

ОТЧЕТ

О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

«Проверка правильности, своевременности, обоснованности начисления и выплаты заработной платы в 2019 году работникам автономного дошкольного образовательного учреждения муниципального образования г. Долгопрудного детского сада общеразвивающего вида № 24 «Березка»»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: п. 2.4 плана работы Контрольно-ревизионной комиссии города Долгопрудного на 2020 год; распоряжение председателя КРК города Долгопрудного от 10.01.2020 № 02

2. Предмет контрольного мероприятия: финансовые ресурсы, выделенные из бюджета городского округа Долгопрудный в 2019 году АОУ детский сад № 24 «Березка» на оплату труда работникам учреждения

3. Объект (объекты) контрольного мероприятия:

- Автономное дошкольное образовательное учреждение муниципального образования г. Долгопрудного детский сад общеразвивающего вида № 24 «Березка» (далее – АОУ детский сад № 24, Учреждение, Образовательное учреждение)

- Управление образования Администрации г. Долгопрудного (далее – Управление образования)

- Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия учреждений образования г. Долгопрудного» (далее – МКУ «ЦБ образования»)

4. Срок проведения проверки: с 15 января 2020 года по 30 июня 2020 года

5. Цели контрольного мероприятия: проверка правильности, своевременности, обоснованности начисления и выплаты заработной платы в 2019 году работникам учреждения;

6. Поверяемый период: 2019 год

7. Информация об объекте контрольного мероприятия:

1) Полное наименование – Автономное дошкольное образовательное учреждение муниципального образования г. Долгопрудного детский сад общеразвивающего вида № 24 «Березка»

Сокращенное наименование – АОУ детский сад № 24

Юридический адрес: 141700, Московская обл., город Долгопрудный, проспект Пацаева, дом 3а.

Почтовый адрес: тот же.

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица о внесении в Единый государственный реестр юридических лиц в отношении АОУ детский сад № 24 от 13 сентября 2011 серия 50 № 012684174,

ОГРН 1025001206185,

ИНН 5008029353 КПП 5000801001.

Государственная налоговая инспекция - МРИ ФНС № 13 по Московской области.

2) Ведомственная принадлежность – Управление образования Администрации города Долгопрудного

3) Учредитель и собственник имущества – учредителем и собственником имущества АОУ детский сад № 24 является муниципальное образование «Городской округ Долгопрудный Московской области», в лице администрации города Долгопрудного (далее – Учредитель, Собственник)

Создано на основании постановления главы города от 22.06.2011 № 46-ПГ «О создании автономного дошкольного образовательного учреждения путем изменения типа муниципального дошкольного образовательного учреждения». Действующая редакция Устава АОУ детский сад № 24 утверждена постановлением администрации города Долгопрудного от 02.11.2015 № 699-ПА.

Имущество Учреждения является муниципальной собственностью города Долгопрудного Московской области и закрепляется за ним на праве оперативного управления.

4) Целью деятельности АОУ детский сад № 24 является: формирование общей культуры, развитие физических, интеллектуальных, нравственных, эстетических и личностных качеств, формирование предпосылок учебной деятельности, сохранение и укрепление здоровья детей дошкольного возраста.

АОУ детский сад № 24 осуществляет следующие виды деятельности:

- осуществляет дошкольное образование в соответствии с образовательной программой дошкольного образования, разработанной и утвержденной АОУ детский сад № 24 в соответствии с федеральными стандартами дошкольного образования и направленной на разностороннее развитие воспитанников дошкольного возраста с учетом их возрастных и индивидуальных особенностей, в том числе достижение воспитанниками дошкольного возраста уровня развития, необходимого и

достаточного для успешного освоения ими образовательных программ начального общего образования, на основе индивидуального подхода к воспитанникам дошкольного возраста и специфических для воспитанников дошкольного возраста видов деятельности;

- осуществляет присмотр и уход за воспитанниками;

- осуществляет реализацию дополнительных общеобразовательных программ – дополнительных общеразвивающих программ в соответствии с лицензией на образовательную деятельность.

5) Лицензия на осуществление образовательной деятельности выдана Министерством образования Московской области 12.08.2016 № 76188 на основании приказа заместителя министра образования Московской области от 12.08.2016 № 3041. Настоящая лицензия предоставлена бессрочно.

6) основные сведения об открытых лицевых счетах:

АОУ детский сад № 24 в Финансовом управлении администрации города Долгопрудного открыты лицевые счета № 0390280509 и № 031902080509.

7) Бухгалтерский учет осуществляется МКУ «ЦБ образования»:

- в 2019 году на основании заключенного договора на бухгалтерское обслуживание от 09.01.2019 № 23.

8) Организационно-правовая форма: учреждение. Тип учреждения – автономное учреждение, дошкольная образовательная организация. Вид учреждения – детский сад общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением одного или нескольких направлений развития воспитанников.

Сведения об основном виде деятельности (ОКВЭД) – 85.11 Образование дошкольное.

АОУ детский сад № 24 осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными Уставом.

Образовательное учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество на праве оперативного управления, самостоятельный баланс, лицевой счет, круглую печать со своим наименованием, штамп, бланки и другие реквизиты, утвержденные в установленном порядке.

Финансовое обеспечение деятельности АОУ детский сад № 24 осуществляется за счет ассигнований бюджета городского округа Долгопрудный. Вправе осуществлять свою деятельность за счет средств физических и юридических лиц не предусмотренную установленным муниципальным заданием либо соглашением о предоставлении субсидии на возмещение затрат, на одинаковых при

оказании одних и тех же услуг условиях, а именно организация работы дополнительных студий, секций, кружков по направлениям.

9) Ранее Контрольно-ревизионной комиссией г. Долгопрудного контрольные мероприятия в АОУ детский сад № 24 не проводились.

8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

Общий объем проверенных средств составил 37 204,45 тыс. рублей.

Общее количество выявленных нарушений и недостатков составило 8 единиц, в том числе:

- нарушения в ходе исполнения бюджета – 3 единицы на общую сумму 3 105,08 тыс. рублей;

- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой отчетности) – 5 единиц на общую сумму 23,19 тыс. рублей;

8.1. Проверка соответствия действующему законодательству муниципальных правовых актов, регламентирующих порядок начисления и выплаты заработной платы

Оплата труда работников учреждения в проверяемый период производилась из средств субвенции из бюджета Московской области на обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях в Московской области, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг), средств бюджета городского округа Долгопрудный, средств предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

Расходование субвенции в 2019 году производилось в соответствии с:

- законом Московской области от 27 ноября 2018 г. № 200/2018-ОЗ «О финансовом обеспечении реализации основных общеобразовательных программ в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области, обеспечении дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области за счет средств бюджета Московской области в 2019 году»;

- законом Московской области от 27 ноября 2018 г. № 205/2018-ОЗ «О финансовом обеспечении реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях в Московской области за счет средств бюджета

Московской области в 2019 году»;

- законом Московской области от 12 декабря 2013 г. № 147/2013-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований Московской области отдельными государственными полномочиями Московской области в сфере образования»;

- постановлением Правительства Московской области от 26 декабря 2013 г. № 1141/57 «О порядке расходования субвенций из бюджета Московской области бюджетам муниципальных образований Московской области на обеспечение государственных полномочий Московской области в сфере образования»;

- приказом Министерства образования и науки РФ от 22 декабря 2014 г. № 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»;

- приказом Министерства образования и науки РФ от 7 апреля 2014 г. № 276 «Об утверждении Порядка проведения аттестации педагогических работников организаций, осуществляющих образовательную деятельность»;

- постановлением администрации города от 04.09.2018 № 508-ПА/н «Об оплате труда работников муниципальных образовательных организаций городского округа Долгопрудный Московской области».

В 2019 году субвенция предоставлялась в соответствии с соглашением №014/40/19-2019 от 28.12.2018 между Министерством образования Московской области и администрацией города Долгопрудного о предоставлении субвенций из бюджета Московской области бюджетам муниципальных образований Московской области на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на образование и переданного государственного полномочия Московской области по созданию комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав в 2019 году.

Порядок предоставления средств субвенции определен распоряжением Министерства финансов Московской области от 31 декабря 2015 г. № 23РВ-97 «Об утверждении Порядка исполнения бюджета Московской области по расходам», приказом министра образования Московской области от 16.11.2015 № 5937 «Об утверждении перечня документов, служащих основанием для санкционирования оплаты денежных обязательств, связанных с предоставлением межбюджетных трансфертов, требований к указанным документам, направления и порядка их проверки».

Оплата труда работников учреждения (должностные оклады, тарифные ставки, доплаты и надбавки и т. п.) установлена в соответствии с постановлением администрации города от 04.09.2018 № 508-ПА/н «Об оплате труда работников муниципальных образовательных организаций городского округа Долгопрудный Московской области» (с изменениями и дополнениями) (далее – Положение № 508-ПА/н).

Проверка Положения № 508-ПА/н на соответствие действующему законодательству показала следующее.

Приложением 2 к Положению № 508-ПА/н «Ставки заработной платы (должностные оклады) педагогических работников образовательных организаций городского округа Долгопрудный Московской области» установлен размер ставок заработной платы (должностных окладов) по квалификационным категориям: второй, первой, высшей.

Вторая квалификационная категория не присваивается с 1 января 2011 года (отменена приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 24 марта 2010 г. № 209 "О Порядке аттестации педагогических работников государственных и муниципальных образовательных учреждений").

Таким образом, приложение 2 Порядка №508-ПА/н необходимо привести в соответствие требованиям действующего законодательства.

Согласно Положению № 508-ПА/н размер оплаты труда руководителя учреждения определяется исходя из:

1) показателей и критериев оценки деятельности руководителя, размеров и условий назначения ему выплат стимулирующего характера, определенных в трудовом договоре.

2) группы по оплате труда, определенной исходя из масштаба и сложности руководства.

3) порядка установления стимулирующих выплат руководителям организаций, в том числе показателей и критериев оценки деятельности руководителя, определенного Управлением образования администрации г. Долгопрудный.

Согласно Положению № 508-ПА/н в целях исчисления оплаты труда работников учреждением должны быть дополнительно установлены:

1) размеры доплат за выполнение дополнительных работ, связанных с образовательным процессом и не входящих в круг основных обязанностей педагогического работника и порядок их установления, определяются учреждением самостоятельно и устанавливаются локальным нормативным актом организации с учетом мнения представительного органа работников или коллективным договором;

2) размеры стимулирующих выплат и порядок их установления определяются учреждением самостоятельно и устанавливаются локальным нормативным актом организации.

Установление стимулирующих выплат, в том числе премиальных выплат, работникам производится с учетом:

- показателей результатов труда, утверждаемых локальными нормативными актами организации;

- целевых показателей эффективности деятельности организации, утверждаемых локальными нормативными актами организации или коллективным договором;

- мнения представительного органа работников организации или на основании коллективного договора.

В ходе контрольного мероприятия выявлены несоответствия между локальными актами учреждения и Уставом учреждения.

Пунктом 6.4.3 Устава определено, что согласование локальных актов учреждения, устанавливающих виды, размеры, условия и порядок произведения выплат стимулирующего характера работникам учреждения, показатели и критерии оценки качества и результативности труда работников, согласование распределения выплат и доплат работникам относится к полномочиям Управляющего совета учреждения.

Требования к составу Управляющего совета образовательного учреждения, определенные в пункте 5.1 Положения об Управляющем совете образовательного учреждения не соответствуют требованиям, определенным в пункте 6.4.2 Устава.

Кроме того, пункт 6.4.3 Устава в части полномочий Управляющего совета образовательного учреждения по согласованию локальных актов учреждения, устанавливающих виды, размеры, условия и порядок произведения выплат стимулирующего характера работникам учреждения, показатели и критерии оценки качества и результативности труда работников, согласование распределения выплат и доплат работникам противоречит требованиям, определенным в пункте 35 Положения № 508-ПА/н.

В нарушение требований пункта 6.4.3 Устава, пункта 3.1 Положения о Совете образовательного учреждения Положение о порядке распределения стимулирующей части фонда оплаты труда работникам автономного дошкольного образовательного учреждения муниципального образования г. Долгопрудного детского сада общеразвивающего вида № 24 «Березка» (АУ детский сад № 24), утвержденное

приказом № 149-1 о/д от 30.08.2019, согласованно с первичной профсоюзной организацией АОУ детского сада № 24, а не с Советом образовательного учреждения.

В нарушение требований пункта 6.4.3 Устава, пункта 3.1 Положения о Совете образовательного учреждения, распределение стимулирующего фонда работникам учреждения производится на основании протоколов заседаний комиссии по распределению надтарифного фонда.

Положением № 508-ПА/н определено, что стимулирующие выплаты устанавливаются с учетом:

- показателей результатов труда, утвержденных локальным нормативным актом организации;

- целевых показателей эффективности деятельности организации, утвержденных локальным нормативным актом организации или коллективным договором.

Целевые показатели эффективности деятельности организации, утвержденные локальным нормативным актом организации не представлены, коллективным договором не утверждены.

Пункт 2.1 Положения о порядке распределения стимулирующей части фонда оплаты труда работникам противоречит пункту 3.1.8.

В пункте 2.1 определено, что в учреждении могут быть установлены выплаты стимулирующего характера по результатам работы за полугодие, итогам работы за год, единовременные. В пункте 3.1.8 определено, что выплаты могут производиться ежемесячно или единовременно за полугодие, за год. Положение требует доработки.

8.2. Проверка законности и обоснованности начисления заработной платы работникам учреждения.

В проверяемом периоде в АОУ детский сад № 24 действовали:

1. Штатное расписание с 01.09.2018 утверждено приказом директора от 03.09.2018 г. № 177-2о/д в количестве 89,53 штатных единиц и месячным фондом оплаты труда (далее – МФОТ) 2 008 403,67 руб., из них по бюджету 1 976 784,03 руб., по предпринимательской деятельности 31 619,64 руб.;

2. Штатное расписание с 01.09.2019 утверждено приказом директора от 02.09.2019 № 188 о/д в количестве 90,89 штатных единиц и месячным фондом оплаты труда 2 103 007,80 руб., из них по бюджету 2 083 031,27 руб., по предпринимательской деятельности 19 976,53 руб.

Данные штатные расписания согласованы начальником Управления образования Администрации г. Долгопрудного и исполняющим обязанности директора МКУ «ЦБ образования».

В АОУ детский сад № 24 применяется форма штатного расписания, утвержденная Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1, унифицированная форма Т-3.

В представленных штатных расписаниях отсутствуют такие реквизиты как, номер документа и дата составления.

Согласно Положению № 508-ПА/н для работников учреждения устанавливаются:

1) должностные оклады работников, включая повышения за почетные звания, ученую степень, специфику работы;

2) тарифные ставки рабочих;

3) доплаты и надбавки, включая:

- доплаты за тяжелые условия работы,

- выполнение педагогическим работником дополнительных работ, связанных с образовательным процессом и не входящим в круг основных обязанностей педагогического работника,

- за использование современных методов и моделей образовательных технологий,

- младшим воспитателям за подготовку и участие в занятиях с воспитанниками;

4) стимулирующие выплаты.

Размеры должностных окладов (тарифных ставок) работников АОУ детский сад № 24 установлены в Положении № 508-ПА/н.

В рамках контрольного мероприятия проведена выборочная проверка соблюдения действующего законодательства при проведении тарификации педагогических и других работников дошкольных учреждений на 1 сентября 2018 года (учебный год 2018-2019), на 1 сентября 2019 года (учебный год 2019-2020).

Должностные оклады работников учреждений образования города Долгопрудного, исходя из которых проводится тарификация преподавателей, определены Положением № 508 ПА/н.

Нормы часов педагогической работы за ставку заработной платы педагогических работников определены в приказе Министерства образования и науки РФ от 22.12.2014 № 1601.

При анализе правильности заполнения тарификационных списков на 1 сентября 2018 года выявлены следующие недостатки:

- не указывается уровень высшего образования (бакалавриат, специалитет, магистратура);

- не указывается присвоенная в соответствии с дипломом квалификация (специальность);
- не указываются реквизиты диплома об образовании или реквизиты документа о переподготовке;
- не по всем работникам указано полное название учебного заведения.

Федеральным законом от 29 декабря 2012 г. № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» определено, что проведение аттестации в целях установления квалификационной категории педагогических работников муниципальных и частных организаций, осуществляющих образовательную деятельность, осуществляется аттестационными комиссиями, формируемыми уполномоченными органами государственной власти субъектов Российской Федерации.

Согласно приказу Министерства образования и науки РФ от 7 апреля 2014 г. № 276 «Об утверждении Порядка проведения аттестации педагогических работников организаций, осуществляющих образовательную деятельность», решение аттестационной комиссии оформляется протоколом и вступает в силу со дня его вынесения. Квалификационная категория устанавливается сроком на 5 лет.

В тарификационном списке на 01.09.2019 выявлены несоответствия информации об установленном сроке действия квалификационной категории.

Выявлены несоответствия данных об установлении с 01.09.2018 рабочей нагрузки на 2018/2019 учебный год, утвержденной приказом директора от 03.09.2018 № 117-1 о/д, нагрузке, указанной в тарификационных списках.

При анализе правильности заполнения тарификационных списков на 1 сентября 2019 года выявлены недостатки (не указываются присвоенная в соответствии с дипломом квалификация (специальность), реквизиты диплома об образовании или реквизиты документа о переподготовке, не по всем работникам указано полное название учебного заведения, занимаемая должность).

В тарификационном списке на 01.09.2019 выявлены несоответствия информации об установленном сроке действия квалификационной категории.

Выявлены несоответствия данных об установленной нагрузке сотрудников на 2019/2020 учебный год, утвержденной приказом директора от 30.08.2019 №183 о/д нагрузке, указанной в тарификационных списках.

Проверка соответствия установленных тарифных ставок рабочих в утвержденном штатном расписании и тарифных ставок, применяемых при начислении заработной платы, выявила несоответствия по ставкам повара.

В нарушение требований статьи 13 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» руководитель учреждения не внес и не согласовал с учредителем соответствующие изменения в штатное расписание учреждения в установленном порядке.

Распределение стимулирующих выплат в период с 01.01.2019 по 31.08.2019 производилось с нарушением требований пункта 6.4.3 Устава, пункта 1.4 Положения о стимулирующих выплатах от 28.05.2015. В период с 31.05.2019 председатель профкома в составе комиссии отсутствует.

Решение о распределении стимулирующих выплат принимается экспертной комиссией. Состав и наименование комиссии не соответствуют требованиям пункта 3.1.1 Положения о стимулирующих выплатах от 30.08.2019.

Распределение стимулирующих выплат в период с 31.08.2019 по 31.12.2019 производилось с нарушением требований пункта 6.4.3 Устава, пункта 3.1.1 Положения о стимулирующих выплатах от 30.08.2019, пункта 35 Положения № 508-ПА/н. В период с 01.09.2019 директор учреждения, председатель профкома в составе комиссии отсутствуют.

В нарушение требований Положения № 508-ПА/н, Положения о стимулирующих выплатах от 28.08.2015, Положения о стимулирующих выплатах от 30.08.2019 все выплаты стимулирующего характера в проверяемый период проводились как единовременные, протоколы в которых производится расчет размера премий исходя из установленных показателей и критериев отсутствуют.

В целях проверки соблюдения требований Положений о стимулирующих выплатах от 28.08.2015, от 30.08.2019 проведено сопоставлений данных в представленных аналитических записках, протоколах о распределении стимулирующего фонда, приказах директора о выплатах из стимулирующего фонда, карточках-справках по форме ОКУД 0504417.

Проведена выборочная проверка установления стимулирующих выплат в 1 и 4 кварталах 2019 года. Результаты проведенного анализа выявили несоответствие данных в представленных документах.

В нарушение принятых в учреждении локальных актов в январе 2019 года в протоколах о распределении стимулирующего фонда педагогическим работникам вместо стимулирующих выплат установлены доплаты за выполнение дополнительных работ, связанных с образовательным процессом и не входящих в круг основных обязанностей работников.

Исходя из представленных документов в январе 2019 года работникам учреждения неправомерно установлены и выплачены доплаты на общую сумму 103 383,27 рублей.

Согласно карточкам-справкам по форме ОКУД 0504417 выплаты произведены как «надтарифный фонд фиксированный». По пояснениям специалиста МКУ «ЦБ образования» - это доплаты за выполнение дополнительных работ, связанных с образовательным процессом и не входящих в круг основных обязанностей работников, которые могут устанавливаться дополнительно к тем, что утверждены при проведении тарификации.

1) Данные надбавки должны быть установлены в соответствии с принятым локальным актом учреждения - Положением об установлении доплат за выполнение дополнительных работ, связанных с образовательным процессом и не входящих в круг основных обязанностей работников автономного дошкольного образовательного учреждения муниципального образования г. Долгопрудного детского сада общеразвивающего вида № 24 «Березка», утвержденным директором 28.08.2015, согласованным с председателем СОУ 28.08.2015 (далее – Положение о доплатах от 28.08.2015).

2) Согласно Положению о доплатах от 28.08.2015 надбавки должны быть установлены тарификационной комиссией (пункт 2.5) в состав которой входят директор, заместители директора по безопасности, ВМП, АЧХ.

В ходе контрольного мероприятия для установления выплат за январь 2019 представлен протокол от 22.01.2019 «Распределения стимулирующего фонда». Состав комиссии, указанный в протоколе, не соответствует требованиям Положения от 30.08.2015. Наименование комиссии, указанной в протоколе (комиссия по распределению надтарифного фонда), не соответствует названию, утвержденному в Положении о доплатах от 28.08.2015.

3) в протоколе от 22.01.2019 «Распределения стимулирующего фонда», приказах директора №15 о/д от 22.01.2019, №17 о/д от 22.01.2019 не указаны основания установления выплат (согласно приложению №1 к Положению о доплатах от 28.08.2015), размер в процентах к должностному окладу.

По некоторым работникам в нарушение требований Положения о доплатах от 28.08.2015, Положения о Комиссии по рассмотрению установления доплат за выполнение дополнительных работ, связанных с образовательным процессом и не входящих в круг основных обязанностей педагогических работников и выплат стимулирующего характера к заработной плате работников АУ детского сада №24 от 11.01.2017 установленный приказами директора размер выплат, не соответствует

размеру выплат, определенному в протоколе. Сумма нарушения составила 9 972,97 руб.

Решения о распределении стимулирующих выплат в январе 2019 года приняты с нарушениями.

1) Формулировка текста приказов №6 о/д от 16.01.2019, №16 о/д от 22.01.2019, №18 о/д от 22.01.2019 содержит следующее обоснование выплат стимулирующего характера: пункт 2.3.2 Положения о стимулирующих выплатах от 28.08.2015, что не соответствует основаниям, представленным в аналитических записках к протоколам. В приказах отсутствуют реквизиты локального нормативного акта, на основании которого он издается, отсутствует ссылка на протокол, являющийся основанием для издания приказа.

2) Основания для выплаты единовременных премий, указанные в аналитических записках от 21.01.2019, 22.01.2019, не соответствуют перечню оснований для единовременных выплат стимулирующего характера в пункте 2.3 Положения о стимулирующих выплатах от 28.08.2015, что является не обоснованными выплатами. Сумма нарушения составила 58 202,9 руб.

3) На основании приказа директора от 31.08.2018 №177 о/д работникам осуществляются выплаты из стимулирующего фонда ежемесячно. В приказе в качестве основания для осуществления выплат ссылаются на пункт 2.3.2 Положения о стимулирующих выплатах от 28.08.2015. Этот пункт устанавливает единовременные разовые выплаты. Разовые (единовременные) премии выплачивают не за определенный период, а при наступлении конкретного события (успешное окончание проекта, юбилей и т. п.). Исходя из смысла данных выплат, они не могут устанавливаться на период, как ежемесячные.

Таким образом, выплаты установлены неправомерно, не соответствуют основанию, указанному в пункте 2.3.2 Положения от 28.08.2015. Сумма нарушения составила 11 000,0 руб.

В феврале, марте, октябре, ноябре, декабре 2019 года выявлены аналогичные нарушения. Сумма нарушений составила:

Февраль – 153 668,99 рублей

Март – 217 331,47 рублей

Октябрь – 209 359,2 рублей

Ноябрь – 217 200,0 рублей

Декабрь – 582 586,15 рублей

Согласно Положению о стимулирующих выплатах от 30.08.2019 стимулирующие выплаты (за исключением единовременных выплат за проведение

мероприятий) должны производиться на основании мониторинга профессиональной деятельности работников, количества набранных баллов и стоимости балла.

Результаты мониторинга профессиональной деятельности работников в нарушение требований п. 3.1.2 Положения о стимулирующих выплатах от 30.08.2019 отсутствуют. В протоколе отсутствуют критерии и рейтинговые баллы сотрудников, на основании которых, согласно Положению, экспертной комиссией должны быть определены размеры выплат. Сумма нарушения составила 925 290,00 рублей.

Нарушены условия при назначении квартальных премий за 4 квартал 2019 года. Нарушены условия Положения при назначении премий за полугодие, годовых премий за 2019 год.

В приказах отсутствуют реквизиты локального нормативного акта, на основании которого он издается, отсутствует ссылка на протокол, являющийся основанием для издания приказа.

Основания, представленные в аналитических записках к протоколам, не соответствуют основаниям, изложенным в протоколе.

Основания, представленные в протоколах, не соответствуют основаниям, указанным в приказах.

8.3 Проверка достоверности и правильности оформления документации, подтверждающей необходимость выплаты заработной платы и пособий.

Фактический фонд оплаты труда с начислениями на заработную плату в Учреждении в проверяемом периоде (данные ф. 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» на 01.01.2020) представлен в таблице:

Наименование показателя	Код аналитики	Исполнено на 01.01.2020			Итого
		Собственные доходы учреждения	Субсидия на выполнение муниципального задания	Субсидия на иные цели	
Фонд оплаты труда	111	281 455,28	28 409 113,22	-	28 690 568,50
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	-	2 727,82	-	2 727,82
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	78 199,13	8 432 958,00	-	8 511 157,13
Всего	x	359 654,41	36 844 799,04	-	37 204 453,45

Основанием для начисления заработной платы служат:

- Приказ руководителя о приеме работника на работу (форма по ОКУД 0301001), о прекращении (расторжении) трудового договора с работником

(увольнении) (форма по ОКУД 0301006) и перемещении сотрудников в соответствии с утвержденным штатным расписанием, тарификационными списками и ставками заработной платы;

- Приказ о предоставлении отпуска работнику (форма по ОКУД 0301005);

- Табель учета использования рабочего времени форма по ОКУД 0504421 (далее – Табель (ф. 0504421));

- Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425), другие учетные документы по учету труда и его оплаты.

Для ведения бухгалтерского учета используется система автоматизации бухгалтерского учета программа «1С Бухгалтерия» и «1С заработная плата и кадры».

Учетная политика утверждена приказом директора АОУ детский сад № 24 от 28.12.2018 № 267о/д. Применяется с 01 января 2019 года. При формировании Учетной политики разделом 4 определена структура номера счета при ведении бухгалтерского учета хозяйственных операций, утвержден рабочий план счетов.

По истечении каждого отчетного периода (месяца) первичные учетные документы АОУ детский сад № 24, сформированные на бумажном носителе, относящиеся к соответствующим Журналам операций № 2 с безналичными денежными средствами, в части перечисления заработной платы, не подобраны, а сброшюрованы (собраны) в отдельные паки-регистраторы, что нарушает п. 11 Приказа № 157н.

Учет расчетов по заработной плате ведется в «Журнале операций по оплате труда № 6». Бухгалтерские записи в журналах производиться в хронологическом порядке, подсчитываются обороты для отражения операций по счетам бухгалтерского баланса для записи в главную книгу. Все записи, оформленные в журналах операций, соответствуют прилагаемым первичным документам.

В соответствии с положениями Приказа № 157н, Приказа № 183н учреждение обязано в бухгалтерском (бюджетном) учете отражать информацию о сформированных резервах предстоящих расходов в сумме отложенных обязательств, которые отражаются на счете 040160000 «Резервы предстоящих расходов».

На 01.01.2019 в АОУ детский сад № 24 резервы предстоящих расходов не формировались, что нарушает п. 302.1 Приказа № 157, п. 189 Приказа № 183н.

На основании информации о количестве неиспользованных дней отпуска сотрудников АОУ детский сад № 24, был произведен расчет резерва отпусков. Бухгалтерской справкой от 31.12.2019 № СБ000000001 были сделаны бухгалтерские

записи по начислению резерва предстоящих расходов в общей сумме 1 055 527,60 руб. с отражением в журнале операций № 8 по прочим операциям.

8.3.1. Табель учета использования рабочего времени

В соответствии с частью четвертой ст. 91 ТК РФ работодатель обязан вести учет времени, фактически отработанного каждым работником.

Форму первичного учетного документа, используемого при выполнении этой обязанности, организации должны определить самостоятельно, что следует из ч. 4 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

Согласно пункту 1 раздела 3 «Первичные учетные документы» Учетной политики Учреждения, утвержденной приказом от 28.12.2018 года № 267о/д «Об утверждении учетной политики»:

«Для оформления фактов хозяйственной жизни и ведения бухгалтерского учета применяются следующие формы первичных учетных документов:

- унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденные приказом Минфина России № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами, органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению».

Однако, Учреждением применяется табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы (форма по ОКУД 0504421), утвержденный Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15 декабря 2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению».

Данный приказ утратил силу, в связи с изданием Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению». Форма используемого табеля не соответствует действующему законодательству.

В нарушение вышеуказанных документов Табель учета использования рабочего времени Учреждением ведется по форме утратившего силу Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 15 декабря 2010 № 173н.

Кроме того, в Табеле учет использования рабочего времени распределяется следующим образом:

- с 1 по 15 число учитывается рабочее время января 2019 года, а с 16 по 31 число учитывается рабочее время декабря 2018 года;

- с 1 по 15 число учитывается рабочее время февраля 2019 года, а с 16 по 31 число учитывается рабочее время января 2019 года;

- с 1 по 15 число учитывается рабочее время марта 2019 года, а с 16 по 28 число учитывается рабочее время февраля 2019 года и т.д.

Таким образом, фактически Учреждением отражается учет рабочего времени в одной таблице за два периода -15 дней месяца, за которые производится выплата заработной платы и 15 (16) дней месяца, предшествующего периода.

Приказ о назначении ответственных лиц по ведению табеля в АОУ детский сад № 24 отсутствует. Однако, данная должностная обязанность вменена документоведу должностной инструкцией от 30.05.2019 № 24 пункт 3.7, с которой сотрудник ознакомлен под роспись 30.05.2019.

В нарушение ст. 9 Закона № 402-ФЗ, Приказа № 52н, на Табелях (ф. 0504421) отсутствуют подписи лица, составившего табель и отметка бухгалтерии о принятии его к учету. Он утверждается директором АОУ детский сад № 24.

Табель составляется ежемесячно отдельно по категориям сотрудникам: педагогические работники, младший обслуживающий персонал, по сотрудникам оказывающие платные услуги.

Таким образом, выявлено нарушение ведения Учреждением табеля учета использования рабочего времени в части использования неустановленной формы и правил его заполнения.

8.3.2. Начисленная, но не выплаченная заработная плата за период работы умершего работника

Согласно ст. 141 ТК РФ заработная плата, не полученная ко дню смерти работника, выдается членам его семьи или лицу, находившемуся на иждивении умершего на день его смерти. На этот же факт указывает п. 1 ст. 1183 ГК РФ.

Для подтверждения родства наследники умершего должны представить в учреждение соответствующие документы. Вышеуказанные лица - наследники умершего вправе обратиться к работодателю за получением средств в течение четырех месяцев со дня открытия наследства (п. 2 ст. 1183 ГК РФ).

Заработная плата умершего работника, не полученная в срок, депонируется. Бухгалтерский учет расчетов с депонентами регламентирован п. 270 Приказа № 157н, п. 165, п. 166 Приказа № 183н, с применением счета 304.02 «Расчеты с депонентами».

В соответствии со статьей 141 ТК РФ, выдача заработной платы наследникам умершего производится не позднее недельного срока со дня подачи работодателю соответствующих документов.

Бухгалтерскими справками к документу «Отражение зарплаты в учете» (ф. 0504833) от 31.12.2018 № СБ000000041, № СБ000000043 были сделаны сторнирующие бухгалтерские записи Дебет 111.4.401.20.211 Кредит 111.4.302.11.730 на общую сумму -14 011,58 руб. по снятию начисленной, но не выплаченной суммы, в связи с чем кредиторская задолженность по заработной плате умершего сотрудника была аннулирована. Это привело к искажению бухгалтерской отчетности за 2018 год, к занижению кредиторской задолженности АОУ детский сад № 24.

В связи с этим установлено, что кредиторская задолженность по выплатам на 01.01.2018 по счету 4.302.11 в форме 0503769-4 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» искажена на 100%. Однако, форма 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» строка 410 на 01.01.2018 искажена менее чем на 10 процентов.

Выявленные факты нарушения классифицируются, как нарушение требований к бухгалтерскому учету, повлекшее предоставление бухгалтерской отчетности, содержащей незначительное искажение показателей бухгалтерской отчетности. Сумма нарушения ведения бухгалтерского учета в учреждении составила 14 011,58 руб.

Бухгалтерскими справками к документу «Отражение зарплаты в учете» (ф. 0504833) от 01.01.2019 № СБ000000001, № СБ000000002 были сделаны бухгалтерские записи Дебет 111.4.401.20.211 Кредит 111.4.302.11.730 на общую сумму 14 011,58 руб. по восстановлению не выплаченной суммы, в связи с чем кредиторская задолженность по заработной плате умершего сотрудника была восстановлена.

После восстановления кредиторской задолженности по не полученной в срок заработной платы умершего работника, бухгалтерские операции по отнесению ее на счет 304.02 «Расчеты с депонентами» МКУ «ЦБ образования» не производились, в связи с чем нарушен п. 270 Приказа № 157н, п. 165, п. 166 Приказа № 183н, по применению счета 304.02 «Расчеты с депонентами».

В соответствии со статьей 236 ТК РФ, при нарушении работодателем установленного срока соответственно выплаты заработной платы, оплаты отпуска, выплат при увольнении и (или) других выплат, причитающихся работнику, работодатель обязан выплатить их с уплатой процентов (денежной компенсации) в размере не ниже одной сто пятидесятой действующей в это время ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации от не выплаченных в срок сумм за каждый день задержки начиная со следующего дня после установленного срока выплаты по день фактического расчета включительно.

Размер выплачиваемой работнику денежной компенсации может быть повышен коллективным договором, локальным нормативным актом или трудовым договором. Обязанность выплаты указанной денежной компенсации возникает независимо от наличия вины работодателя.

Согласно п. 4.6 Коллективного договора АОУ детский сад № 24 на 2018-2021 годы, при нарушении установленного срока выплаты заработной платы, оплаты отпуска, выплат при увольнении и других выплат, причитающихся работнику, в том числе в случае приостановки работы, ему причитается денежная компенсация в размере не ниже одного процента от невыплаченных в срок сумм за каждый день задержки, начиная со следующего дня после установленного срока заработной платы по день фактического расчета включительно. Сумма нарушения ст.141 ТК РФ составила 9 527,87 руб., которая подлежит выплате.

8.3.3. Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425), другие учетные документы по учету труда и его оплаты

Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425) (далее - Записка-расчет (ф. 0504425)) применяется при расчете среднего заработка для определения сумм отпускной заработной платы, компенсации при увольнении и других случаях в соответствии с действующим законодательством.

Сведения о виде отпуска, дате начала и окончания отпуска, его продолжительности, периоде, за который предоставляется отпуск, заполняется на основании приказа. Номер Записки-расчета (ф. 0504425) соответствует номеру приказа (распоряжения) учреждения о предоставлении отпуска работнику.

Записка-расчет (ф. 0504425) в АОУ детский сад № 24 составляется на все виды отпусков и увольнение работников.

При выборочной проверке заполнения формы Записка-расчет (ф. 0504425) установлены следующие нарушения:

- в графе коды не заполняются ОКПО, глава по БК,
- строки «Орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя», «Основание» не заполняются,
- строка «Учреждение» наименование учреждения не соответствует наименованию в Уставе,
- номер Записки-расчета (ф. 0504425) не соответствует номеру приказа (распоряжения) учреждения о предоставлении отпуска работнику,
- при заполнении Записки-расчета (ф. 0504425) при увольнении работника имеют место случаи, когда в строке «Основание» записывается неправильный номер приказа об увольнении работника.

8.3.4. Список перечисляемой в банк заработной платы

В соответствии с пунктами 1.17, 1.18, 1.19 Положения Центрального Банка Российской Федерации от 19.06.2012 № 383-П «О правилах осуществления перевода денежных средств» определен порядок представления и заполнения платежных документов и реестра.

МКУ «ЦБ образования» составляется реестр для выплаты заработной платы и ее составляющих в электронном виде в день перечисления на карты работников. На бумажный носитель выводится из бухгалтерской программы «1С Зарплата» Список перечисляемой в банк заработной платы (далее - Список). Итоговая сумма Списка совпадает с итоговой суммой платежного поручения.

При выборочной проверке документов выявлено что имеют место случаи, когда Список перечисляемой в банк заработной платы составляется после выплаты работнику.

8.3.5. Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику форма № Т-6

Постановлением Госкомстата от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» утверждена форма приказа (распоряжения) о предоставлении отпуска работнику форма № Т-6.

Выявлено нарушение п. 2 ст. 9 Закона № 402-ФЗ. В АОУ детский сад № 24 имеют место случаи, когда при предоставлении отпуска сразу нескольким сотрудникам оформляется приказ формы № Т-6, который видоизменен, в Учетной политике данная форма первичного документа не закреплена. В данном приказе отсутствует обязательный реквизит первичного учетного документа – личная подпись работника об ознакомлении с приказом.

Срок издания приказа на отпуск законодательством не установлен. Приказ следует оформлять с учетом времени, необходимого на его подписание, передачу в МКУ «ЦБ образования», чтобы произвести выплату работнику не позднее чем за три дня до начала отпуска, согласно ст. 136 ТК РФ.

8.4 Проверка соблюдения сроков выплаты заработной платы, соответствия начисленных сумм выплаченным

Порядок выплаты заработной платы установлен ст. 136 ТК РФ. Так, в силу норм данной статьи заработная плата выплачивается не реже чем каждые полмесяца. Конкретная дата выплаты заработной платы устанавливается правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным договором или трудовым договором не позднее 15 календарных дней со дня окончания периода, за который она начислена. Оплата отпуска производится не позднее чем за три дня до его начала.

Статьей 236 ТК РФ установлена материальная ответственность работодателя за задержку выплаты заработной платы и других выплат, причитающихся работнику. Согласно ч. 1 ст. 236 при нарушении работодателем установленного срока соответственно выплаты заработка, оплаты отпуска, выплат при увольнении и (или) других выплат, причитающихся работнику, работодатель обязан выплатить их с уплатой процентов (денежной компенсации). Проценты начисляются в размере не ниже 1/150 действующей в это время ключевой ставки ЦБ РФ от не выплаченных в срок сумм за каждый день задержки начиная со следующего дня после установленного срока выплаты по день фактического расчета включительно

Сроки выплаты заработной платы установлены:

- АОУ детский коллективным договором сад № 24 на 2018-2021 годы (пункт 4.1) в следующей формулировке: «Днями выплаты заработной платы являются: 7 и 22 числа месяца, до 40% аванс, остальное заработная плата»,

- правилами внутреннего трудового распорядка АОУ детский сад № 24 (пункт 9.4) в следующей формулировке: «Заработная плата выплачивается два раза в месяц: «07» и «22» числа текущего месяца».

Данная формулировка не нарушает требования статьи 136 Трудового кодекса Российской Федерации.

В нарушение п. 11 Приказа № 157н, при перечислении заработной платы (аванс, отпуск, увольнение, заработная плата) к платежным поручениям не подложены первичные документы – реестры выплат. В связи с чем невозможно определить кому и за что делается перечисление. Списки перечисляемой в банк заработной платы (реестры) хранятся в отдельной папке.

Проведена выборочная проверка соблюдения сроков выплаты заработной платы в 2019 году.

Как показал проведенный анализ, в 2019 году В АОУ детский сад № 24, в нарушение статьи 136 Трудового кодекса РФ в отдельных случаях заработная работникам выплачивалась не в установленные коллективным договором на 2018-2021 годы (пункт 4.1) и правилами внутреннего трудового распорядка АОУ детский сад № 24 (пункт 9.4) даты выплаты заработной платы.

В соответствии со статьей 140 ТК РФ, при прекращении трудового договора выплата всех сумм, причитающихся работнику от работодателя, производится в день увольнения работника. Если работник в день увольнения не работал, то соответствующие суммы должны быть выплачены не позднее следующего дня после предъявления уволенным работником требования о расчете.

В нарушение Приказа № 52н, ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п. 3 Приказа № 157н записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (форма по ОКУД 0504425) составлена 09.07.2019, то есть не на основании приказа об увольнении сотрудника.

В нарушение ст. 140 ТК РФ выплата была произведена платежным поручением № 24915 от 11.07.2019 (дата выписки 11.07.2019) в сумме 29 349,35 руб., список перечисляемой в банк заработной платы от 17.07.2019. На день выплаты приказ об увольнении не издавался. Основания для перечисления денежных средств у сотрудника МКУ «ЦБ образования» отсутствовали. Сумма нарушения составила 29 349,35 руб.

В нарушение Приказа № 52н, ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п. 3 Приказа № 157н записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (форма по ОКУД 0504425) составлена 17.06.2019, то есть не на основании приказа об увольнении сотрудника. На день составления записки-расчета приказ не издавался. Сумма нарушения составила 9 176,73 руб.

В соответствии со статьей 136 ТК РФ, оплата отпуска производится не позднее чем за три дня до его начала.

Проведена выборочная проверка соблюдения сроков выплаты сумм, причитающихся работнику при увольнении и оплаты отпуска работнику в 2019 году.

В соответствии со статьей 236 ТК РФ, при нарушении работодателем установленного срока соответственно выплаты заработной платы, оплаты отпуска, выплат при увольнении и (или) других выплат, причитающихся работнику, работодатель обязан выплатить их с уплатой процентов (денежной компенсации) в размере не ниже одной сто пятидесятой действующей в это время ключевой

ставки Центрального банка Российской Федерации от не выплаченных в срок сумм за каждый день задержки начиная со следующего дня после установленного срока выплаты по день фактического расчета включительно.

Размер выплачиваемой работнику денежной компенсации может быть повышен коллективным договором, локальным нормативным актом или трудовым договором. Обязанность выплаты указанной денежной компенсации возникает независимо от наличия вины работодателя.

Согласно п. 4.6 Коллективного договора АОУ детский сад № 24 на 2018-2021 годы, при нарушении установленного срока выплаты заработной платы, оплаты отпуска, выплат при увольнении и других выплат, причитающихся работнику, в том числе в случае приостановки работы, ему причитается денежная компенсация в размере не ниже одного процента от невыплаченных в срок сумм за каждый день задержки, начиная со следующего дня после установленного срока заработной платы по день фактического расчета включительно. Сумма нарушения по статьям 136 и 140 ТК РФ составила 64 305,91 руб., которая подлежит выплате работникам.

8.5. Анализ достижения показателя «отношение средней заработной платы педагогических работников дошкольных образовательных организаций к средней заработной плате в общеобразовательных организациях в Московской области»

Показатель средней заработной платы педагогических работников образовательных учреждений, реализующих программы общего образования, исчисляется в отношении работников списочного состава по основной работе делением фонда начисленной заработной платы работников списочного состава (без фонда заработной платы внешних совместителей и фонда заработной платы по договорам гражданско-правового характера с лицами, не являющимися работниками учреждений) на среднесписочную численность работников (без внешних совместителей и работающих по договорам гражданско-правового характера) и на количество месяцев в периоде. При этом в сумму начисленной заработной платы работников списочного состава по основной работе включаются оплата труда по внутреннему совместительству, а также вознаграждения по договорам гражданско-правового характера, заключенным работниками списочного состава со своим учреждением (Министерство образования и науки Российской Федерации письмо от 29 мая 2013 г. № ИР-485/08 «О дополнительных методических разъяснениях по вопросу повышения оплаты труда педагогических работников»).

Соглашением №014/40/19 между Министерством образования Московской области и администрацией города Долгопрудного о предоставлении субвенций из

бюджета Московской области бюджетам муниципальных образований Московской области на финансовое обеспечение государственных гарантий прав граждан на образование и переданного государственного полномочия Московской области по созданию комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав в 2019 году от 28.12.2019 (с изменениями и дополнениями) установлены среднегодовые значения показателя:

Средняя заработная плата педагогических работников муниципальных дошкольных образовательных организаций составляет 58 722,6 руб.

Средний уровень заработной платы педагогических работников дошкольных образовательных организаций государственной и муниципальной форм собственности по Московской области в целом, г. о. Долгопрудный, АОУ детский сад №24 за 2019 года составил:

Период	Московская область (руб.)	Городской округ Долгопрудный (в целом) (руб.)	АОУ детский сад № 24 (руб.)
Январь-июнь 2019 года	58 517,7	53 815,4	49 553,0
Январь-сентябрь 2019 года	53 464,0	53 495,5	48 473,7
Январь-декабрь 2019 года	54 710,4	58 553,0	54 136,7

Процент исполнения от уставленных в соглашении показателей по городскому округу Долгопрудный составил 99,63%.

9. Возражения или замечания от объектов контрольного мероприятия не поступили.

10. Выводы:

10.1. Оплата труда работников учреждения (должностные оклады, тарифные ставки, доплаты и надбавки и т. п.) установлена в соответствии с постановлением администрации города от 04.09.2018 № 508-ПА/н «Об оплате труда работников муниципальных образовательных организаций городского округа Долгопрудный Московской области» (с изменениями и дополнениями) (далее – Положение № 508-ПА/н).

10.2. Проверка Положения № 508-ПА/н на соответствие действующему законодательству показала, что вторая квалификационная категория не присваивается с 1 января 2011 года (отменена приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 24 марта 2010 г. № 209 "О Порядке аттестации педагогических работников государственных и муниципальных образовательных учреждений").

10.3. В нарушение требований пункта 6.10. Устава учреждения трудовой договор с руководителем до 20.02.2019 не перезаключался.

10.4. В нарушение требований пункта 3 Положения № 508-ПА/н показатели и критерии оценки деятельности руководителя не были установлены до 20.02.2019.

10.5. Требования к составу Управляющего совета образовательного учреждения, определенные в пункте 5.1 Положения об Управляющем совете образовательного учреждения не соответствуют требованиям, определенным в пункте 6.4.2 Устава.

10.6. Пункт 6.4.3 Устава в части полномочий Управляющего совета образовательного учреждения по согласованию локальных актов учреждения, устанавливающих виды, размеры, условия и порядок произведения выплат стимулирующего характера работникам учреждения, показатели и критерии оценки качества и результативности труда работников, согласование распределения выплат и доплат работникам противоречит требованиям, определенным в пункте 35 Положения № 508-ПА/н.

10.7. В нарушение требований пункта 6.4.3 Устава, пункта 3.1 Положения о Совете образовательного учреждения Положение о порядке распределения стимулирующей части фонда оплаты труда работникам автономного дошкольного образовательного учреждения муниципального образования г. Долгопрудного детского сада общеразвивающего вида № 24 «Березка» (АУ детский сад № 24), утвержденное приказом № 149-1 о/д от 30.08.2019, согласованно с первичной профсоюзной организацией АОУ детского сада № 24, а не с Советом образовательного учреждения.

10.8. В нарушение требований пункта 6.4.3 Устава учреждения, пункта 3.1 Положения о Совете образовательного учреждения, распределение стимулирующего фонда работникам учреждения производится на основании протоколов заседаний комиссии по распределению надтарифного фонда.

10.9. В нарушение требований Положения № 508-ПА/н не установлены целевые показатели эффективности деятельности организации, и коллективным договором не утверждены.

10.10. Коллективный договор от 24.09.2019 содержит ссылки на нормативные акты, утратившие силу на момент его заключения.

10.11. Некоторые критерии оценки деятельности работников учреждения к Положению об установлении выплат стимулирующего характера работникам АУ детский сад № 24 «Березка», утвержденному директором 28.08.2015, некорректны и требуют доработки.

10.12. Пункт 2.1 Положения противоречит пункту 3.1.8. В пункте 2.1 определено, что в учреждении могут быть установлены выплаты стимулирующего

характера по результатам работы за полугодие, итогам работы за год, единовременные. В пункте 3.1.8 определено, что выплаты могут производиться ежемесячно или единовременно за полугодие, за год. Положение требует доработки.

10.13. В представленных штатных расписаниях отсутствуют такие реквизиты как, номер документа и дата составления. При арифметической проверке штатных расписаний обнаружена арифметическая ошибка в сумме 0,01 руб.

10.14. При анализе правильности заполнения тарификационных списков на 1 сентября 2018 года выявлены недостатки (не указывается уровень высшего образования, присвоенная в соответствии с дипломом квалификация (специальность), реквизиты диплома об образовании или реквизиты документа о переподготовке, полное название учебного заведения).

10.15. В тарификационном списке на 01.09.2019 выявлены несоответствия информации об установленном сроке действия квалификационной категории.

10.16. Выявлены несоответствия данных об установлении с 01.09.2018 рабочей нагрузки на 2018/2019 учебный год, утвержденной приказом директора от 03.09.2018 № 117-1 о/д, нагрузке, указанной в тарификационных списках.

10.17. При анализе правильности заполнения тарификационных списков на 1 сентября 2019 года выявлены недостатки (не указываются присвоенная в соответствии с дипломом квалификация (специальность), реквизиты диплома об образовании или реквизиты документа о переподготовке, полное название учебного заведения, занимаемая должность).

10.18. В тарификационном списке на 01.09.2019 выявлены несоответствия информации об установленном сроке действия квалификационной категории.

10.19. Выявлены несоответствия данных об установленной нагрузке сотрудников на 2019/2020 учебный год, утвержденной приказом директора от 30.08.2019 №183 о/д нагрузке, указанной в тарификационных списках.

10.20. Проверка соответствия установленных тарифных ставок рабочих в утвержденном штатном расписании и тарифных ставок, применяемых при начислении заработной платы, выявила несоответствия по ставкам повара.

10.21. В нарушение требований статьи 13 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» руководитель учреждения не внес и не согласовал с учредителем соответствующие изменения в штатное расписание учреждения в установленном порядке.

10.22. Распределение стимулирующих выплат в период с 01.01.2019 по 31.08.2019 производилось с нарушением требований пункта 6.4.3 Устава, пункта 1.4

Положения о стимулирующих выплатах от 28.05.2015. В период с 31.05.2019 председатель профкома в составе комиссии отсутствует.

10.23. В нарушение требований Положения № 508-ПА/н, Положения о стимулирующих выплатах от 28.08.2015, Положения о стимулирующих выплатах от 30.08.2019 все выплаты стимулирующего характера в проверяемый период проводились как единовременные, протоколы в которых производится расчет размера премий исходя из установленных показателей и критериев отсутствуют.

10.24. Выборочная проверка установления стимулирующих выплат в 1 и 4 кварталах 2019 года выявила несоответствие данных в представленных документах.

10.25. В нарушение принятых в учреждении локальных актов в 1 и 4 кварталах 2019 года в протоколах о распределении стимулирующего фонда педагогическим работникам вместо стимулирующих выплат установлены доплаты за выполнение дополнительных работ, связанных с образовательным процессом и не входящих в круг основных обязанностей работников.

10.26. Решения о распределении стимулирующих выплат приняты в 1 и 4 кварталах 2019 года с нарушениями.

10.27. Нарушены условия при назначении квартальных премий за 4 квартал 2019 года, условия Положения при назначении премий за полугодие, годовых премий за 2019 год.

10.28. На 01.01.2019 в АОУ детский сад № 24 резервы предстоящих расходов не формировались, что нарушает п. 302.1 Приказа № 157, п. 189 Приказа № 183н.

10.29. Форма используемого табеля учета использования рабочего времени не соответствует действующему законодательству.

10.30. Выявлено нарушение ведения Учреждением табеля учета использования рабочего времени в части правил его заполнения.

10.31. Выявлено нарушение статьи 141 Трудового кодекса РФ.

10.32. При выборочной проверке заполнения формы Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425) установлены нарушения.

10.33. Выявлено нарушение п. 2 ст. 9 Закона № 402-ФЗ. В АОУ детский сад № 24 имеют место случаи, когда при предоставлении отпуска сразу нескольким сотрудникам оформляется приказ формы № Т-6, который видоизменен, в Учетной политике данная форма первичного документа не закреплена. В данном приказе отсутствует обязательный реквизит первичного учетного документа – личная подпись работника об ознакомлении с приказом.

10.34. В нарушение п. 11 Приказа № 157н, при перечислении заработной платы (аванс, отпуск, увольнение, заработная плата) к платежным поручениям не подложены первичные документы – реестры выплат. В связи с чем невозможно определить кому и за что делается перечисление. Списки перечисляемой в банк заработной платы (реестры) хранятся в отдельной папке.

10.35. Проведена выборочная проверка соблюдения сроков выплаты заработной платы в 2019 году. В нарушение статьи 136 Трудового кодекса РФ в отдельных случаях заработная работникам выплачивалась с нарушением сроков, установленных коллективным договором на 2018-2021 годы (пункт 4.1) и правилами внутреннего трудового распорядка АОУ детский сад № 24 (пункт 9.4).

11. Предложения (рекомендации):

11.1. Постановление администрации города от 04.09.2018 № 508-ПА/н «Об оплате труда работников муниципальных образовательных организаций городского округа Долгопрудный Московской области» (с изменениями и дополнениями) привести в соответствие требованиям действующего законодательства.

11.2. Положение об Управляющем совете образовательного учреждения привести в соответствие Уставу учреждения и Положению № 508-ПА/н.

11.3. Положение о порядке распределения стимулирующей части фонда оплаты труда привести в соответствие Уставу учреждения и Положению о Совете образовательного учреждения.

11.4. Утвердить целевые показатели эффективности деятельности организации.

11.5. Внести изменения в Коллективный договор от 24.09.2019. в части приведения его в соответствие с действующим законодательством.

11.6. Доработать критерии оценки деятельности работников учреждения, установленные в Положении о порядке распределения стимулирующей части фонда оплаты труда работникам и само Положение.

11.7. Не допускать нарушений при проведении тарификации педагогических и других работников дошкольных учреждений, а также при заполнении тарификационных списков.

11.8. Не допускать нарушений при распределении стимулирующих выплат.

11.9. Не допускать нарушений п. 302.1 Приказа № 157н, п. 189 Приказа № 183н в части формирования резерва предстоящих расходов.

11.10. Табель учета использования рабочего времени вести по форме, установленной действующим законодательством и не допускать нарушений при его заполнении.

11.11. Закрепить в Учетной политике форму первичного документа Т-6 и не допускать нарушений при ее заполнении.

11.12. Не допускать нарушений при заполнении формы Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425).

11.13. Не допускать нарушения сроков выплаты заработной платы, сумм, причитающихся работнику при увольнении и оплаты отпуска работников.