представлено.

Предложение: КСП рекомендует вносить изменения в объем финансового обеспечения в соответствии с нормативными правовыми актами и обоснованиям к ним.

Согласно п. 6 Положения о формировании муниципального задания и ч. 3.5. ст. 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее - Закон № 7-ФЗ) Муниципальное задание и изменения в него в течении пяти рабочих дней со дня их утверждения не размещались в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на официальных сайтах:

по размещению информации о государственных (муниципальных) учреждениях (<http://bus.gov.ru>);

Администрации муниципального округа (<http://adminsoltcy.ru>).

Размещение на официальном сайте информации о подведомственном учреждении должен орган-учредитель, правовой акт о передаче Учреждению соответствующих полномочий на публикацию документов отсутствует.

Руководствуясь п. 1.2.47 Стандарта внешнего государственного аудита (контроля). Общие правила проведения контрольного мероприятия. СГА 101. (утв. постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 07.09.2017 9ПК) (далее – Стандарт), КСП допускает вывод о том, что несвоевременное опубликование изменений в Муниципальное задание на 2022 год и несвоевременное опубликование Муниципального задания на 2023 год является нарушением порядка формирования задания и образует состав административного правонарушения, предусмотренного ст. 15.15.15 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях» от 30.12.2001 №195-ФЗ (Далее - КоАП).

Предложение: АСМО своевременно размещать информацию о подведомственном учреждении в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на официальных сайтах.

Анализ объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания согласно заключенного Соглашения представлен в таблице № 2.

Таблица № 2

КБК	Первоначально, тыс. рублей	Окончательно, на 31.12.2022 тыс. рублей	Изменения (+,-) тыс. рублей
545-0703-0530101230-621	2791,50341	2171,3657	- 620,13771
545-0703-0530171410-621		240,9983	+240,9983
554-0703-0530172300-621	338,3	210,844	-127,456
545-0703-05301S2300-621	84,6	52,736	-31,864
545-0703-0530472120-621	48,2	53,8	+5,6
545-0703-05304S2120-621	12,0	4,4	-7,6
545-0703-0530299990-621	35,0	27,00	-8,0
545-0703-0530399990-621	113,0	121,0	+8,0
545-0707-0520199990-621	61,3	90,69375	+29,39375

Итого	3483,90341	2972,83775	-511,06566
-------	------------	------------	------------

В ходе анализа установлено, что в течение 2022 года Учреждению был уменьшен объем субсидии на выполнение муниципального задания на 511,06566 тыс. рублей, соответствующие документы и (или) расчеты, подтверждающие обоснование уменьшения объема субсидии, Учреждением не представлены.

Согласно п.1 ст. 78.1 БК РФ автономным учреждениям выдаются субсидии на финансовое обеспечение выполнения ими государственного или муниципального задания, рассчитанные с учетом нормативных затрат на оказание услуг физическим и (или) юридическим лицам и нормативных затрат на содержание государственного (муниципального) имущества. Таким образом, объем финансирования задания должен непосредственно зависеть от объема услуг. И если в течение года объем образовательных услуг (количество обучающихся) растет или уменьшается, то соответственно размер субсидии на выполнение задания должен, либо увеличиваться либо уменьшаться.

Однако, как следует из данных анализа о внесении изменений в Муниципальное задание на 2022 год значение, показателя объема услуг в 2022 году не менялось, а значит и объём финансирования не должен измениться.

Данные факты свидетельствуют о том, что значение показателя объема услуг в Муниципальном задании на 2022 год установлено не верно.

При отсутствии надлежащего контроля со стороны АСМО в 2022 году ЦДТ допущены нарушение периодичности, а в 2023 году и срока предоставления «Отчета о выполнении муниципального задания ЦДТ на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее - Отчет о выполнении МЗ) (ф. 0506501), предусмотренных п. 4.1. и п. 4.2 Муниципального задания на 2022.

В соответствии с п. 2 ст. 12 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» (далее - Закон № 273-ФЗ), дополнительные общеобразовательные общеразвивающие программы (далее – ДООП) являются видом и подвидом образовательных программ.

Исходя из ч. 5 ст.12 Закона № 273-ФЗ, образовательные программы самостоятельно разрабатываются и утверждаются организацией, осуществляющей образовательную деятельность.

Согласно информации, представленной Учреждением, перечень разработанных программ дополнительного образования детей на 2021-2022 и 2022-2023 учебные года ЦДТ, состоит из 23 программ и изложен в Приложении № 1 к настоящему заключению.

Из указанных выше программ, по состоянию на 14.09.2022 утверждены локальным актом Учреждения на 2022-2023 учебный год **только 13**.

В нарушении ст. 29 пп.1, 2 Закона № 273-ФЗ в информационно-телекоммуникационных сетях, в том числе на официальном сайте ЦДТ в сети «Интернет» отсутствует информация о реализуемых программах дополнительного образования детей на 2022-2023 учебный год.

В соответствии с п. 9 ст. 2 Закона № 273-ФЗ образовательная программа представляет собой комплекс основных характеристик образования (объем, содержание, планируемые результаты) и организационно-педагогических условий, который представлен в виде учебного плана, календарного учебного графика, рабочих программ учебных предметов, курсов, дисциплин (модулей), иных компонентов, оценочных и методических материалов, а также в предусмотренных Федеральным законом случаях в виде рабочей программы воспитания, календарного плана воспитательной работы, форм аттестации.

Исходя из ч. 22 ст. 2 Закона № 273-ФЗ следует, что учебный план - документ, который определяет перечень, трудоемкость, последовательность и распределение по периодам обучения учебных предметов, курсов, дисциплин (модулей), практики, иных видов учебной деятельности и, если иное не установлено настоящим Федеральным законом, формы промежуточной аттестации обучающихся.

В соответствии с учебным планом ДООП, устанавливается количество необходимых часов для её реализации.

С учетом п. 13 Приказа Минпросвещения России от 09.11.2018 № 196 (ред. от 30.09.2020) «Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным общеобразовательным программам» (далее – Порядок № 196) составляются расписания занятий объединений по ДООП, с указанием продолжительности и количества занятий в неделю.

В нарушение ч. 22 ст. 2 Закона № 273-ФЗ в ЦДТ отсутствует учебный план на 2022-2023 учебный год.

В нарушение п. 13 Порядка № 196 расписания занятий объединений по ДООП с указанием продолжительности и количества занятий в неделю не закреплены локальным актом Учреждения.

Предложение: КСП рекомендует занятия в объединениях по ДООП проводить согласно расписанию и в соответствии с учебным планом, утверждённым локальным актом учреждения.

В ЦДТ нормативно-финансовым документом для учета работы педагога дополнительного образования является «Журнал учета работы педагога дополнительного образования» (далее – Журнал работы), ведение которого осуществляется в соответствии с «Положением о ведении журналов учета работы педагога» (далее – Положение о ведении журналов), принято педагогическим советом ЦДТ от 12.02.2021 Протокол № 3 и утверждённое приказом директора ЦДТ от 15.02.2021 №7.

Согласно информации, представленной ЦДТ «О зачислении и отчислении обучающихся» (Приказ от 13.09.2021 № 33 и Приказ от 14.09.2022 № 29/2) численность обучающихся на 2021-2022 учебный год составила 225 человек, а на 2022-2023 учебный год – 229 человек.

Мониторинг информации о численности обучающихся в период учебного года (квартал, полугодие) ЦДТ не осуществляется.

Фактическая численность обучающихся, согласно представленных для проверки Журналов работы, представлена в таблице № 3.

Таблица № 3

Фактическая численность обучающихся согласно Журналов работы	
2021-2022 учебный год	2022-2023 учебный год
268	336

Исходя, из анализа представленных данных следует, что Учреждение не обладает информацией о количестве детей, занимающихся в объединениях по ДООП.

Предложение: КСП полагает возможным рекомендовать ЦДТ осуществлять мониторинг информации о численности обучающихся в период учебного года (квартал, полугодие).

В нарушение п. 2.5. «Правил приёма, перевода и отчисления, обучающихся в ЦДТ» (далее – Правила приёма), принятыми педагогическим советом ЦДТ от 12.02.2021 Протокол № 3 и утверждёнными приказом директора ЦДТ от 15.02.2021 № 7 отсутствует приказ о зачислении обучающихся в объединениях 2, 3, 4, 5, 6 годов обучения.

Наименования объединений и их преподавателей, а также информация о количестве детей, занимающихся в объединениях ЦДТ без соответствующего приказа о зачислении, представлены в таблице № 4.

Таблица № 4

№ п/п	Преподаватель	Нет в приказе о зачислении на 2022-2023 учебный год		
		Наименование объединения	Количество обучающихся (человек)	Год обучения (2,3,4,5,6)
1	Федорова Т.Н.	Юный Зоолог	10	2
2		Фенолог	10	2
3		Юный натуралист	8	2
4	Тищенко И.Н.	Гамма	10	2
5		Дельта	10	3
6		Альфа	10	6
7		Омега	10	5
8		Йота	10	3
9		Сигма	10	4
10	Ризаева И.Ю.	Фиеста	14	3
11		Изумруд	15	2
12		Сапфир	15	2
Итого			132	

В нарушение п. 2.3, п. 2,4 Правил приёма, при приёме обучающихся в Учреждение не оформлялось письменное заявление поступающего или его родителей согласно Приложения 1.

Данные факты свидетельствует об отсутствии контроля за зачислением и отчислением обучающихся со стороны руководящего состава Учреждения и предоставлении недостоверной информации для расчета показателя, характеризующего объём муниципальной услуги по реализации дополнительных общеразвивающих программ.

Согласно п. 11 Закона № 273-ФЗ индивидуальный учет результатов освоения обучающимися образовательных программ относится к компетенции образовательных учреждений и регулируется соответствующими локальными нормативными актами образовательного учреждения.

В нарушение п. 2.7 Положения о ведении журналов в Журнале работы «Искатель» отсутствует информация о проведении промежуточной диагностики обучающихся.

Следует отметить, что в соответствии с п. 2.5 в Журнале работы необходимо отмечать неявившихся и больных воспитанников.

Однако, исходя из анализируемого периода работы объединений ЦДТ, согласно представленных Журналов работы, пропусков занятий в т.ч по болезни в течении всего учебного периода не было. Данное утверждение не может быть достоверным ввиду того, что в осенне-весенний период процент возникновения инфекционно-вирусных заболеваний детей достаточно значительный (более 30%), что подтверждается статистическими данными, опубликованными Федеральной службой по надзору в сфере здравоохранения (<https://www.iminfin.ru/news/514-opublikovany-dannye-ob-infektsionnoj-zabolevaemosti-v-rossii-za-2022-god>).

Предложение: КСП рекомендует ЦДТ приём обучающихся в учреждение осуществлять в соответствии с установленными требованиями Правил приёма. Преподавательскому составу ЦДТ ведение Журналов работы осуществлять в соответствии с требованиями, установленными Положением о ведении журналов.

В ходе проведения экспертно - аналитического мероприятия (далее - ЭАМ) был осуществлен анализ фактического исполнения педагогами дополнительного образования установленной учебной нагрузки.

Согласно п. 2 примечания к Приложению № 1 к приказу Министерства образования и науки Российской Федерации от 22 декабря 2014 г. № 1601 (далее – Приказ № 1601) нормы часов педагогической работы за ставку заработной платы педагогов дополнительного образования педагогических работников устанавливаются в астрономических часах.

В соответствии с п. 2. 8. 1 Приказа № 1601 норма часов учебной (преподавательской) работы 18 часов в неделю за ставку заработной платы устанавливается педагогам дополнительного образования.

Объем учебной нагрузки определяется ежегодно на начало учебного года и устанавливается локальным нормативным актом организации, осуществляющей образовательную деятельность (п. 1.3 приложения 2 к Приказу № 1601)

Учебная нагрузка педагогам дополнительного образования установлена Приказом и.о. директора ЦДТ от 14.09.2022 № 25/1-лс и представлена в таблице № 5.

Таблица № 5

№ п/п	Ф.И.О. педагога дополнительного образования	Учебных часов в неделю
1	Федорова Т.Н.	28
2	Тищенко И.Н.	36
3	Иванов А.В.	24
4	Илларионов В.Н.	20

Согласно п. 2.8 Положения о ведении журналов, в Журналах работы указывается количество часов, отведенных для каждого занятия.

Согласно п. 5.4 «Образовательной программы ЦДТ на 2021 -2022 учебный год», принятой педагогическим советом ЦДТ от 30.08.2021 Протокол № 1 и утверждённой приказом директора от 31.08.2021 № 28, занятия в объединениях проводятся в академических часах, следовательно, в журналах работы указывается академическое количество часов.

Исходя из определения - Астрономический час равен 60 минутам, а Академический час - это длительность одного учебного занятия в образовательном учреждении (в ЦДТ он равен 40 минут) следует, что количество учебных часов занятий в неделю не соответствует установленной учебной нагрузке в неделю.

Информация о еженедельном учете количества занятий, проведённых преподавателем Тищенко И.Н за сентябрь 2022 года согласно данных Журналов работы (фактические данные), представлена в таблице № 6.

Таблица № 6

1 неделя 09.2022г			2 неделя 09.2022г			3 неделя 09.2022г			4 неделя 09.2022г			5 неделя 09.2022г		
Дата	Ак/ ч	Аст/ ч	Дат а	Ак/ ч	Аст/ ч	Дат а	Ак/ ч	Аст/ ч	Дат а	Ак/ ч	Аст/ ч	Дат а	Ак/ ч	Аст/ ч
1	1	0,66	5	2	1,5	12	2	1,5	19	2	1,5	26	2	1,5
	3	2,33		2	1,5		2	1,5		2	1,5		2	1,5
	3	2,33		2	1,5		2	1,5		2	1,5		2	1,5
	3	2,33	6	1	0,66		2	1,5		2	1,5		2	1,5
2	2	1,5		3	2,33	13	3	2,33	20	1	0,66	27	3	2,33
	2	1,5		3	2,33		1	0,66		3	2,33		3	2,33
	2	1,5		3	2,33		3	2,33		3	2,33		1	0,66
			7	2	1,5		3	2,33		3	2,33		3	2,33
				2	1,5	14	2	1,5	21	2	1,5	28	2	1,5
				2	1,5		2	1,5		2	1,5		2	1,5
				2	1,5		2	1,5		2	1,5		2	1,5
			8	3	2,33		2	1,5		2	1,5		2	1,5
				3	2,33	15	3	2,33	22	3	2,33	29	3	2,33
				1	0,66		3	2,33		3	2,33		3	2,33
				3	2,33		1	0,66		1	0,66		1	0,66
			9	2	1,5		3	2,33		3	2,33		3	2,33
				2	1,5	16	2	1,5	23	2	1,5	30	2	1,5
				2	1,5		2	1,5		2	1,5		2	1,5
							2	1,5		2	1,5		2	1,5
Итого	16	12,5		41	31,8		42	31,8		42	31,8		42	31,8
Всего	Акад/часов – 183; Астр/часов – 139,35													

Данные анализа Журналов работы педагога Тищенко И.Н свидетельствуют о том, что фактическое количество учебных часов занятий в

неделю варьирует от 12,5 до 31,8 астрономических часов, при установленной учебной нагрузке 36 часов в неделю.

Фактически отработанное время составляет 139,35 астрономических часов, при этом согласно представленного для проверки табеля учета рабочего времени по ЦДТ за сентябрь 2022 года, Тищенко И.Н. отработала 157 астрономических часов.

Расчетный показатель фактически отработанного времени за сентябрь исходя из учебной нагрузка установленной данному педагогу составляет 158,4 астрономических часа (4 недели*36 учебная нагрузка + 2 рабочих дня за 1 неделю сентября (36 учебная нагрузка / на 5 рабочих дней в неделе =7,2 часа в день) $= (4*36) + (2*7,2) = 158,4$ часа.

Таким образом, только за сентябрь 2022 года недоработка учебных часов педагогом дополнительного образования Тищенко И.Н. составила 19,05 часов.

Исходя из информации, о количестве учебных часов занятий отраженной в Журналах работы был осуществлён анализ фактического исполнения педагогами дополнительного образования установленной учебной нагрузки.

Анализ фактического исполнения педагогами дополнительного образования установленной учебной нагрузки за 2022 год представлен в Приложении № 2 к настоящему заключению.

По результатам информации данного анализа была выявлена существенная недоработка преподавательским составом ЦДТ установленной нормы учебной нагрузки.

Информация о выявленной недоработке нормы учебной нагрузки педагогами дополнительного образования ЦДТ за 2022 год, представлена в таблице № 7.

Таблица № 7

№ п/п	Ф.И.О педагога дополнительного образования	Фактически отработано согласно журналам (астр.часов)	Отработано согласно табеля учета рабочего времени (астр.часов)	Недоработано (астр.часов)	Переработано (астр.часов)
1	Федорова Т.Н	916,5	1221	304,5	
2	Тищенко И.Н.	1215,14	1569	353,86	
3	Смирнова О.С.	42,64	49	6,36	
4	Сербина Н.Ю.	41,58	59	17,42	
5	Ризаева И.Ю.	366,17	654	287,83	
6	Илларионов В.Н.	379,44	300		79,44
7	Иванова Е.В.	49,5	77	28	
8	Иванов А.В.	324	414	90	
	Итого	3334,97	4343	1087,97	79,44

Данный факт свидетельствует о том, что занятия по ДООП осуществляются педагогами не в полном объёме, а значит и качество преподаваемых занятий не соответствует тем требованиям, которые предусмотрены ДООП.

Следовательно, количество учебных часов занятий, предусмотренное ДООП доводится до обучающихся в меньшем количестве, соответственно и материал, который предусмотрен в рамках освоения ДООП выдается в более усеченном виде, таким образом нарушается образовательный процесс детей, а именно: преподаватель не может донести весь объём изучаемого материала до ученика, а ученик - усвоить его надлежащим образом.

Предложение: КСП полагает возможным, что установленная учебная нагрузка педагогам дополнительного образования требует правовой оценки.

Согласно Отчету о выполнении МЗ показатель, характеризующий объём муниципальной услуги по реализации дополнительных общеразвивающих программ имеет значение 12 140 количество человеко-часов.

Основными показателями для расчета человеко-часов являются **количественные значения, указанные в учебных планах реализуемых образовательных программ и количество обучающихся, осваивающие данные программы.**

В ходе проверки, исходя из п. 2.4.2 «Методики определения значений показателей, характеризующих объемы (качество) государственных услуг (работ) в сфере образования, науки и молодежной политики, оказываемых (выполняемых) федеральными государственными учреждениями, находящимися в ведении Министерства образования и науки Российской Федерации, при формировании государственного задания на очередной финансовый год и плановый период», утверждённой распоряжением Министерства образования и науки Российской Федерации от 18 августа 2015 г. № Р-129, КСП осуществлён примерный расчет значения показателя объема муниципальной услуги по реализации дополнительных программ на 2022 и 2023 года.

Расчет человеко - часов (значение показателя объема муниципальной услуги) в части предварительной оценки выполнения муниципального задания за 2022 год представлен в таблице № 8.

Таблица № 8

№ п/п	Наименование программы (2021-2022 учебный год)	Объём программы в часах	Количество обучающихся	Расчет человеко-часов
1	Мягкая игрушка	68	8	544
2	Кудесница	216	23	4968
3	Креативные виды рукоделия	144	53	7632
4	Юный художник	72	10	720
5	Изобразительное искусство	144	70	10080
6	Арт - студия	216	10	2160
7	Экология малышам	72	25	1800
8	Юный зоолог	144	10	1440
9	Юный натуралист	144	16	2304
10	Фенолог	144	18	2592
11	Путь к здоровью	108	11	1188
12	Созвездие талантов	144	14	2016
ИТОГО		1868	268	37444

Данный расчет отражает фактический объём человеко – часов, необходимый для реализации дополнительных программ.

Исходя, из данных расчета следует, что показатель объема муниципальной услуги на 2022, указанный в Отчете о выполнении МЗ не соответствует расчетным данным.

В соответствии со ст. 13 Закона № 402-ФЗ бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений. Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, а также информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами.

Таким образом, искажение в отчете о выполнении муниципального задания за 2022 показателя объема муниципальной по реализации дополнительных общеразвивающих услуги составило более 32%.

Руководствуясь п. 2.11 Стандарта, КСП допускает вывод о том, что искажение показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, предполагает административную ответственность, предусмотренную ст. 15.15.6 КоАП.

Муниципальным заданием на 2023 год установлен показатель, характеризующий объём муниципальной услуги по реализации дополнительных общеразвивающих программ имеющий такое же значение 12 140 количество человеко - часов, как и в Муниципальном задании на 2022.

Расчет человеко-часов (значение показателя объема муниципальной услуги) в части предварительной оценки выполнения муниципального задания на 2023 год представлен таблице № 9.

Таблица № 9

№ п/п	Наименование программы 0221-2022 уч. год	Объём программы в часах	Количество обучающихся	Расчет человеко-часов
1	Волшебный мир вещей и предметов для детей с ОВЗ для детей с Огранич. Возможн. Здоровья (ОВОЗ) 7-14 ЛЕТ	72	41	2952
2	История одного предмета	144	35	5040
3	Меткий стрелок	72	20	1440
4	Юный поисковик	144	9	648
5	Юный краевед	144	20	2880
6	Безопасная дорога	144	28	4032
7	Юный художник	72	10	720
8	Изобразительное искусство	216	60	12960
9	Арт - студия	216	10	2160
10	Экология малышам	72	20	1440
11	Юный зоолог	144	18	2592
12	Юный натуралист	144	17	2448
13	Фенолог	144	18	2592
14	Кудесница	216	30	6480
ИТОГО		1944	336	48384

Исходя из расчета фактических данных следует, что значение показателя объема муниципальной услуги на 2023 не соответствует, показателю, установленному в Муниципальном задании на 2023 год.

Внесение изменений в Муниципальное задание на 2023 год в проверяемом периоде не осуществлялось.

Изменения данных показателей влияют на изменения финансового обеспечения муниципального задания.

Данные факты свидетельствует о несоответствие Муниципального задания показателям его фактического выполнения Учреждением в отчетном и текущем финансовых годах.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия установлено и подтверждено доказательствами (документами) нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения Муниципального задания.

Руководствуясь п. 1.2.47 Стандарта, КСП допускает вывод о том, что нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения Муниципального задания предполагает административную ответственность, предусмотренную ст. 15.15.15 КоАП.

Согласно ч. 2, 4 ст. 4 Закона № 174-ФЗ Муниципальное задание для автономного учреждения формируется и утверждается учредителем.

Согласно п. 4 Положения № 255 Муниципальное задание формируется комитетами и отделами АСМО.

В соответствии с п. 3.13 «Положения о комитете образования и спорта Администрации муниципального округа» (далее – Положение о комитете), утвержденного постановлением Администрации муниципального округа от 20.07.2021 № 70, Комитет образования и спорта Администрации муниципального округа (далее – Комитет) формирует проекты муниципальных заданий муниципальным образовательным организациям, производит расчет финансового обеспечения муниципальных заданий на оказание услуг (выполнение работ) муниципальным образовательным организациям в соответствии с перечнем, утвержденным постановлением Администрации муниципального округа. Осуществляет контроль исполнения муниципальных заданий муниципальных образовательных организаций.

Согласно распоряжения Администрации Солецкого муниципального округа от 11.01.2021 года № 1-рз «О распределении обязанностей между Главой муниципального округа, первым заместителем Главы администрации муниципального округа, заместителями Главы администрации муниципального округа» сфера образования относятся к полномочиям заместителя Главы администрации муниципального округа – Михайловой Ю.В.

«Муниципальное задание ЦДТ на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» утверждено постановлением Администрации муниципального округа от 01.02.2022 №187 и подписано заместителем Главы администрации Солецкого муниципального округа Ю.М.Михайловой.

Контрольно-счетная палата полагает возможным сделать выводы, что в 2021 году Администрацией было допущено существенное нарушение

порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения муниципального задания ЦДТ, что стало возможным по вине заместителя Главы администрации Солецкого муниципального округа Ю.М.Михайловой.

7.2. Проверка эффективности и обоснованности расходов на оплату труда работников Учреждения.

7.2.1 Соответствие Положения об оплате труда, постановлений (распоряжений) и иных регулирующих трудовые отношения правовых актов требованиям законодательства и Примерного положения об оплате труда.

«Положение об оплате труда работников» (далее – Положение об оплате труда), принято общим собранием работников ЦДТ от 10.01.2022 Протокол № 1 и утверждено приказом по основной деятельности и. о. Директора ЦДТ от 10.01.2022 № 1.

Перечень должностей работников Учреждения, Положением об оплате труда Муниципального автономного учреждения дополнительного образования «Центр детского творчества» (утв. приказом директора от 10.01.2022 № 1) (далее – Приказ №1) не установлен.

В нарушение распоряжения АСМО от 13.09.2022 № 485-рг и. о. Директора ЦДТ неправомочно утверждать указанное Положение об оплате труда, так как на момент его утверждения не являлась и.о.Директора ЦДТ.

В соответствии с абз. 10 ч. 2 ст. 22 ТК РФ работодатель обязан знакомить работников под роспись с принимаемыми локальными нормативными актами, непосредственно связанными с их трудовой деятельностью.

В соответствии со ст. 68 ТК РФ при приеме на работу (до подписания трудового договора) работодатель обязан ознакомить работника под роспись с правилами внутреннего трудового распорядка, иными локальными нормативными актами, непосредственно связанными с трудовой деятельностью работника, коллективным договором.

В нарушение ст. 68 и абз. 10 ч.2 ст.22 ТК РФ ознакомление работников с Положением об оплате труда не производилось, а с правилами внутреннего трудового распорядка ознакомлены не все сотрудники ЦДТ.

Согласно п.п. 2.4.1, 2.4.2 Положением об оплате труда, формирование окладов работников, соотнесено с профессиональными квалификационными группами, предусмотренными приказом Минздравсоцразвития Российской Федерации от 05.05.2008 № 216н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп должностей работников образования» (далее – Приказ № 216н) и приказом Минздравсоцразвития Российской Федерации от 29.05.2008 № 248н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп общеотраслевых профессий рабочих» (далее - Приказ № 248н).

Согласно п.п. 2.7. Положения об оплате труда работникам Учреждения устанавливаются выплаты стимулирующего характера.

Стимулирующие выплаты устанавливаются приказом и.о. директора Учреждения на основании решений комиссии по распределению стимулирующей выплаты в соответствии с протоколами заседания комиссии.

Локальный правовой акт ЦДТ об утверждении положения о

деятельности комиссии по запросу контрольно-счетного органа Учреждением не представлен.

Представленные к проверке оценочные листы выполнения целевых показателей эффективности и результативности деятельности педагогических работников не детализированы, отсутствуют документы (материалы), подтверждающие и уточняющие результативность деятельности работника (протоколы, приказы проведения, грамоты, благодарности, дипломы, количество и виды мероприятий, даты и время проведения, факт опубликования мероприятия в СМИ).

Самооценка показателей эффективности и результативности деятельности педагогических работников свидетельствует о формальном и субъективном подходе определения и установления выплат компенсационного и стимулирующего характера и является коррупциогенным фактором.

Предложение: КСП рекомендует приобщать к оценочным листам выполнения целевых показателей эффективности и результативности деятельности педагогических работников, документы (материалы), подтверждающие и уточняющие их результат фактической деятельности.

Согласно ст. 151 ТК РФ при совмещении профессий (должностей), расширении зон обслуживания, увеличении объема работы или исполнении обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, определенной трудовым договором, работнику производится доплата.

Исходя из ч. 2 ст. 60.2 ТК РФ следует, что поручаемая работнику дополнительная работа по другой профессии (должности) может осуществляться путем совмещения профессий (должностей). Поручаемая работнику дополнительная работа по такой же профессии (должности) может осуществляться путем расширения зон обслуживания, увеличения объема работ.

Увеличение объема работ с работниками Учреждения оформлялось и.о. директора путем заключения «Дополнительного соглашения к трудовому договору об увеличении объема работ» (далее – Дополнительное соглашение).

Увеличения объема работ педагога дополнительного образования, указанного в Дополнительном соглашении, как исполнение обязанностей вахтера, концертмейстера, секретаря, заведование Уголкем живой природы, ведение документации по основной деятельности, ремонт помещений учреждения, благоустройство территории учреждения не соответствует содержанию работы педагога дополнительного образования, тем самым нарушая требования ч. 2 ст. 60.2 ТК РФ.

Данный вид работ относится к другой должности (профессии) и оформляется как совмещение (ч. 2 ст. 60.2 ТК РФ).

Кроме того, в Дополнительном соглашении отсутствует указание на трудовой договор, к которому оно заключено.

В силу ч. 4,5 ст.5.27 КоАП некорректное оформление Дополнительного соглашения к трудовому договору об увеличении объема работ влечет наложение административного штрафа.

В нарушение ст. 60.2, ч. 2 ст. 151 ТК РФ, п. 2.6.5. Положения об оплате труда, в приказах об установлении выплат работникам за проверяемый период, издаваемых и. о. директора ЦДТ в части установления компенсационных выплат нарушен порядок и условия оплаты труда, а именно не указан конкретный вид поручаемой работнику Учреждения дополнительной работы (ее содержание), объем и сроки выполнения.

В связи с вышеуказанными нарушениями невозможно проверить правомерность начисления работникам Учреждения доплаты компенсационного характера за выполнение дополнительной работы (ее содержание), объем и сроки выполнения.

Предложение: КСП полагает возможным рекомендовать привести в соответствие с требованиями трудового законодательства Дополнительные соглашения к трудовому договору об увеличении объема работ.

В ходе ЭАМ проведен мониторинг положений коллективного договора Учреждения, утвержденного директором ЦДТ и Председателем первичной профсоюзной организации от 12.04.2021года.

В соответствии со ст. 50 ТК РФ Коллективный договор ЦДТ прошел уведомительную регистрацию в администрации Солецкого муниципального округа 23.04.2021 (рег. № 2/596).

7.2.2. Правомерность документального оформления трудовых отношений с работниками (наличие и правильность оформления трудовых договоров, должностных инструкций) и первичной документации по учету кадров (наличие, своевременность и полнота оформления личных дел, трудовых книжек и т.д.).

Трудовые отношения с работниками ЦДТ оформлялись соответствующими приказами руководителя Учреждения и трудовыми договорами.

В целях совершенствования системы оплаты труда и во исполнение требований Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» с работниками ЦДТ заключались дополнительные соглашения.

В соответствии с разделом III Программы поэтапного совершенствования системы оплаты труда в государственных (муниципальных) учреждениях, утверждённая Распоряжение Правительства РФ от 26.11.2012 № 2190 (далее – Распоряжение № 2190) система оплаты труда работников МЦДТ должна обеспечивать установление оплаты труда в зависимости от эффективности деятельности работников по заданным критериям и показателям.

Перечень показателей оценки эффективности деятельности работников по заданным критериям и показателям включены в показатели оценки деятельности работников ЦДТ и определены в приложении к Положению об оплате труда.

В соответствии с Распоряжением Правительства РФ от 26.11.2012 № 2190-р «Об утверждении Программы поэтапного совершенствования системы оплаты труда в государственных (муниципальных) учреждениях на 2012 - 2018 годы» (далее - Распоряжением № 2190-р) в отношении каждого работника должны быть уточнены и конкретизированы его трудовая функция, показатели и критерии оценки эффективности деятельности.

Согласно п. 3 - 5 Рекомендаций по оформлению трудовых отношений с работником государственного (муниципального) учреждения при введении эффективного контракта, утвержденных приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 26.04.2013 № 167н трудовые договоры и дополнительные соглашения, в части показателей эффективности и деятельности работников и критериев оценки эффективности их деятельности, заключаются с учетом норм, предусмотренных локальными нормативными актами и примерной формы трудового договора, предусмотренной приложением № 3 к Распоряжению № 2190-р.

Дополнительные соглашения к трудовым договорам работников Учреждения в отношении показателей эффективности и деятельности работников и критериев оценки эффективности их деятельности не заключены.

Трудовые договоры работников ЦДТ не соответствуют примерной форме трудового договора, предусмотренной приложением № 3 к Распоряжению № 2190-р.

Исходя из п. 1.4 Приложения № 2 Приказа № 1601 следует, что в трудовом договоре педагогического работника должен быть определен объем его учебной нагрузки.

Временное или постоянное изменение объема учебной нагрузки, оговоренного в трудовом договоре педагогического работника, допускается только по письменному соглашению сторон.

Следуя ст.72 ТК РФ, и п.п. 1.5 - 1.8 Приказа № 1601 изменения объема учебной нагрузки по инициативе работодателя осуществляется работодателем при помощи письменного уведомления работника об этих изменениях, а также о причинах, вызвавших их необходимость, при этом срок уведомления должен составлять не менее двух месяцев до начала осуществления соответствующих изменений.

Однако, в представленных для проверки трудовых договорах педагогов дополнительного образования ЦДТ не определён объем учебной нагрузки.

Приказом и.о. директора ЦДТ № 25/1-лс от 14.09.2022 с 01.09.2022 педагогам дополнительного образования установлена учебная нагрузка, в т.ч. Иванову А.В. – 24 учебных часа в неделю, Илларионову В.Н. – 20 учебных часов в неделю.

Приказом № 22-лс от 01.09.2022 года Иванову А.В. установлена учебная нагрузка – 18 учебных часов в неделю, а Приказом № 25/3-лс от 01.11.2022 Илларионову В.Н.- 18 учебных часов в неделю.

В нарушение п. 1.7 Приложения № 2 Приказа № 1601 с указанными выше педагогами дополнительное соглашение к трудовому договору не заключалось.

Таким образом, трудовые договоры не могут быть признаны правомерными, так как не соответствуют требованиям, установленным Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» и правовым актам, изданным в его исполнение.

Предложение: ЦДТ в кратчайшие сроки:

1. Заключить трудовые договоры и соответствующие к ним дополнительные соглашения в соответствии с требованиями установленными Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» и приложением № 3 к Распоряжению № 2190-р.

Проверкой ведения, наличия документов в личных делах сотрудников ЦДТ установлено:

на обложках личных дел не указаны должности, которые занимает лицо, в отношении которого оформлено личное дело – 8 л/дел;

отсутствует нумерация листов личных дел – 8 л/дел;

нет листов ознакомления с личным делом – 6 л/дел;

в листах ознакомления с личным делом отсутствуют подписи работников – 8 л/дел.

В соответствии со ст. 8 ТК РФ работодатели, за исключением работодателей - физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, принимают локальные нормативные акты, содержащие нормы трудового права, в пределах своей компетенции в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права, коллективными договорами, соглашениями.

В Учреждении отсутствует утвержденный установленным порядком локальный нормативный акт – Правила ведения личного дела, с утвержденной формой описи и перечня документов, включаемых в личное дело.

Предложение: В срок до 01.09.2023 разработать и утвердить приказом руководителя Учреждения «Правила ведения личного дела муниципального автономного учреждения дополнительного образования» Центр детского творчества».

В соответствии с Приказом № 22-лс от 01.09.2022 Иванов А.В был принят на должность педагога дополнительного образования ЦДТ.

В нарушение п. 9 приказа Минтруда России от 19.05.2021 № 320н «Об утверждении формы, порядка ведения и хранения трудовых книжек» (далее – Приказ № 320н) в трудовой книжке Иванова А.В, осуществлена запись о приеме на работу с указанием не верного номера приказа о приеме на работу.

Предложение: Учреждению в срочном порядке внести изменения в трудовую книжку Иванова А.В. в части изменения номера приказа о приёме на работу.

Указанные выше факты свидетельствует на отсутствие контроля за организацией и ведением кадровой работы со стороны руководителя ЦДТ.

7.2.3. Наличие и достоверность первичных документов по учету рабочего времени и расчетов с персоналом по оплате труда, правовых актов, являющихся основанием для расчета заработной платы и иных выплат, правильность и обоснованность их установления.

В силу ч. 4 ст. 91 ТК РФ, Учреждение обязано вести учет рабочего времени, закрепив локальным актом организации, ведение табеля учета рабочего времени за конкретным работником.

Следуя ч. 2 ст. 21, ч. 2 ст. 57, ст. 50 ТК РФ, обязанности работника по ведению табеля прописать в его трудовом договоре (дополнительном соглашении к нему) либо должностной инструкции.

В соответствии с требованиями Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» в ЦДТ применяется табель учета рабочего времени по унифицированной форме 0504421.

В нарушении ч. 4 ст. 91, ч. 2 ст. 21, ч. 2 ст. 57, ст. 50 ТК РФ в ЦДТ не определён работник, ответственный за ведение табеля учета рабочего времени.

Предложение: ЦДТ в срок до 01.09.2023 года определить работника, ответственный за ведение табеля учета рабочего времени в соответствии с требованиями ТК РФ.

7.2.4. Правомерность перечислений по заработной плате.

Выплата заработной платы в Учреждении осуществляется в соответствии с требованиями ст. 136 ТК РФ.

7.2.5. Установление дебиторской и кредиторской задолженности перед физическими лицами в части начисленных им сумм заработной платы, начислениям на выплаты по оплате труда.

На дату проведения ЭАМ в ЦДТ отсутствует дебиторская и кредиторская перед физическими лицами в части начисленных им сумм заработной платы, начислениям на выплаты по оплате труда.

8. Выводы:

В целом, расходы на оплату труда муниципального автономного учреждения дополнительного образования «Центр детского творчества» осуществляются на законных основаниях.

Образовательная организация обязана осуществлять свою деятельность в соответствии с законодательством об образовании, в том числе обеспечивать реализацию в полном объеме образовательных программ, соответствие качества подготовки обучающихся установленным требованиям.

В Концепции развития дополнительного образования детей до 2030 года, утверждённой Распоряжением Правительства Российской Федерации от

24 апреля 2015 года №729-р, говорится: «В условиях глобальных вызовов и стратегических изменений усиливается запрос участников отношений в сфере образования к потенциалу дополнительного образования детей для определения современных траекторий формирования нового содержания и качества образования». Качество образования – это категория, определяющая состояние и результативность процесса образования в обществе, его соответствие потребностям и ожиданиям в развитии и формировании гражданских, бытовых и профессиональных компетенций личности. Качество образования определяется совокупностью показателей, характеризующих различные аспекты учебной деятельности учреждения: содержание образования, формы и методы обучения, материальнотехническую базу, кадровый состав и т.п. Учебное занятие – основной элемент образовательного процесса. От его качества зависит степень усвоения учебного материала обучающимися.

В ходе ЭАМ установлено:

1. Анализ фактического исполнения педагогами дополнительного образования ЦДТ требует правовой оценки.

2. Установленный расчетным путем показатель объема муниципальной услуги на 2022 год и 2023 год (расчет человеко – часов), исходя из фактических данных, не соответствует данным показателя объема муниципальной услуги установленного в Муниципальном задании на 2023 год и показателю объема муниципальной услуги в отчете о выполнении муниципального задания за 2022 год.

3. Муниципальное задание на 2022 год сформировано с нарушением требований бюджетного законодательства.

4. Организация документооборота и качество издаваемых локальных нормативных документов в Учреждении не соответствуют требованиям действующего законодательства Российской Федерации.

5. В нарушение п. 29 раздела VII «Единых рекомендаций по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений на 2022 год, утв. решением Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений от 23.12.2021, протокол № 11» (далее – Единые рекомендации) фонд оплаты труда непосредственно в ЦДТ на 2022 год не рассчитывался и локальным правовым актом ЦДТ не утверждался.

6. Фактический фонд оплаты труда Учреждения за 2022 год не соответствует плановым назначениям, утвержденным решением представительного органа муниципального образования о бюджете.

7. Трудовые договоры и соответствующие к ним дополнительные соглашения не соответствуют требованиями установленными Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» и приложением № 3 к Распоряжению Правительства РФ от 26.11.2012 № 2190-р «Об утверждении Программы поэтапного совершенствования системы оплаты труда в

государственных (муниципальных) учреждениях на 2012 - 2018 годы».

9. Предложения (рекомендации):

9.1. В кратчайший срок утвердить приказом руководителя Учреждения «Положение об оплате труда работников».

9.2. В срок до 01.09.2023 года:

разработать и утвердить Учетную политику для целей бухгалтерского учета;

разработать и утвердить Учетную политику для целей налогообложения;

закрепить форму штатного расписания № Т-3 учетной политикой учреждения;

определить работника, ответственного за ведение табеля учета рабочего времени;

ознакомить работников с Положением об оплате труда и с правилами внутреннего трудового распорядка;

заключить трудовые договоры и соответствующие к ним дополнительные соглашения в соответствии с установленными требованиями законодательства РФ;

осуществить правовую оценку установленной учебной нагрузки педагогам дополнительного образования.

9.3. В срок до 01.12.2023 года:

разработать нормативные материалы, обосновывающие штатную численность работников ЦДТ на 2024 год и утвердить их установленным порядком;

разработать и утвердить приказом руководителя Учреждения Правила ведения личного дела муниципального автономного учреждения дополнительного образования» Центр детского творчества».

9.2. Подвергнуть штатное расписание на 2024 год финансово-экономическим расчётам, для оценки его обоснованности и правильности составления.

9.3. Предусмотреть номенклатурой дел на 2024 год ведение штатно-списочного состава работников.

9.4. В соответствии с п. 29 раздела VII Единых рекомендаций по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений на 2022 год (утв. решением Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений от 23.12.2021, протокол №11) осуществить расчет установленным порядком фонда оплаты труда на 2024 год и выполнять его в последующие годы.

9.5. Осуществлять приём, перевод и отчисления обучающихся в соответствии с «Правилами приёма, перевода и отчисления, обучающихся в ЦДТ».

9.6. Утверждать локальным актом Учреждения разработанные программы дополнительного образования детей до наступления учебного года.

О выполнении предложений (рекомендаций) объекту экспертно – аналитического мероприятия уведомлять в письменной форме Контрольно-счетную палату в срок, не позднее 5 рабочих дней по истечении срока исполнения предложений (рекомендаций).

**Председатель Контрольно-счётной палаты
Солецкого муниципального округа Новгородской области**

A handwritten signature in blue ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke extending to the right.

А.В. Титор

№ п/п	Наименование программы	Направленность программы
1	Мягкая игрушка	Дополнительная общеобразовательная общеразвивающая программа художественной направленности ознакомительного уровня
2	Волшебный мир вещей и предметов для детей с ОВЗ для обуч. 7-14 лет	Дополнительная общеобразовательная общеразвивающая программа социально-гуманитарной направленности ознакомительного уровня 7-14 лет
3	Волшебный мир вещей и предметов для детей с ОВЗ для детей с Огранич.возможн.здоровья (ОВОЗ) 7-14 лет	Адаптированная общеобразовательная общеразвивающая программа социально-гуманитарной направленности ознакомительного уровня для детей с ОВЗ 7-14 лет
4	История одного предмета	Дополнительная общеобразовательная общеразвивающая программа социально-педагогической направленности ознакомительного уровня 7-14 лет
5	Кудесница	Дополнительная общеобразовательная общеразвивающая программа художественной направленности ознакомительного уровня
6	Меткий стрелок	Дополнительная общеобразовательная общеразвивающая программа физкультурно-оздоровительной направленности
7	Кудесница	Дополнительная общеобразовательная общеразвивающая программа художественной направленности ознакомительного уровня
8	Креативные виды рукоделия	Дополнительная общеобразовательная общеразвивающая программа технической направленности базового уровня 7-12 лет
9	Юный поисковик	Дополнительная общеобразовательная общеразвивающая программа туристско-краеведческой направленности
10	Юный краевед	Дополнительная общеобразовательная общеразвивающая программа туристско-краеведческой направленности
11	Безопасная дорога	Дополнительная общеобразовательная общеразвивающая программа социально-педагогической направленности
12	Основы хореографии	Дополнительная общеобразовательная общеразвивающая программа художественной направленности базового уровня 7-15 лет

13	Юный художник	дополнительная общеобразовательная общеразвивающаяся программа художественной направленности ознакомительного уровня 5-6 лет
14	Изобразительное искусство	дополнительная общеобразовательная общеразвивающаяся программа художественной направленности базового уровня 7-14 лет
15	Арт-студия	дополнительная общеобразовательная общеразвивающаяся программа художественной направленности базового уровня 15-18 лет
16	Путешествие в сказку	дополнительная общеобразовательная общеразвивающаяся программа социально-гуманитарной направленности ознакомительного уровня 8-10 лет
17	Экология малышам	дополнительная общеобразовательная общеразвивающаяся программа естественнонаучной направленности 5-7 лет
18	Юный зоолог	дополнительная общеобразовательная общеразвивающаяся программа естественнонаучной направленности базового уровня 12-14 лет
19	Юный натуралист	дополнительная общеобразовательная общеразвивающаяся программа естественнонаучной направленности базового уровня 7-10 лет
20	Фенолог	дополнительная общеобразовательная общеразвивающаяся программа естественнонаучной направленности базового уровня 10-12 лет
21	Путь к здоровью	дополнительная общеобразовательная общеразвивающаяся программа физкультурно-спортивной направленности ознакомительного уровня 7-10 лет
22	Созвездие талантов	дополнительная общеобразовательная общеразвивающаяся программа художественной направленности базового уровня 7-17 лет
23	Learn&Play	дополнительная общеобразовательная общеразвивающаяся программа социально-гуманитарной направленности ознакомительного уровня 5-7 лет

Апрель			Май			Сентябрь			Октябрь			Ноябрь		
Факт. отработано с уч. нормами нагрузки согласно журналам учета (акад. часов)	Должно быть отработано по уч. нормам согласно рабочим дням с уч. нормами нагрузки (акад. час)	Факт. отработано с уч. нормами нагрузки согласно табеля учета рабочего времени	Факт. отработано с уч. нормами нагрузки согласно журналам учета (акад. часов)	Должно быть отработано по уч. нормам согласно рабочим дням с уч. нормами нагрузки (акад. час)	Факт. отработано с уч. нормами нагрузки согласно табеля учета рабочего времени	Факт. отработано с уч. нормами нагрузки согласно журналам учета (акад. часов)	Должно быть отработано по уч. нормам согласно рабочим дням с уч. нормами нагрузки (акад. час)	Факт. отработано с уч. нормами нагрузки согласно табеля учета рабочего времени	Должно быть отработано по уч. нормам согласно рабочим дням с уч. нормами нагрузки (акад. час)	Факт. отработано с уч. нормами нагрузки согласно табеля учета рабочего времени	Должно быть отработано по уч. нормам согласно рабочим дням с уч. нормами нагрузки (акад. час)	Факт. отработано с уч. нормами нагрузки согласно журналам учета (акад. часов)	Должно быть отработано по уч. нормам согласно рабочим дням с уч. нормами нагрузки (акад. час)	Факт. отработано с уч. нормами нагрузки согласно журналам учета (акад. часов)
121,5	119,6	106	109,5	104	93	103,5	123,2	123	100,5	117,6	116	103,5	117,6	103,5
148,2	151,2	150	127,06	144	129	139,35	158,4	157	133,2	151,2	152	137,85	151,2	137,85
11,22	10,2	13	7,92	7,2	11									
108,61	156,4	144	98,27	122,4	124									
10,56	12,8	16	9,24	11,2	14	55,44	44	60	106,5	80	84	108	80	108
						61,5	69,6	104	87	96	84	84	96	84

Ноябрь		Декабрь		
Должно быть отработано но согласно рабочим дням с уч.нормы нагрузки (акад.час времени	Фак. отработка но с уч.нормы нагрузки согласно табеля учета рабочего времени	Факт. отраб с уч.нормы нагрузки согласно журналам учета (акад.час ов)	Должно быть отработано но согласно рабочим дням с уч.нормы нагрузки (акад.час времени	Фак. отработка но с уч.нормы нагрузки согласно табеля учета рабочего времени
117,6	118	105	123,2	123
151,2	153	139,35	158,4	157
		42,64	48,4	49
79,2	78	109,5	79,2	78
96	78	91,5	105,6	78