



РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
РОСТОВСКАЯ ОБЛАСТЬ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ШАХТЫ

346500, Россия, Ростовской обл., г. Шахты, ул. Советская, д. 187/189; тел./факс 8 (8636) 22-58-04 / 22-50-72; e-mail: ksp-shahty@yandex.ru

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

01 августа 2025 г.

№ 16

Директору
МБУ ДО ГДДТ г.Шахты
Агалаковой И.В.

В соответствии с планом деятельности Контрольно-счетной палаты города Шахты на 2025 год (пункт 1.15) проведено контрольное мероприятие «Аудит эффективности использования средств местного бюджета и муниципального имущества в рамках муниципальной программы «Развитие муниципальной системы образования» муниципальным бюджетным учреждением дополнительного образования г.Шахты Ростовской области «Городской Дом детского творчества» (выборочно)

в отношении муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования г.Шахты Ростовской области «Городской Дом детского творчества».

По результатам контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения:

1. Нарушения при выполнении муниципальных задач и функций муниципальным бюджетным учреждением.

1.1 Отсутствие локального акта, регламентирующего систему премирования работников учреждения в нарушение требований ст. 135 Трудового кодекса РФ, п.4.7, п.4.7.1 постановления Администрации города Шахты от 17.12.2021 №4044 (в ред. от 20.09.2024) «Об оплате труда работников муниципальных бюджетных и автономных учреждений города Шахты, подведомственных Департаменту образования города Шахты», п. 4.6, п.4.6.1 Положения об оплате труда МБУ ДО ГДДТ г. Шахты.

1.2. Неэффективное формирование Штатного расписания №1 с 01.09.2024г., Штатного расписания №3 с 01.10.2024г., в том числе:

утверждение должности заведующего библиотекой (1 ставка) при фактическом отсутствии оборудованной библиотеки в нарушение требований Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, утвержденного постановлением Минтруда России от 09.02.2004 (в ред. от 01.07.2018). Должность введена формально, не имеет под собой реального основания;

отсутствие должности специалиста по кадрам (0,75 ставки) при наличии в учреждении 90,3 штатных единиц сотрудников в нарушение, утвержденных ФГБУ «НИИ ТСС» Минтруда России 07.03.2014 №10 «Типовых нормативов времени на работы по управлению персоналом в государственных (муниципальных) учреждениях. ШИФР 14.12.01».

1.3. Несоответствие наименования должности в Штатном расписании №1 с 01.09.2024г., в Штатном расписании №3 с 01.10.2024г. (художник) и должности в Трудовом договоре (эффективном контракте) №4 от 09.01.2018г. заключенном с Белецкой Т.С. (художник-оформитель) в нарушение ст.15, ст.57 Трудового кодекса РФ.

2. Нарушение порядка и условий оплаты труда.

2.1. Несоответствие объема учебной нагрузки преподавателя Афанасьевой А.В. ТО «Увлекательный английский» в Тарификационном списке педагогических работников (8 часов в неделю), в Учебном плане и в Расписании работы (12 часов в неделю) в нарушение требований приказа Минобрнауки России от 22.12.2014 №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».

2.2. Несоответствие критериев и показателей качества и результативности труда педагогических работников МБУ ДО ГДДТ г.Шахты, утвержденных приказом от 27.04.2022 № 181 рекомендациям Минобрнауки РФ от 25.03.2009 №06-296.

2.3. Отсутствие в Трудовых договорах 4-х педагогических работников критериев и показателей оценки эффективности деятельности педагогических работников МБУ ДО ГДДТ г. Шахты в нарушение требований распоряжения Правительства РФ от 26.11.2012 №2190-р «Об утверждении Программы поэтапного совершенствования системы оплаты труда в государственных (муниципальных) учреждениях на 2012 - 2018 годы», п.5 приказа Минтруда РФ от 26.04.2013 № 167н «Об утверждении рекомендаций по оформлению трудовых отношений с работником государственного (муниципального) учреждения при введении эффективного контракта», в том числе в Трудовых договорах: методиста Падалкиной О.В., педагогов дополнительного образования Мишиной В.А., Жеребцовой Н.Б., Ровенской А.П.

2.4. Несоответствие критериев и показателей эффективности деятельности педагогических работников в Трудовом договоре (эффективном контракте) методиста Сединой Е.В., критериям и показателям эффективности деятельности педагогических работников, утвержденным приказом от 27.04.2022 №181.

2.5. Отсутствие обоснованности начисления стимулирующих выплат за эффективность деятельности педагогических работников с момента заключения Трудовых договоров, не содержащих критериев и показателей оценки эффективности деятельности педагогических работников, в том числе:

только за декабрь 2024г., за май 2025г. необоснованно начислено 159,1 тыс. руб.

2.6. Отсутствие подписи одного из членов оценочной комиссии в Оценочном листе педагога дополнительного образования Прынь О.Г. за период с 01.07.2024 по 31.12.2024.

2.7. Завышение баллов по ряду критериев и показателей эффективности деятельности педагогических работников в связи с отсутствием подтверждающих документов в нарушение требований приказа от 27.04.2022 №181, в том числе:

в 6-ти из 26-ти Оценочных листов педагогических работников за период с 01.01.2024 по 30.06.2024 установлено необоснованное завышение от 1-го до 15-ти

баллов по ряду критериев и показателей эффективности деятельности педагогических работников;

в 12-ти из 36-ти Оценочных листов педагогических работников за период с 01.07.2024 по 31.12.2024 установлено необоснованное завышение от 1-го до 10-ти баллов по ряду критериев и показателей эффективности деятельности педагогических работников.

2.8. Завышение общего количества баллов:

в Сводном оценочном листе оценки выполнения утвержденных показателей эффективности деятельности педагогических работников МБУ ДО ГДДТ г.Шахты на выплату поощрительных выплат из стимулирующей части фонда оплаты труда с 01.01.2024 по 30.06.2024 по 6-ти педагогическим работникам на 54 балла;

в Сводном оценочном листе оценки выполнения утвержденных показателей эффективности деятельности педагогических работников МБУ ДО ГДДТ г.Шахты на выплату поощрительных выплат из стимулирующей части фонда оплаты труда с 01.07.2024 по 31.12.2024 по 12-ти педагогическим работникам на 60 баллов.

2.9. Формирование оценочных листов и портфолио по 8-ми педагогическим работникам с нарушением требований приказа от 27.04.2022 №181, в том числе: документы, подтверждающие качество и результативность профессиональной деятельности педагогических работников, не соответствуют требованиям приказа от 27.04.2022 №181.

2.10. Завышение начисленной суммы оплаты труда только за декабрь 2024г., май 2025г. на 259,7 тыс. руб., в том числе:

завышение суммы, начисленной «Надбавки за качество выполняемых работ» заместителю директора по НМР Махиня Н.Ю. на сумму 5,0 тыс. руб. в нарушение приказов учреждения от 13.02.2024 №57, от 25.02.2025 №82;

начисление «Надбавки за качество выполняемых работ» при отсутствии приказов в нарушение требований п.4.3, п.4.4 постановления Администрации города Шахты от 17.12.2021 №4044, п.4.3, п.4.4 Положения об оплате труда МБУ ДО ГДДТ г.Шахты, в том числе: заведующему отделом Ростовцевой Н.В. на сумму 1,4 тыс. руб.; 12-ти педагогическим работникам на сумму 24,9 тыс. руб.;

начисление сумм премирования 7-ми педагогическим работникам на сумму 197,0 тыс. руб. при отсутствии локального нормативного акта, регламентирующего показатели и условия премирования педагогических и иных работников учреждения по итогам работы, в нарушение требований ст. 135 Трудового кодекса РФ, п.4.7 постановления Администрации города Шахты от 17.12.2021 №4044, п.4.6 Положения об оплате труда МБУ ДО ГДДТ г.Шахты

3. Нарушение требований, предъявляемых к правилам ведения бухгалтерского учета.

3.1. Отсутствие надлежащего планирования бюджетных средств по расходам на оплату труда, в том числе:

завышение запланированных бюджетных средств по расходам на «Доплаты по Указам Президента» в 2024 году на сумму 1676,5 тыс. руб.

3.2. Отсутствие формирования папок (дел) по регистрам бухгалтерского учета Журнал операций №6 расчетов по оплате труда за Декабрь 2024г., Журнал операций №6 расчетов по оплате труда за Май 2025 г. с относящимися к ним документами в

нарушение требований с п.11 приказа Минфина России от 01.12.2010 №157н (ред. от 27.04.2023) «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», в том числе:

отсутствуют подобранные, пронумерованные, сброшюрованные в хронологическом порядке первичные учетные документы с указанием наименования субъекта учета; названия и порядкового номера папки (дела); периода (даты), за который сформирован регистр бухгалтерского учета (Журнал операций), с указанием года и месяца (числа); наименование регистра бухгалтерского учета (Журнала операций).

4. Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами, в том числе:

4.1. Отсутствие заполнения в кодовой зоне Расчетной ведомости №12 за Декабрь 2024 г., в Расчетной ведомости №5 за Май 2025 г. обязательного показателя - даты составления документа в нарушение требований приказа Минфина России от 30.03.2015 №52н.

4.2. Отсутствие формирования первичных учетных документов с четким разделением операции по разным видам финансового обеспечения (деятельности) в нарушение требований приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н, в том числе:

отсутствие формирования Расчетной ведомости за Декабрь 2024 г., Расчетной ведомости за Май 2025 г. отдельно за счет бюджетных средств и средств, полученных от иной приносящей доход деятельности.

5. Нарушение требований, предъявляемых к оформлению и ведению регистров бухгалтерского учета, в том числе:

5.1. Отражение в Журнале операций №6 за Декабрь 2024 г., в Журнале операций №6 за Май 2025 г. хозяйственных операций по оплате труда отдельно за счет бюджетных средств и средств, полученных от иной приносящей доход деятельности, при отсутствии первичных учетных документов Расчетных ведомостей за Декабрь 2024 г., за Май 2025 г. сформированных отдельно по оплате труда за счет бюджетных средств и средств, полученных от иной приносящей доход деятельности в нарушение требований ч.1 ст.9, ч.1 ст.10 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ, п.4.9 Положения об оказании платных образовательных услуг в МБУ ДО ГДДТ г. Шахты, утвержденного приказом от 23.05.2022 №200.

6. Нарушение порядка обеспечения открытости и доступности сведений, содержащихся в документах, равно как и самих документов путем размещения на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», в том числе:

отсутствует размещение на официальном сайте МБУ ДО ГДДТ г.Шахты:

информации об утвержденных показателях эффективности деятельности педагогических работников и информации о результатах деятельности педагогических работников в соответствии с утвержденным перечнем показателей

эффективности МБУ ДО ГДДТ г.Шахты в нарушение Методических рекомендаций от 20.06.2013 №АП-1073/022;

положений учетной политики, копий документов учетной политики в нарушение требований п.9 Федерального стандарта от 30.12.2017 №274н.

С учетом изложенного и на основании статьи 16 Положения о Контрольно-счетной палате города Шахты, утвержденного решением городской Думы города Шахты от 25.09.2014 № 551 МБУ ДО ГДДТ г.Шахты надлежит выполнить следующие требования:

1. Обеспечить принятие мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, обеспечить предотвращение нанесения материального ущерба муниципальному образованию «Город Шахты».

2. Принять меры по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях.

3. Принять меры по пресечению, устранению, предупреждению и предотвращению нарушений.

4. Обеспечить разработку и утверждение локального акта, регламентирующего систему премирования работников учреждения.

5. Обеспечить формирование Штатного расписания в соответствии с фактически выполняемыми работниками учреждения видами работ.

6. Обеспечить соответствие объема учебной нагрузки в Тарификационном списке, в Учебном плане и в Расписании работы.

7. Обеспечить соответствие критериев и показателей эффективности деятельности педагогических работников нормативным актам.

8. Обеспечить достоверность и обоснованность Оценочных листов педагогических работников по критериям и показателям эффективности деятельности в соответствии с требованиями локального нормативного акта.

9. Обеспечить достоверность Сводных оценочных листов оценки выполнения утвержденных показателей эффективности деятельности педагогических работников.

10. Обеспечить наличие в Трудовых договорах критериев и показателей оценки эффективности деятельности педагогических работников, утвержденных локальным нормативным актом.

11. Обеспечить соответствие наименований должностей в Трудовых договорах Штатному расписанию.

12. Обеспечить эффективное планирование расходов бюджетных средств на доплаты педагогическим работникам дополнительного образования.

13. Обеспечить ведение бухгалтерского учета в соответствии с требованиями законодательства: в том числе обеспечить:

надлежащее формирование папок (дел) по регистрам бухгалтерского учета в отношении документов;

формирование первичных учетных документов в соответствии с требованиями по раздельному учету расходов за счет бюджетных средств и средств, полученных от иной приносящей доход деятельности;

надлежащее ведение регистров бухгалтерского учета в соответствии с требованиями нормативных правовых актов.

14. Обеспечить обоснованность и достоверность начисления оплаты труда работникам учреждения.

15. Обеспечить размещение на официальном сайте МБУ ДО ГДДТ г.Шахты обязательной информации и документов в соответствии с требованиями нормативных правовых актов.

16. Разработать и утвердить локальным актом учреждения мероприятия по недопущению выявленных нарушений в дальнейшем с указанием ответственных лиц и сроков выполнения каждого мероприятия.

О принятых по результатам выполнения представления решениях и мерах (с приложением копий подтверждающих документов) необходимо уведомить Контрольно-счетную палату города Шахты в срок до 01.09.2025 г.

Невыполнение представления влечет за собой ответственность, установленную законодательством Российской Федерации.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
города Шахты

М.Ю. Борисова

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

СВЕДЕНИЯ О СЕРТИФИКАТЕ ЭП

Сертификат 647030360437668574821219143876024766403350370965

Владелец Агалакова Ирина Владимировна

Действителен с 15.01.2026 по 15.01.2027