

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 № 7 «Улыбка»»**

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: п. 2.14 плана работы Контрольно-ревизионной комиссии города Долгопрудного на 2020 год; распоряжение председателя КРК города Долгопрудного от 29.06.2020 № 63.

2. Предмет контрольного мероприятия: финансовые ресурсы, выделенные из бюджета городского округа Долгопрудный в 2019 году АОУ детский сад 7 «Улыбка» на оплату труда работникам учреждения.

3. Объект (объекты) контрольного мероприятия:

- Автономное дошкольное образовательное учреждение муниципального образования г. Долгопрудного детский сад общеразвивающего вида № 7 «Улыбка» (далее – АОУ детский сад № «Улыбка», 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 06 июля 2020 года по 15 сентября 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 № 7 «Улыбка»

Сокращенное наименование – АОУ детский сад «Улыбка»

Юридический адрес: 141700, Московская обл., город Долгопрудный, улица Октябрьская, дом 24а.

Почтовый адрес: тот же.

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица о внесении в Единый государственный реестр юридических лиц в отношении АОУ детский сад «Улыбка» от 27.11.2012 серия 50 № 013426773,

ОГРН 1125047018557,

ИНН 5008060233 КПП 504701001.

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

2) Ведомственная принадлежность – Управление образования администрации городского округа Долгопрудный

3) Учредитель и собственник имущества – учредителем и собственником имущества АОУ детский сад «Улыбка» является муниципальное образование «Городской округ Долгопрудный Московской области», в лице администрации города Долгопрудного (далее – Учредитель, Собственник)

Создано на основании постановления администрации города Долгопрудного от 16.11.2012 № 1016-ПА «О создании автономного дошкольного образовательного учреждения муниципального образования г. Долгопрудного детского сада общеразвивающего вида № 7 «Улыбка» муниципального дошкольного образовательного учреждения». Изменение в Устав АОУ детский сад «Улыбка» утверждено постановлением администрации города Долгопрудного от 19.07.2016 № 526-ПА.

Имущество Учреждения закрепляется за ним на праве оперативного управления.

4) Целью деятельности АОУ детский сад «Улыбка» 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 «Улыбка» осуществляет следующие виды деятельности:

- осуществляет дошкольное образование в соответствии с образовательной программой дошкольного образования, разработанной и утвержденной АОУ детский сад «Улыбка» в соответствии с федеральным государственным общеобразовательным стандартом дошкольного образования и направленной на разностороннее развитие воспитанников дошкольного возраста с учетом их возрастных и индивидуальных особенностей, в том числе достижение детьми

дошкольного возраста уровня развития, необходимого и достаточного для успешного освоения ими образовательных программ начального общего образования, на основе индивидуального подхода к детям дошкольного возраста и специфичных для детей 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 02.10.2015 № 74497 на основании приказа заместителя министра образования Московской области от 02.10.2015 № 5215. Настоящая лицензия предоставлена бессрочно.

6) основные сведения об открытых лицевых счетах:

АОУ детский сад «Улыбка» в Финансовом управлении администрации города Долгопрудного открыты лицевые счета № 30902081035 и № 31902081035.

7) Директор АОУ детский сад «Улыбка» назначена приказами Управления образования Администрации г. Долгопрудного:

- от 14.11.2018 № 98-к с 16.11.2018 по 15.11.2019
- от 12.11.2019 № 131-к с 16.11.2019 по 15.11.2020.

Право первой подписи в проверяемый период:

- директор с 27.06.2018 по настоящее время,
- заместитель директора по безопасности
- заместитель директора по АХЧ с 27.06.2018 по настоящее время (приказ от 13.08.18 № 76).

Бухгалтерский учет осуществляется МКУ «ЦБ образования»:

- в 2019 году на основании заключенного договора на бухгалтерское обслуживание от 09.01.2019 № 7.

Право второй подписи в проверяемый период:

- и.о. директора МКУ «ЦБ образования» с 27.06.2018 по настоящее время,
- заместитель директора МКУ «ЦБ образования» с 27.06.2018 по настоящее время,
- главный бухгалтер МКУ «ЦБ образования» с 27.06.2018 по настоящее время.

8) Организационно-правовая форма: учреждение. Тип учреждения – автономное учреждение, дошкольная образовательная организация. Вид учреждения – детский сад общеразвивающего вида.

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

АОУ детский сад «Улыбка» 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.

Источниками формирования имущества и финансовых ресурсов АОУ детский сад «Улыбка» являются:

- бюджетные субсидии;
- добровольные имущественные взносы и пожертвования, целевые поступления;
- регулярные и единовременные поступления от Учредителя;
- доходы от оказания дополнительных платных образовательных услуг и иной приносящей доход деятельности.

9) Ранее Контрольно-ревизионной комиссией г. Долгопрудного контрольные мероприятия в АОУ детский сад «Улыбка» не проводились.

8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

Общий объем проверенных средств составил 38 787,29 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 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.

Стимулирующие выплаты директору АУ детский сад № 7 в проверяемый период установлены приказами Управления образования г. Долгопрудного от 12.02.2019 № 104, от 10.07.2019 № 473 «О стимулирующих выплатах директорам МДОУ» и определены на основании Положения о порядке распределения стимулирующей части фонда оплаты труда для ежемесячных выплат стимулирующего характера директорам дошкольных образовательных учреждений города Долгопрудного, утвержденного приказом Управления образования администрации г. Долгопрудного от 19.06.2018 № 354, протоколов заседания Комиссии для определения результатов профессиональной деятельности директоров дошкольных образовательных организаций г. Долгопрудного.

Представленные приказы от 12.02.2019 № 104, от 10.07.2019 № 473 «О стимулирующих выплатах директорам МДОУ» содержат ссылки на отменённое с 01.09.2018 постановление администрации города от 12.02.2014 № 69-ПА/н.

Требования к составу Управляющего совета образовательного учреждения, определенные в пункте 5.1 Положения об Управляющем совете образовательного учреждения в целом соответствуют требованиям, определенным в пункте 6.4.2 Устава. В пункте 5.1 Положения об Управляющем совете образовательного учреждения не уточнено, что в состав СОУ входят в том числе педагогические работники.

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 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 № 7 «Улыбка» (АУ детский сад № 7), утвержденное директором 12.09.2019, согласованно с председателем профсоюзного комитета АОУ детского сада № 7, с Управляющим советом образовательного учреждения не согласовано.

ПРИМЕЧАНИЕ: Положение принято на общем собрании работников образовательного учреждения, протокол №8 от 12.09.2019.

В соответствии с требованиями пункта 6.4.3 Устава, пункта 3 Положения о Совете образовательного учреждения, распределение стимулирующего фонда работникам учреждения производится на основании протоколов заседаний СОУ. Однако, состав СОУ нарушает требования раздела 5. «Состав совета ДОУ» Положения об Управляющем совете образовательного учреждения.

Согласно представленным протоколам в состав СОУ входят:

- директор;
- заместитель директора;
- 2 воспитателя;
- представитель учредителя;
- 2 представителя родителей, один из которых является работником учреждения.

Данный состав СОУ не соответствует разделу 5. «Состав совета ДОУ» Положения об Управляющем совете образовательного учреждения и требует уточнения.

К положению об установлении выплат стимулирующего характера к заработной плате работников автономного дошкольного образовательного учреждения муниципального образования г. Долгопрудного детский сад общеразвивающего вида № 7 «Улыбка» (АУ детский сад № 7 «Улыбка»), утвержденное директором 01.09.2016 прилагаются критерии оценки деятельности работников учреждения.

В положении не установлены критерии оценки деятельности специалиста по закупкам, что ущемляет права данного работника, поскольку премии по итогам работы на основании представленного положения для него не могут быть установлены.

К Положению о порядке распределения стимулирующей части фонда оплаты труда работникам автономного дошкольного образовательного учреждения муниципального образования г. Долгопрудного детского сада общеразвивающего вида № 7 «Улыбка» (АУ детский сад № 7), утвержденному директором 12.09.2019 прилагаются критерии и показатели для назначения стимулирующих выплат работникам. В приложении установлены критерии и показатели для всех категорий работников, в том числе вспомогательного персонала.

Проведен анализ установленных критериев (выборочно):

1) Отдельные критерии установлены неоднозначно не могут являться основанием для установления стимулирующих выплат из средств бюджета городского округа, предусмотренных на выполнение муниципального задания. Например, показатель оценки деятельности педагогических работников «Количество воспитанников группы, охваченных платными образовательными услугами» - от 0 до

10 баллов в зависимости от количества воспитанников, оплачивающих дополнительные услуги.

Дошкольная образовательная организация является одним из типов образовательных организаций в РФ, реализующих основные образовательные программы (п. 1 ч. 2 ст. 23 Федерального закона от 29 декабря 2012 г. N 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»).

Также дошкольная образовательная организация наделена правом осуществления образовательной деятельности по дополнительным общеразвивающим программам. Реализация этих образовательных программ не является основной целью деятельности образовательной организации (п. 1 ч. 4 ст. 23 Закона N 273-ФЗ) и может быть оказана на платной основе на основании договора об оказании платных образовательных услуг (ч. 1 ст. 101 Закона N 273-ФЗ).

При этом платные образовательные услуги не могут быть оказаны вместо образовательной деятельности, финансируемой за счет средств бюджета: взамен или в рамках основной образовательной деятельности.

Профессиональным стандартом «Педагог (педагогическая деятельность в сфере дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования) (воспитатель, учитель)», утвержденным приказом Министерства труда и социальной защиты РФ от 18 октября 2013 г. № 544н в разделе «Трудовые действия» предусмотрено осуществление профессиональной деятельности в соответствии с требованиями федеральных государственных образовательных стандартов дошкольного.. образования, а не обеспечение охвата платными образовательными услугами.

Таким образом, критерий требует доработки.

Для музыкальных руководителей, инструкторов по физической культуре, педагогов – психологов, учителей логопедов отдельные критерии не установлены. Критерии, установленные для педагогических работников для данных специалистов некорректны, максимально возможное значение баллов не может быть набрано, т.к. не все критерии могут к ним применяться.

Не установлены критерии оценки деятельности швеи, кастелянши, машиниста по ремонту спецодежды, что ущемляет права данных работников, поскольку премии по итогам работы на основании представленного положения для них не могут быть установлены.

Не разделены критерии оценки деятельности специалиста по закупкам и делопроизводителя, что также некорректно, т.к. не все критерии могут применяться к

конкретному специалисту максимально возможное значение баллов не может быть набрано.

На основании изложенного, Положение требует доработки.

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

Для проверки начисления оплаты труда сотрудникам АОУ детский сад «Улыбка» были предоставлены: штатные расписания, тарификационные списки, Правила внутреннего трудового распорядка АОУ детский сад «Улыбка», Коллективный договор на 2017-2019 годы (утвержден приказом 09.01.2017 № 2), Положение «Об оплате труда работников АОУ детский сад «Улыбка», Положение «О порядке распределения стимулирующей части фонда оплаты труда работникам АОУ детский сад «Улыбка», Положение «Об установлении доплат за выполнение дополнительных работ, связанных с образовательным процессом и не входящих в круг основных обязанностей работников АОУ детский сад «Улыбка», Положение «О премировании работников, занятых оказанием дополнительных платных образовательных услуг», Приказ от 21.12.2018 № 145 «Об оказании дополнительных платных образовательных услуг», Приказ от 19.08.2019 № 72 «Об оказании дополнительных платных образовательных услуг», трудовые договора, копии приказов по личному составу, таблицы учета использования рабочего времени и расчета заработной платы.

В проверяемом периоде в АОУ детский сад «Улыбка» действовали:

1. Штатное расписание с 01.09.2018 утверждено приказом директора от 27.08.2018 № 83 в количестве 80,47 штатных единиц и месячным фондом оплаты труда (далее – МФОТ) 1 944 065,65 руб., из них по бюджету 1 929 438,96 руб., по предпринимательской деятельности 14 626,70 руб.;

2. Штатное расписание с 01.09.2019 утверждено приказом директора от 28.08.2019 № 78 в количестве 87,30 штатных единиц и месячным фондом оплаты труда 2 111 464,96 руб., из них по бюджету 2 090 431,86 руб., по предпринимательской деятельности 21 033,10 руб.

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

В АОУ детский сад «Улыбка» применяется форма штатного расписания, утвержденная Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1, унифицированная форма Т-3 форма по ОКУД 0301017.

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

При арифметической проверке штатного расписания на 01.09.2018 обнаружены арифметические ошибки по должности «Младший воспитатель, имеющий среднее профессиональное образование без предъявления требования к стажу», по должности «Кухонный рабочий 2 разряда», по строке «Итого по бюджету», по строке «Итого по предпринимательской деятельности».

Обнаруженные арифметические ошибки повлияли на общую сумму штатного расписания по строке «Всего».

При арифметической проверке штатного расписания на 01.09.2019 обнаружены арифметические ошибки по должности «Младший воспитатель, имеющий среднее профессиональное образование без предъявления требования к стажу», по строке «Итого по бюджету», по строке «Итого по предпринимательской деятельности».

Обнаруженные арифметические ошибки повлияли на общую сумму штатного расписания по строке «Всего».

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 по всем специалистам указывается уровень высшего образования (бакалавриат, специалитет, магистратура);
- не по всем специалистам 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;
- не указывается точный срок действия квалификационной категории (в тарификационном списке указан только год);
- не указываются точные данные по стажу (в тарификационном списке в основном указано количество лет).

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 01.09.2018 выявлены несоответствия информации об установленном сроке действия квалификационной категории по ряду сотрудников.

Выявлены несоответствия данных об установлении с 01.09.2018 рабочей нагрузки на 2018/2019 учебный год, утвержденной приказом директора от 05.09.2018

№ 158 ф/д, нагрузке, указанной в тарификационных списках по отдельным сотрудникам.

При анализе правильности заполнения тарификационных списков на 1 сентября 2019 года выявлены следующие недостатки:

- не по всем специалистам 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.

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

Выявлены несоответствия данных об установленной нагрузке сотрудников на 2019/2020 учебный год, утвержденной приказом директора от 02.09.2019 №166 ф/д нагрузке, указанной в тарификационных списках по отдельным сотрудникам.

Выявлены несоответствие данных об установленных должностных окладах сотрудников в тарификационном списке на 2019/2020 учебный год, окладам утвержденным Положением № 508-ПА/н по отдельным сотрудникам.

1. Педагог-психолог К.

В тарификации на 2018/2019 уч. год отражен стаж 2 года, установлен оклад 19570 рублей, что не соответствует требованиям Положения об оплате труда № 508-ПА/н. Согласно данному Положению для педагога-психолога с высшим образованием и стажем 2 года оклад составляет 17810 руб. Оплата труда, согласно ведомостям, производилась, исходя из оклада 19570 руб.

В тарификации на 2019/2020 уч. год отражен стаж 8 лет, установлен оклад 19570 рублей, что не соответствует требованиям Положения об оплате труда № 508-ПА/н. Кроме того, по сравнению с данными предыдущей тарификации за год стаж увеличен на 6 лет. Установлен должностной оклад, соответствующий стажу от 2 до 4 лет. Оплата труда, согласно ведомостям, производилась, исходя из оклада 23535 руб., который, согласно Положению № 508-ПА/н устанавливается для педагога-психолога с высшим образованием и стажем от 6 до 10 лет.

В ответ на запрос МКУ «ЦБ образования» представлена информация о том, что должностной оклад в размере 19570 руб. педагогу – психологу К. установлен ошибочно. Согласно представленным документам, фактический стаж К. по состоянию

на 01.09.2018 составлял 7 лет, следовательно, оплата должна была производиться, исходя из оклада 23535 руб.

За период с 01.01.2019 по 01.09.2019 (тарификация на 2018/2019 уч. год) недоплата заработной платы с начислениями составила 56 033,03 руб.

2. Музыкальный руководитель Ю.

В тарификационном списке указана высшая квалификационная категория.

Ю. установлена учебная нагрузка 1 ставка музыкального руководителя, 0,5 ставки музыкального руководителя спец. группы. В соответствии с Положением № 508-ПА/н при проведении тарификации должен быть применен должностной оклад – 29 385 руб.

Однако в тарификационном списке в отношении ставки музыкального руководителя высшей квалификационной категории неправомерно применен должностной оклад – 32 262 рублей, что привело к завышению должностного оклада, установленного с учетом нагрузки) на +8 815,5 руб., ФОТ в месяц завышен на 12282,93 руб.

Исходя из данных по начисленной заработной плате в карточках-справках (форма ОКУД 0504417), ведомостях по начислению заработной платы заработная плата выплачивалась Ю., исходя из оклада 29 385 руб., что соответствует требованиям Положения № 508-ПА/н.

3. Воспитатель логопедической группы С.

Высшая квалификационная категория могла применяться до 25.02.2019 (протокол № 6 от 25.02.2014, категория установлена приказом департамента обр. МО от 25.02.2014 №5/а). С 26.02.2019 аттестация по высшей квалификационной категории у данного педагога отсутствует. Следовательно, тарификация должна производиться, исходя из стажа работы и уровня образования.

В тарификационном списке указан стаж работы 42 года, образование высшее (специалитет). В соответствии с Положением № 508-ПА/н при проведении тарификации должен быть применен должностной оклад – 25 185 руб. Однако в тарификационном списке неправомерно применен должностной оклад – 29 385 рублей, что привело к завышению установленного уровня оплаты труда на +9 721,13 руб.

В ответ на запрос МКУ «ЦБ образования» представлена информация о том, что должностной оклад С. по высшей квалификационной категории установлен в размере 29385 руб. ошибочно.

Сумма переплаты по должностному окладу С. за период с 25.02.2019 по 31.12.2019 согласно представленному МКУ «ЦБ образования» перерасчету составила 69 026,09 руб.

4. Воспитатель логопедической группы Б.

В тарификационном списке установлена надбавка за современные методы работы 15% от должностного оклада в сумме 7 405,02 руб. в месяц. Надбавка рассчитана неверно.

Исходя из выборочной проверки данных по начисленной заработной плате в карточках-справках (форма ОКУД 0504417), ведомостях по начислению заработной платы надбавка за современные методы работы Б. выплачивалась, исходя из оклада 6 347,16 руб., что соответствует 15% от должностного оклада.

5. Воспитатель логопедической группы Т.

В тарификационном списке установлена надбавка за современные методы работы 15% – 7 405,02 руб. Надбавка рассчитана неверно.

Исходя из выборочной проверки данных по начисленной заработной плате в карточках-справках (форма ОКУД 0504417), ведомостях по начислению заработной платы надбавка за современные методы работы Т. выплачивалась, исходя из оклада 6 347,16 руб., что соответствует 15% от должностного оклада.

6. Воспитатель Л.

В тарификации на 2019/2020 уч. год отражен стаж 1 месяц, установлен оклад 17810 рублей, что не соответствует требованиям Положения об оплате труда № 508-ПА/н. Согласно данному Положению для воспитателя со средним-специальным образованием и стажем 1 месяц оклад составляет 16260 руб. Оплата труда, согласно ведомостям, производилась, исходя из оклада 17810 руб.

В ответ на запрос МКУ «ЦБ образования» представлена информация о том, что должностной оклад Л. установлен ошибочно.

Сумма переплаты по ФОТ с начислениями за период с 01.01.2019 по 31.12.2019 согласно представленному МКУ «ЦБ образования» перерасчету Л. составила 12813,91 руб.

7. Воспитатель логопедической группы Х.

В тарификации на 2019/2020 уч. год отражен стаж 25 лет 11 мес., установлен оклад 26832 рубля, что не соответствует требованиям Положения об оплате труда № 508-ПА/н. Согласно данному Положению для воспитателя со средним-специальным образованием и стажем свыше 20 лет оклад составляет 22360 руб.

Исходя из выборочной проверки данных по начисленной заработной плате в карточках-справках (форма ОКУД 0504417), ведомостях по начислению заработной

платы оплата труда, согласно ведомостям, производилась, исходя из оклада 22360 руб.

8. Младший воспитатель Д.

Оплата труда, согласно приказу директора №166 ф/д от 02.09.2019, ведомостям производится исходя из оклада 11523 руб. и 1,15 занимаемой ставки младшего воспитателя. По Положению № 508-ПА/н младшим воспитателям со стажем 1 месяц и средним образованием устанавливается должностной оклад на 1 ставку 10538 руб.

В ответ на запрос МКУ «ЦБ образования» представлена информация о том, что должностной оклад Д. в размере 11523 руб. установлен ошибочно.

Сумма переплаты по ФОТ с начислениями за период с 01.09.2019 по 31.12.2019 согласно представленному МКУ «ЦБ образования» перерасчету составила 12573,84 руб.

9. По запросу КРК г. Долгопрудного МКУ «ЦБ образования» произведен перерасчет заработной платы воспитателей Ш. и М. за сентябрь 2019 года.

По М. за сентябрь 2019 года выявлена недоплата заработной платы с начислениями в сумме 193,98 руб., по Ш. выявлена переплата заработной платы с начислениями в сумме 5926,55 руб.

Таким образом, в результате ошибочного, с нарушением требований Положения № 508-ПА/н, установления должностных окладов сотрудников при проведении тарификации на 2019/2020 учебный год, несвоевременного перерасчета должностных окладов сумма переплаты заработной платы с начислениями за период с 01.01.2019 по 31.12.2019 составила 100 340,39 руб.

Согласно ст. 137 ТК РФ заработная плата, излишне выплаченная работнику (в том числе при неправильном применении трудового законодательства или иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права), не может быть с него взыскана, за исключением случаев счетной ошибки, если органом по рассмотрению индивидуальных трудовых споров признана вина работника в невыполнении норм труда (часть третья статьи 155 ТК РФ) или простое (часть третья статьи 157 ТК РФ), если заработная плата была излишне выплачена работнику в связи с его неправомерными действиями, установленными судом.

Работник может вернуть излишне выплаченную зарплату в добровольном порядке. Таким образом, возникает риск невозврата излишне выплаченной заработной платы сотрудникам (в случае отказа сотрудника на возврат), что может привести к нанесению ущерба Учреждению.

В результате ошибочного, с нарушением требований Положения № 508-ПА/н, установления должностных окладов сотрудников при проведении тарификации на 2019/2020 учебный год сумма недоплаты заработной платы с начислениями за период с 01.01.2019 по 31.12.2019 составила 56 226,98 руб.

Согласно п. 5.7 Коллективного договора АОУ детский сад «Улыбка» на 2017-2019 годы, при нарушении установленного срока выплаты заработной платы, оплаты отпуска, выплат при увольнении и других выплат, причитающихся работнику, РАБОТОДАТЕЛЬ обязан выплатить их с уплатой денежной компенсации в размере не менее чем предусмотрено ст. 236 ТК РФ.

Проверка соответствия установленных тарифных ставок рабочих в утвержденном штатном расписании и тарифных ставок, применяемых при начислении заработной платы, выявила несоответствия по ставке рабочего по комплексному обслуживанию и ремонту зданий.

В штатных расписаниях учреждения от 27.08.2018 № 83, от 28.08.2019 № 78 утверждены ставки рабочего по комплексному обслуживанию и ремонту зданий 2-го разряда. При этом оплата труда рабочего по комплексному обслуживанию и ремонту зданий П. производилась по ставке 3 разряда на основании приказа о приеме работника на работу от 01.03.2017 № 10 л/с.

Руководитель учреждения утвердил 27.08.2018 и 28.08.2019 штатные расписания учреждения с тарифной ставкой рабочего по комплексному обслуживанию и ремонту зданий 2 разряда, не соответствующей заключенному трудовому договору с работником. Меры по приведению документов в соответствие друг другу не приняты.

Выплату доплат за выполнение дополнительных работ, связанных с образовательным процессом и не входящих в круг основных обязанностей работников в проверяемый период, регламентируют:

1) Положение 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 № 7 «Улыбка» (АУ детский сад № 7), утвержденное приказом № 82 от 12.09.2019, согласованное с председателем профсоюзного комитета АОУ детского сада № 7, принятое Советом образовательного учреждения (протокол № 15 от 12.09.2019).

2) Положение 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 № 7 «Улыбка», утвержденное директором 01.09.2015, согласованное с председателем СОУ 01.09.2015.

Согласно пункту 2.5. Положения от 01.09.2015, пункту 2.5. Положения от 12.09.2019 установление доплат и надбавок производится тарификационной комиссией. Окончательное решение оформляется протоколом комиссии и утверждается приказом директора.

В Положении о тарификационной комиссии муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения г. Долгопрудного детский сад общеразвивающего вида №7 «Улыбка» (АОУ детский сад №7 «Улыбка») определено, что в состав тарификационной комиссии входят директор, заместители директора, председатель первичной профсоюзной организации.

В ходе контрольного мероприятия представлен протокол заседания тарификационной комиссии № 34 от 14.08.2018, устанавливающий доплату в процентах к должностному окладу за выполнение дополнительных работ на 2018-2019 учебный год в процентах к должностному окладу, что соответствует требованиям Положения от 01.09.2015.

В ходе контрольного мероприятия представлен протокол заседания тарификационной комиссии № 1 от 02.09.2019, устанавливающий доплату в процентах к должностному окладу за выполнение дополнительных работ на 2019-2020 учебный год в процентах к должностному окладу, что соответствует требованиям Положения от 01.09.2015.

Распределение установленных доплат за выполнение дополнительных работ на 2019-2020 учебный год утверждено приказом директора от 02.09.2019 № 167 ф/д «Об установлении доплат за выполнение дополнительных работ на 2019-2020 учебный год».

Другие протоколы тарификационной комиссии, устанавливающие доплату за выполнение дополнительных работ, отсутствуют.

В течение года к доплатам, установленным в соответствии с пунктом 2.4 Положения от 01.09.2015, пунктом 2.3 Положения от 12.09.2019 в процентах к должностному окладу, сотрудникам выплачивались также доплаты за выполнение дополнительных работ, установленные в протоколах суммой по решению комиссии в составе: Ф. (директор), К. (заместителя директора), С. (представитель родителей, председатель СОУ), Т. (воспитатель), П. (рабочий в учреждении, представитель СОУ), О. (представитель учредителя), что противоречит требованиям установленным в Положениях.

Вышеуказанные доплаты за выполнение дополнительных работ установлены с нарушениями.

Порядок установления доплат за выполнение дополнительных работ, определенный в Положениях от 01.09.2015, от 12.09.2019 не предусматривает установления доплат в абсолютном выражении (суммой), кроме того, состав комиссии, отраженной в протоколах (наименование комиссии в протоколах не указано.), не соответствует составу тарификационной комиссии.

Пунктом 2.7 Положения от 01.09.2015, пунктом 2.6 Положения от 12.09.2019 определено, что в случае, если денежные средства не выбираются из фонда доплат (15%), то оставшиеся денежные средства могут быть расходованы в фонде выплат стимулирующего характера.

При этом порядок распределения данных денежных средств из фонда доплат в качестве стимулирующих выплат не установлен.

Фактически, согласно протоколам, распределение стимулирующих выплат из фонда доплат осуществлялось комиссией в составе: Ф. (директор), К. (заместителя директора), С. (представитель родителей, председатель СОУ), Т. (воспитатель), П. (рабочий в учреждении, представитель СОУ), О. (представитель учредителя).

Наименование комиссии в протоколах не указано.

Комиссией в данном составе распределялись, как доплаты за выполнение дополнительных работ в абсолютном выражении (суммой), так и стимулирующие выплаты из фонда доплат.

Премии и иные поощрительные выплаты, согласно Положению № 508-ПА/н, действующим в учреждении локальным актам должны начисляться по результатам труда, за достижение соответствующих показателей, то есть после того, как будет осуществлена оценка показателей.

В представленных протоколах по распределению оценка показателей труда работников отсутствует, что нарушает требования Положения № 508-ПА/н.

Согласно Положению № 508-ПА/н на установление стимулирующих выплат организации предусматриваются бюджетные средства в размере от 1 до 30 процентов фонда оплаты труда организации. Организация в пределах выделенных бюджетных ассигнований самостоятельно определяет размер стимулирующих выплат и порядок их осуществления.

Выплата надбавок стимулирующего характера в проверяемый период регламентируются:

1) Положением об установлении выплат стимулирующего характера к заработной плате работников автономного дошкольного образовательного

учреждения муниципального образования г. Долгопрудного детский сад общеразвивающего вида № 7 «Улыбка» (АУ детский сад № 7 «Улыбка»), утвержденное директором 01.09.2016, согласованное с председателем Совета образовательного учреждения 01.09.2016.

2) Положением о порядке распределения стимулирующей части фонда оплаты труда работникам автономного дошкольного образовательного учреждения муниципального образования г. Долгопрудного детского сада общеразвивающего вида № 7 «Улыбка» (АУ детский сад № 7), утвержденное директором 12.09.2019, согласованное с председателем профсоюзного комитета АОУ детского сада № 7.

Начисление выплат стимулирующего характера в проверяемый период производится МКУ «ЦБ образования» на основании приказов директора о выплатах из стимулирующего фонда. В представленных приказах отсутствуют реквизиты локального нормативного акта, на основании которого он издается, отсутствует ссылка на протокол, являющийся основанием для издания приказа.

В проверяемый период с 01.01.2019 по 12.09.2019 применялось Положение о стимулирующих выплатах от 01.09.2016.

Согласно Положению о стимулирующих выплатах от 01.09.2016 в учреждении могут производиться выплаты по итогам работы за месяц, квартал, полугодие, год и выплачиваться единовременные премии за качественную подготовку и проведение мероприятий, к юбилейным датам, за профессионализм, высокие достижения в работе, к праздникам, выполнение работ во внерабочее время, единовременные выплаты, как материальная помощь, надбавки за высокие достижения в труде, наличие отраслевых наград, выполнение особо важной работы.

Порядок установления единовременных премий за качественную подготовку и проведение мероприятий, к юбилейным датам, за профессионализм, высокие достижения в работе, к праздникам, выполнение работ во внерабочее время, единовременные выплаты, как материальная помощь, надбавки за высокие достижения в труде, наличие отраслевых наград, выполнение особо важной работы в Порядке от 01.09.2016 не определен.

Выплаты по итогам работы за месяц, квартал, полугодие, год устанавливаются на основании критериев, прилагающихся к Положению.

Решение о единовременном стимулировании должно приниматься на основании аналитического листа с оценкой результативности и качества работы по прилагаемому к Положению от 01.09.2016 для каждой категории работников критериям.

Решение о распределении стимулирующих выплат должно приниматься на основании аналитического листа комиссией по рассмотрению установления выплат

стимулирующего характера к заработной плате работников АОУ детского сада №7 «Улыбка», в которую согласно пункту 2.9 Положения могут включаются директор, заместители директора, представители СОУ, представители педагогов, представители младшего обслуживающего персонала.

Фактически, согласно протоколам, распределение стимулирующих выплат осуществлялось комиссией в составе Ф. (директор), К. (заместителя директора), С. (представитель родителей, председатель СОУ), Т. (воспитатель), П. (рабочий в учреждении, представитель СОУ), О. (представитель учредителя).

Состав комиссии в целом соответствует требованиям пункта 2.9 Положения о стимулирующих выплатах от 01.09.2016.

В проверяемый период с 12.09.2019 по 31.12.2019 применялось Положение о стимулирующих выплатах от 12.09.2019.

Согласно Положению о стимулирующих выплатах от 12.09.2019 в учреждении могут быть установлены стимулирующие выплаты по итогам работы за месяц, квартал, полугодие, год и единовременное премирование за качественную подготовку и проведение мероприятий, связанных с уставной деятельностью учреждения.

Стимулирующие выплаты (кроме единовременных) устанавливаются на основании критериев, прилагающихся к Положению.

Единовременные выплаты (пункт 3.2.1 Положения) производятся за качественную подготовку и проведение мероприятий, связанных с уставной деятельностью учреждения, за организацию и проведение мероприятий, повышающих авторитет и имидж учреждения. Иные основания для осуществления единовременных выплат Положением о стимулирующих выплатах от 12.09.2019 не предусмотрены.

Стимулирующие выплаты по итогам работы за месяц, квартал, полугодие, год, согласно положению, производятся исходя из суммы баллов, набранных работником по установленным критериям.

Единовременные выплаты производятся на основании приказа директора.

Решение о распределении стимулирующих выплат принимается экспертной комиссией в составе, в которую согласно пункту 3.1.1 Положения включаются:

- директор;
- заместители директора;
- председатель профсоюзного комитета;
- воспитатели;
- младший воспитатель.

Фактически распределение стимулирующих выплат с 12.09.2019 по 31.12.2019 осуществлялось комиссией в составе Ф. (директор), К. (заместителя директора), С.

(представитель родителей, председатель СОУ), Т. (воспитатель), П. (рабочий в учреждении, представитель СОУ), О. (представитель учредителя).

Состав комиссии не соответствуют требованиям пункта 3.1.1 Положения о стимулирующих выплатах от 12.09.2019. Наименование комиссии в протоколах не указано.

Распределение стимулирующих выплат в период с 12.09.2019 по 31.12.2019 производилось с нарушением требований пункта 3.1.1 Положения о стимулирующих выплатах от 12.09.2019, пункта 35 Положения № 508-ПА/н. В период с 12.09.2019 председатель профкома в составе комиссии отсутствует. Председатель профкома Моисеева Е. А. в протоколах не указана.

В ходе мероприятия представлены протоколы по установлению выплат, аналитические справки, приказы директора о выплатах стимулирующего характера, протоколы по распределению выплат.

Распределение стимулирующих выплат в проверяемый период с 01.01.2019 по 31.12.2019 проводилось с нарушениями.

Единовременные выплаты, согласно Положению от 01.09.2016, 12.09.2019 возможны за качественную подготовку и проведение мероприятий, связанных с уставной деятельностью и повышающих авторитет и имидж образовательного учреждения. Прочие стимулирующие выплаты должны производиться на основании мониторинга профессиональной деятельности работников, количества набранных баллов и стоимости балла.

Стимулирующие выплаты, согласно представленным протоколам, распределялись в феврале, марте, апреле, мае, октябре, ноябре, декабре 2019 года.

Стимулирующие выплаты педагогическим работникам, исходя из представленных аналитических записок, в феврале и декабре 2019 году выплачены как единовременные за подготовку и проведение мероприятий.

В нарушение требований Положения № 508-ПА/н, Положения о стимулирующих выплатах от 01.09.2016, Положения о стимулирующих выплатах от 30.08.2019 протоколы, приложения к протоколам или иные документы, в которых производится расчет размера премий работников учреждения исходя из количества набранных баллов по установленным показателям и критериям и стоимости балла не представлены. В протоколах не указаны основания установления единовременных стимулирующих выплат (если стимулирующие выплаты устанавливались как единовременные согласно Положению от 01.09.2016 (пункт 1.3), от 12.09.2019 (пункт 2.1)).

В нарушение требований Положения от 01.09.2016 протоколом № 42 от 13.05.2019 установлена стимулирующая выплата Ш., П. в сумме 2000 руб.

ежемесячно на период начиная с 13.05.2019. Основания для установления данной выплаты не указаны. Кроме того, установление ежемесячных стимулирующих выплат на период без проведения оценки результатов труда сотрудника Положением от 01.09.2016 не предусмотрено.

В нарушение требований Положения от 01.09.2016 протоколом № 44 от 02.09.2019 установлена стимулирующая выплата Т. в сумме 4500 руб., П. – 3000 руб., Ш. – 9000 руб., К. – 5000 руб., М. - 5000 руб. ежемесячно на период начиная с 03.09.2019. Основания для установления данной выплаты не указаны. Кроме того, установление ежемесячных стимулирующих выплат на период без проведения оценки результатов труда сотрудника Положением от 01.09.2016 не предусмотрено.

В нарушение требований Положения от 12.09.2019 протоколом № 46 от 15.10.2019 установлена стимулирующая выплата С. в сумме 5000 руб., Т. – 5000 руб., Ш. – 5000 руб. ежемесячно на период начиная с 01.10.2019. Основания для установления данной выплаты не указаны. Кроме того, установление ежемесячных стимулирующих выплат на период без проведения оценки результатов труда сотрудника Положением от 12.09.2019 не предусмотрено.

В целях проверки полноты и правильности начисления стимулирующих выплат, доплатах за выполнение дополнительных работ проведено выборочное сопоставлений данных в представленных протоколах, приказах директора о выплатах из стимулирующего фонда, доплатах за выполнение дополнительных работ, карточках-справках по форме ОКУД 0504417.

Выявлены ошибки по следующим сотрудникам.

На основании приказа директора от 15.10.2019 №181 ф/д Т. (кастелянше) с 01.10.2019 установлена стимулирующая выплата в сумме 5000 руб.

В декабре 2019 года данная стимулирующая выплата за фактически отработанное время Т. выплачена не была (приказ на отпуск с 02.12.2019 по 29.12.2019). Сумма недоплаты с начислениями составляет 591,82 руб.

В феврале 2019 приказом директора от 20.02.2019 №54 ф/д К. установлена доплата в сумме 3000 руб., в ведомости данная сумма отсутствует.

В ответ на запрос МКУ «ЦБ образования» представлена информация о том, что данная доплата в декабре 2019 года действительно выплачена не была. Сумма недоплаты с начислениями составляет 3906 руб.

В феврале 2019 года приказом директора от 20.02.2019 №56 ф/д К. установлена выплата в сумме 1200 руб., в ведомости указана сумма 6110,4 руб.

В ответ на запрос МКУ «ЦБ образования» представлена информация о том, что К. выплата в размере 6110,4 руб. произведена на основании приказа директора от 20.02.2019 №59 ф/д (представлен).

Установленная приказом директора от 20.02.2019 №56 ф/д К. выплата в сумме 1200 руб., действительно выплачена не была. Сумма недоплаты с начислениями составляет 1562,4 руб.

Приказом директора от 20.05.2019 №123 ф/д Ш. с 13.05.2019 установлена ежемесячная выплата в сумме 2000 руб., которую платят по сентябрь 2019 года включительно. Среди представленных учреждением приказов, приказа, отменяющего с октября 2019 данную выплату нет, однако в октябре-декабре 2019 года данная выплата не осуществлена.

Приказом директора от 16.10.2019 №208 ф/д Ш. установлена стимулирующая выплата в сумме 2000 руб.

В ведомости за октябрь 2019 по графе «Стимулирующая фиксированная разовая» отражена выплата в сумме 7000 руб.

В ответ на запрос МКУ «ЦБ образования» представлена информация о том, что за октябрь-декабрь 2019 года недоплата стимулирующей выплаты (приказ директора от 20.05.2019 №123 ф/д) составила 6000 руб.

По строке «Стимулирующая фиксированная разовая» необходимо было отразить сумму 2000 руб. (приказ директора от 16.10.2019 №208). Переплата за октябрь 2019 года составила 5000 руб.

Таким образом, недоплата стимулирующих выплат за октябрь-декабрь 2019 года с начислениями Ш. составила 1302 руб.

В результате допущенных ошибок сумма недоплаты заработной платы с начислениями за период (в части стимулирующих выплат, выплат доплат за выполнение дополнительных работ) с 01.01.2019 по 31.12.2019 составила 7 362,22 руб.

Согласно п. 5.7 Коллективного договора АОУ детский сад «Улыбка» на 2017-2019 годы, при нарушении установленного срока выплаты заработной платы, оплаты отпуска, выплат при увольнении и других выплат, причитающихся работнику, РАБОТОДАТЕЛЬ обязан выплатить их с уплатой денежной компенсации в размере не менее чем предусмотрено ст. 236 ТК РФ.

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

Основанием для начисления заработной платы служат следующие первичные документы:

- 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 в АОУ детский сад «Улыбка» используется система автоматизации бухгалтерского учета программа «1С Бухгалтерия» и «1С заработная плата и кадры».

По истечении каждого отчетного периода (месяца) первичные учетные документы АОУ детский сад «Улыбка», 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.

8.3.1. Резерв предстоящих расходов

В нарушение п. 302.1 Приказа № 157н, в учетной политике Учреждения на 01.01.2019 резерв предстоящих расходов по суммам страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний не сформирован.

На основании информации о количестве неиспользованных дней отпуска сотрудников АОУ детский сад «Улыбка» от 20.01.2020, был произведен расчет резерва отпусков. Бухгалтерской справкой от 31.12.2019 № СГ000000001 были сделаны бухгалтерские записи по начислению резерва предстоящих расходов с отражением в журнале операций № 8 по прочим операциям за декабрь 2019 года. Был

создан резерв предстоящих расходов по суммам оплаты отпусков сотрудников за фактически отработанное время на дату расчета резерва и страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

8.3.2. Табель учета использования рабочего времени

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

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.

Приказом № 52н установлено, что:

Табель (ф. 0504421) открывается ежемесячно за 2 - 3 дня до начала расчетного периода на основании Табеля (ф. 0504421) за прошлый месяц.

Согласно графику документооборота (Приложение 1.3 к Учетной политики АОУ детский сад «Улыбка») табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы представляется в МКУ «ЦБ образования» до 18 числа ежемесячно. Следовательно, табель подается к расчету за первую половину месяца. Для расчета заработной платы за вторую половину месяца табель не подается.

Согласно договору на бухгалтерское обслуживание от 09.01.2019 № 7 приложение № 1, табель учета использования рабочего времени представляется в МКУ «ЦБ образования» до 18 числа ежемесячно. Сроки выплаты заработной платы

установлены за первую половину – 22 числа текущего месяца, за вторую половину – 7 числа месяца, следующего за отчетным.

В нарушение ст. 9 Закона № 402-ФЗ, положений Приказа № 52н по заполнению Табеля в строке «Дата формирования документа» не указана дата формирования документа, в связи с чем не представляется возможным определить дату формирования Табеля и отметка бухгалтерии о принятии его к учету.

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

Проведен выборочный мониторинг начислений и выплат заработной платы, который выявил необоснованные выплаты заработной платы, за периоды, когда фактически сотрудники находились либо на больничном листе, либо в отпуске. Данные начисления отражены в представленных Карточках-справках (форма по ОКУД 0504417) за 2019 год по сотрудникам АОУ детский сад «Улыбка».

Выявленные нарушения ведения Учреждением табеля учета использования рабочего времени привели к необоснованному начислению заработной платы сотрудникам в сумме 86 172,91 руб. (с последующим перерасчетом и удержанием), в связи с чем в Учреждении имеют место случаи переплаты заработной платы.

В АОУ детский сад «Улыбка» удержания/перерасчет производятся на основании заявлений сотрудников. Однако, на данных заявлениях отсутствует виза директора АОУ детский сад «Улыбка». МКУ «ЦБ образования» принимает первичные документы без визы руководителя Учреждения. Приказ на взыскание излишне выплаченной зарплаты директором АОУ детский сад «Улыбка» не издавался.

Выявлено нарушение Приказа № 52н, ТК РФ, раздел V Коллективного договора Учреждения. Сумма нарушения 86 172,91 руб.

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), как правило, соответствует номеру приказа (распоряжения) учреждения о предоставлении отпуска работнику.

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

- в графе коды не заполняются глава по БК,
- строки «Орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя», «Основание» не заполняется,
- 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.

При выборочной проверке форм Записка-расчет (ф. 0504425) выявлено, что имеют место случаи, когда Записка-расчет (ф. 0504425) составлена ранее даты издания приказа.

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, представленных к проверке для перечисления заработной платы работникам АОУ детский сад «Улыбка», выявлено что имеют место случаи, когда Список перечисляемой в банк заработной платы составляется после выплаты работнику.

8.3.5. Приказы по личному составу (учету труда и его оплаты)

С 1 января 2013 г. формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, не являются обязательными к применению. Вместе с тем обязательными к применению продолжают оставаться формы документов, используемых в качестве первичных учетных документов, установленные уполномоченными органами в соответствии и на основании других федеральных законов (например, кассовые документы).

Исходя из части 1 статьи 7 и статьи 9 Закона № 402-ФЗ руководителем экономического субъекта определяется также состав первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни экономического субъекта, и перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов.

В АОУ детский сад «Улыбка» применяются унифицированные формы первичных учетных документов по учету труда и его оплаты, утвержденные Постановлением Госкомстата от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты». Данные формы необходимо закрепить нормативным актом Учреждения.

Выявлены нарушения по срокам издания приказов на предоставление отпуска, увольнение, повлекшие начисление пеней в связи с нарушением сроков их выплаты.

Срок издания приказа на отпуск, увольнение законодательством не установлен. Тем не менее, приказ на предоставление отпуска работнику следует оформлять с учетом времени, необходимого на его подписание, передачу в МКУ «ЦБ образования», чтобы произвести выплату отпуску работнику не позднее чем за три дня до начала отпуска, согласно ст. 136 ТК РФ. Приказ о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнение) с учетом времени, необходимого на его подписание, передачу в МКУ «ЦБ образования», чтобы произвести выплату всех причитающихся сумм при увольнении в день увольнения, согласно ст. 84.1, ст. 140 ТК РФ.

Графиком документооборота (Приложение № 1.3 к Положению об учетной политике) предоставление приказов по учреждению установлен срок представления «в течении 1-го рабочего дня со дня подписания», срок исполнения «до 28 числа ежемесячно». Из этого следует, что срок исполнения любого приказа должен быть произведен до 28 числа ежемесячно. В связи с этим возникает риск нарушения сроков оплаты и возникновения пеней. Данные нормы целесообразно пересмотреть и закрепить в графике документооборота между МКУ «ЦБ образования» и АОУ детский сад «Улыбка». А также необходимо усилить контроль за сроками передачи приказов в МКУ «ЦБ образования» и сроками их исполнения. Со стороны МКУ «ЦБ образования» необходимо усилить финансовый контроль за использованием денежных средств АОУ детский сад «Улыбка», согласно нормам договора на бухгалтерское обслуживание.

Имеют место случаи, когда Учреждением издается приказ о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнение) без соблюдения срока предупреждения.

В связи с этим возникает риск начисления штрафных санкций и обращение работника в судебные инстанции, поскольку приказ о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнение) издан без учета времени, необходимого на его подписание, передачу в МКУ «ЦБ образования», чтобы произвести выплату всех причитающихся сумм при увольнении в день увольнения, согласно ст. 84.1, ст. 140 ТК РФ.

Для проверки достоверности и правильности оформления документации для оплаты труда сотрудникам АОУ детский сад «Улыбка» были предоставлены: штатные расписания, тарификационные списки, Правила внутреннего трудового распорядка АОУ детский сад «Улыбка», Коллективный договор на 2017-2019 годы (утвержден приказом 09.01.2017 № 2), Положение «Об оплате труда работников АОУ детский сад «Улыбка», Положение «О порядке распределения стимулирующей части фонда оплаты труда работникам АОУ детский сад «Улыбка», Положение «Об установлении доплат за выполнение дополнительных работ, связанных с образовательным процессом и не входящих в круг основных обязанностей работников АОУ детский сад «Улыбка», Положение «О премировании работников, занятых оказанием дополнительных платных образовательных услуг», Приказ от 21.12.2018 № 145 «Об оказании дополнительных платных образовательных услуг», Приказ от 19.08.2019 № 72 «Об оказании дополнительных платных образовательных услуг», трудовые договора, копии приказов по личному составу, таблицы учета использования рабочего времени и расчета заработной платы.

При изучении представленных к проверке трудовых договоров, заключенных между Учреждением и некоторыми сотрудниками установлено следующее.

Статья 57 Трудового кодекса РФ определяет необходимость указания сведений о представителе работодателя, подписавшем трудовой договор, и основание, в силу которого он наделен соответствующими полномочиями.

Все представленные трудовые договоры подписаны руководителем Учреждения – директором, в которых указано, что директор действует на основании Устава. Следует отметить, что в целях подтверждения полномочий именно того лица, которое подписывает трудовой договор, необходимо указывать также и реквизиты документа, которым данное лицо назначено на должность директора Учреждения.

В нарушение статьи 57 Трудового кодекса РФ в трудовых договорах не указаны:
- место работы (обязательное условие для включения в трудовой договор).

В нарушение требований приказа Министерства образования и науки РФ от 22.12.2014 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" (далее - Приказ 1601) в трудовом договоре № 16-13 от 22.08.2016 г., заключенном Учреждением с П. с выполнением обязанностей по должности учитель-логопед не указана учебная нагрузка.

Приказом от 05.09.2018 № 158 ф/д «Об установлении педагогической нагрузки сотрудникам ДОО за 2018-2019 учебный год» учебная нагрузка П. установлена в размере 2 шт.ед., однако, дополнительное соглашение об изменении условий трудового договора не заключалось.

Кроме того, пунктом 16 вышеуказанного трудового договора установлена продолжительность рабочего времени «нормальная», хотя пунктом 18 работнику установлен 7.2 часовой рабочий день, т.е. не 40 часов, как при нормальной продолжительности рабочего времени, а 36 часов, как при сокращенной продолжительности рабочего времени.

Согласно пункта 2.3 Приказа 1601 «Норма часов педагогической работы 20 часов в неделю за ставку заработной платы устанавливается: учителям-дефектологам; учителям-логопедам.». Продолжительность рабочего времени для данной категории работников установлена 20 часов в неделю и пунктом 4.2 коллективного договора АОУ детского сада №7 «Улыбка», утвержденного приказом директора от 09.01.2017 года № 2 «Об утверждении коллективного договора».

Таким образом, продолжительность рабочего времени «нормальная», указанная в трудовом договоре, заключенном Учреждением с П. с выполнением обязанностей по должности учитель-логопед не соответствует нормам действующего законодательства.

В трудовом договоре № 17-13 от 29.08.2017, заключенном между Учреждением и Т. с выполнением работником обязанностей по должности «делопроизводитель» не указано место жительства работника.

Указание в трудовом договоре места жительства работника в соответствии со ст. 57 Трудового кодекса РФ не является обязательным, однако, может привести к нежелательным последствиям для работодателя в случае возникновения каких-либо конфликтных ситуаций с работником. Кроме того, принимая на работу работодатель обязан соблюдать нормы действующего законодательства, регулирующего местонахождение граждан.

В нарушение требований приказа Министерства образования и науки РФ от 22.12.2014 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

трудоу договоре" (далее - Приказ 1601) в трудовом договоре № 18-5 от 05.09.2018 г., заключенном Учреждением с М. с выполнением обязанностей по должности воспитателя не указана учебная нагрузка.

Приказом от 05.09.2018 № 158/1 ф/д «Об установлении педагогической нагрузки сотруднику ДОУ за 2018-2019 учебный год» учебная нагрузка М. установлена в размере 1 шт. ед.

Приказом от 02.09.2019 № 166 ф/д «Об установлении нагрузки сотрудникам ДОУ на 2019-2020 учебный год» учебная нагрузка М. установлена в размере 1,2 шт. ед., однако дополнительное соглашение к трудовому договору об изменении условий трудового договора не заключалось.

Кроме того, пунктом 16 вышеуказанного трудового договора установлена продолжительность рабочего времени «нормальная», хотя пунктом 18 работнику установлен 7.2 часовой рабочий день, т.е. не 40 часов, как при нормальной продолжительности рабочего времени, а 36 часов, как при сокращенной продолжительности рабочего времени.

Согласно пункта 2.7 Приказа 1601 «Норма часов педагогической работы 36 часов в неделю за ставку заработной платы устанавливается: воспитателям организаций, осуществляющих образовательную деятельность по дополнительным общеобразовательным программам, образовательным программам дошкольного образования, образовательным программам среднего профессионального образования, а также осуществляющих присмотр и уход за детьми ...». Продолжительность рабочего времени для данной категории работников установлена 36 часов в неделю и пунктом 4.2 коллективного договора АОУ детского сада №7 «Улыбка», утвержденного приказом директора от 09.01.2017 года № 2 «Об утверждении коллективного договора».

Таким образом, продолжительность рабочего времени «нормальная», указанная в трудовом договоре, заключенном Учреждением с М. с выполнением обязанностей по должности воспитателя не соответствует нормам действующего законодательства.

Следует также отметить, что трудовой договор, заключенный Учреждением с М. согласно пункту 3 данного трудового договора «заключается на время декретного отпуска воспитателя С.», однако, конкретные сроки действия трудового договора не указаны, что является нарушением ст.59 Трудового кодекса РФ.

Действующее законодательство допускает формулировку о заключении трудового договора «на время декретного отпуска воспитателя С.», однако при этом должен быть определен срок окончания действия такого трудового договора

конкретной датой или событием, например «до выхода на работу С.», поскольку в случае «Если в трудовом договоре не оговорен срок его действия, то договор считается заключенным на неопределенный срок.» (ч.2 ст.58 Трудового кодекса РФ).

Срочный трудовой договор, заключенный на время исполнения обязанностей отсутствующего работника, прекращается с выходом этого работника на работу (ч. 3 ст. 79 ТК РФ). При этом в приказе о приеме на работу временного работника и в срочном трудовом договоре с ним необходимо указать, что договор заключается на время исполнения обязанностей отсутствующего работника (временно переведенного) до его выхода на работу.

На момент проведения проверки М. продолжает исполнять обязанности воспитателя.

К проверке представлен трудовой договор № 17-14 от 04.09.2017, заключенный между Учреждением и Ш. с выполнения обязанностей по должности младший воспитатель. Договор заключен на неопределенный срок. Продолжительность рабочего времени в неделю установлена «нормальная», что соответствует действующему законодательству.

Дополнительным соглашением к трудовому договору № 17-14 от 04.09.2017 о переводе на другую должность от 11.09.2018 Ш. переведена на должность делопроизводителя с сохранением условий заключенного трудового договора.

Впоследствии Ш. переведена на должность заместителя директора по административной хозяйственной части, о чем 19.11.2018 заключено Дополнительное соглашение к трудовому договору № 17-14 от 04.09.2017. Данным соглашением внесены изменения также и в срок действия трудового договора, который изменен с «неопределенного» на «на время декретного отпуска основного работника».

Таким образом, трудовой договор № 17-14 от 04.09.2017, заключенный между Учреждением и Ш. с выполнением обязанности по должности заместителя директора по административной хозяйственной части приобрел статус срочного трудового договора.

Также, как о указано выше срок прекращения данного трудового договора не определен ни конкретной датой, ни событием.

Срочный трудовой договор, заключенный на время исполнения обязанностей отсутствующего работника, прекращается с выходом этого работника на работу (ч. 3 ст. 79 ТК РФ). При этом в приказе о приеме на работу временного работника и в срочном трудовом договоре с ним необходимо указать, что договор заключается на время исполнения обязанностей отсутствующего работника (временно переведенного) до его выхода на работу.

На момент проведения проверки Ш. продолжает исполнять обязанности заместителя директора по административной хозяйственной части.

К проверке представлен трудовой договор № 19-13 от 15.02.2019, заключенный между Учреждением и С. с выполнения обязанностей по должности повар. Договор заключен на неопределенный срок. Продолжительность рабочего времени в неделю установлена «нормальная», что соответствует действующему законодательству. На основании приказа № 13 л/с от 30.04.2019 С. уволена по собственному желанию 30.04.2019.

Трудовой договор № 19-9 от 28.07.2017, заключенный между Учреждением и Б. с выполнением обязанностей по должности воспитателя имеет следующие нарушения.

В нарушение требований приказа Министерства образования и науки РФ от 22.12.2014 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" (далее - Приказ 1601) в трудовом договоре № 19-9 от 28.07.2017, заключенный между Учреждением и Б. с выполнением обязанностей по должности воспитателя не указана учебная нагрузка.

Приказом от 05.09.2018 № 158 ф/д «Об установлении нагрузки сотрудникам ДОУ на 2018-2019 учебный год» учебная нагрузка Б. установлена в размере 1,0 шт. ед., что соответствует трудовому договору.

Приказом от 02.09.2019 № 166 ф/д «Об установлении нагрузки сотрудникам ДОУ на 2019-2020 учебный год» учебная нагрузка Б. установлена в размере 1,0 шт. ед., что также соответствует трудовому договору.

Кроме того, пунктом 16 вышеуказанного трудового договора установлена продолжительность рабочего времени «нормальная», хотя пунктом 18 работнику установлен 7.2 часовой рабочий день, т.е. не 40 часов, как при нормальной продолжительности рабочего времени, а 36 часов, как при сокращенной продолжительности рабочего времени.

Согласно пункта 2.7 Приказа 1601 «Норма часов педагогической работы 36 часов в неделю за ставку заработной платы устанавливается: воспитателям организаций, осуществляющих образовательную деятельность по дополнительным общеобразовательным программам, образовательным программам дошкольного образования, образовательным программам среднего профессионального образования, а также осуществляющих присмотр и уход за детьми ...».

Продолжительность рабочего времени для данной категории работников установлена 36 часов в неделю и пунктом 4.2 коллективного договора АОУ детского сада №7 «Улыбка», утвержденного приказом директора от 09.01.2017 года № 2 «Об утверждении коллективного договора».

Таким образом, продолжительность рабочего времени «нормальная», указанная в трудовом договоре, заключенном Учреждением с Б. с выполнением обязанностей по должности воспитателя не соответствует нормам действующего законодательства.

Б. продолжает исполнять обязанности воспитателя на момент проверки.

Во исполнение требований части 1 статьи 67 Трудового кодекса РФ получение работниками экземпляра трудового договора подтверждается подписью работника на экземпляре трудового договора, хранящемся у работодателя.

Все должности, поименованные в представленных трудовых договорах соответствуют штатному расписанию Учреждения.

При проверке трудового договора № 10 от 15.11.2017, заключенного между Управлением образования Администрации г. Долгопрудного и Ф., назначенной на должность директора автономного дошкольного образовательного учреждения муниципального образования г. Долгопрудного детского сада общеразвивающего вида № 7 «Улыбка» нарушений не выявлено.

Также была проведена выборочная проверка личных карточек работников (Унифицированная форма N Т-2) (далее - личные карточки ф.Т-2).

Формы первичной учетной документации по учету труда и его оплаты (формы N Т-2 "Личная карточка работника" утверждены Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 N 1 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты" (далее - Постановление № 1).

Данные формы применяются для оформления и учета принимаемых на работу работников по трудовому договору. Составляются лицом, ответственным за прием, на всех лиц, принимаемых на работу в организацию на основании заключенного трудового договора.

В проверяемом Учреждении ответственным лицом за ведение личных дел является делопроизводитель.

Следует отметить, что в учреждении используется бланк личной карточки работка ф.Т-2, утвержденный постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты», что соответствует требованиям действующего законодательства.

При изучении порядка ведения личных карточек ф.Т-2, ведущихся в учреждении установлено следующее.

В нарушение Постановления № 1 в личных карточках ф.Т-2 отсутствуют отметки о заполнении некоторых разделов карточки.

Выборочная проверка представленных личных карточек ф.Т-2 на работников показала, что личные карточки ф. Т-2 заполнены не полностью, а именно: во всех представленных карточках ф. Т-2 не заполнен код по ОКУД, код по ОКПО, не заполнены графы «Алфавит», «Характер работы», в некоторых карточках не заполнен «Табельный номер» и раздел «IV. Аттестация».

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 зарплаты 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 в АОУ детский сад «Улыбка» установлены следующими нормативными документами:

- коллективным договором АОУ детский сад «Улыбка» на 2017-2019 годы (пункт 5.5) в следующей формулировке: «Заработная плата выплачивается два раза в месяц: 22 (числа) каждого месяца – аванс и 7 (числа) – окончательный расчет за предыдущий месяц работы»,

- приказом АОУ детский сад «Улыбка» от 28.12.2018 № 147 «О сроках выдачи заработной платы в 2019 году» (пункт 1) в следующей формулировке: «Выплату

заработной платы за текущий месяц осуществлять 2 раза в месяц: 22-го числа текущего месяца (за первую половину месяца – аванс в размере 40% заработной платы), 7-го числа месяца, следующего за расчетным (окончательный расчет за месяц).

Вышеуказанные формулировки по установлению сроков выплаты заработной платы, указанные в коллективном договоре и приказе, не нарушают 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 (списки перечисляемой заработной платы), в связи с чем невозможно определить кому и за что делается перечисление. Списки перечисляемой в банк заработной платы (реестры) подобраны к журналу операций № 6 расчетов по оплате труда. Проведена состыковка (сопоставление) сумм по реестрам выплат и платежным поручениям, которая нарушений не выявила.

Как показал проведенный анализ, в 2019 году в АОУ детский сад «Улыбка», в нарушение статьи 136 Трудового кодекса РФ в отдельных случаях заработная работникам выплачивалась не в установленные коллективным договором на 2017-2019 годы (пункт 5.5) и приказом по Учреждению от 28.12.2018 № 147 «О сроках выдачи заработной платы в 2019 году».

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.

Согласно п. 5.7 Коллективного договора АОУ детский сад «Улыбка» на 2017-2019 годы, при нарушении установленного срока выплаты заработной платы, оплаты отпуска, выплат при увольнении и других выплат, причитающихся работнику, РАБОТОДАТЕЛЬ обязуется выплатить их с уплатой денежной компенсации в размере не менее чем предусмотрено ст. 236 ТК РФ.

Согласно п. 5.9.1 Профсоюз Учреждения осуществляет общественный контроль за соблюдением норм по оплате труда, своевременной и в полном объеме выплат заработной платы работникам. Данный контроль в Учреждении не ведется, что подтверждается большим количеством нарушений.

Выявлено нарушение статей 22, 136, 140, 236 ТК РФ, пунктов 5.5, 5.6.2, 5.7 Коллективного договора Учреждения. Сумма нарушения составила 4 361,70 руб. и подлежит выплате работникам.

Приказом о приеме на работу от 03.09.2018 № 36л/с принята на работу работница по совместительству на 0,25 ставки по должности документовед (трудовой договор от 03.09.2018 № 18-4). Оплата на 0,25 ставки 3 051,72 руб. в месяц. С должностной инструкцией сотрудник под роспись не ознакомлен.

В должностные обязанности документоведа п. 3.1, п. 3.6 должностной инструкции № 23 относятся: осуществление документационного обеспечения кадровой деятельности дошкольного учреждения в рамках оказания дополнительных платных образовательных услуг, осуществление учета часов работы работников ДОУ в рамках дополнительных образовательных услуг, заполнение и сдача в бухгалтерию табеля учета рабочего времени.

Должностные обязанности по ведению табеля в должностных инструкциях «Документоведа» и «Делопроизводителя» дублируются. В связи с чем, целесообразно возложить обязанность по ведению документооборота и табеля учета рабочего времени на одного работника по решению руководителя.

В нарушение нормы ст. 136 ТК РФ, п. 5.5 Коллективного договора АОУ детский сад «Улыбка» в течении 2019 года работнику по должности «Документовед» не выплачивалась заработная плата за первую половину месяца. Расчет процентов (денежной компенсации) согласно ст. 236 ТК РФ составляет 94,19 руб.

С работником, выполняющим обязанности «Документоведа» заключены договор на выполнение работ (оказание услуг) от 09.01.2019 № 1 на период с 09.01.2019 по 31.05.2019 и договор на выполнение работ (оказание услуг) от 01.10.2019 № 4 на период с 01.10.2019 по 29.12.2019 (далее – ГПД).

Пунктом 5 договора от 09.01.2019 № 1 установлено, что «Стоимость работ всего составляет 25 000 (двадцать пять тысяч) рублей 00 коп. (включая отчисления во внебюджетные фонды 30,2%), в том числе: заработная плата в месяц 5 000 (пять тысяч) рублей 00 копеек, отчисления во внебюджетные фонды (30,2%)».

Пунктом 5 договора от 01.10.2019 № 4 установлено, что «Стоимость работ всего составляет 15 000 (пятнадцать тысяч) рублей 00 коп. (включая отчисления во внебюджетные фонды 30,2%), в том числе: заработная плата в месяц 5 000 (пять тысяч) рублей 00 копеек, отчисления во внебюджетные фонды (30,2%)».

Из данных формулировок пункта 5 договоров вытекает двойное толкование причитающийся суммы вознаграждения в месяц.

В случае оказания услуг по ГПД особое внимание следует обратить на периодичность их предоставления. По договору регулярно оформляются акты выполненных работ (оказанных услуг) на суммы соотносимого размера, это может считаться явным признаком замаскированных трудовых правоотношений.

В нарушение пп. 2 п. 3 ст. 422 НК РФ на выплаты по договорам от 09.01.2019 № 1 и от 01.10.2019 № 4 МКУ «ЦБ образования» включала в базу для исчисления взносов на ОСС на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством 2,9%. Также нарушена ст. 34 БК РФ – неэффективное использование средств Учреждения. В связи с чем, произведены необоснованные расходы Учреждения, которые подлежат возврату/зачету. Сумма нарушения составила 1 160,00 руб.

При определении кода вида расхода (далее - КВР) и кода операций сектора государственного управления (далее - КОСГУ) учреждению следует руководствоваться соответственно Порядком № 132н и Порядком № 209н, а также письмами Минфина России от 29.06.2018 № 02-05-10/45153, от 27.12.2019 № 02-08-10/102939, направленные в целях методологического сопровождения Порядка № 209н.

Выплата физическому лицу в денежной форме по договору гражданско-правового договора – это расходы на оплату услуг привлекаемого специалиста, отражаются по виду расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» на основании п. 51.2.4.4 Порядка № 132н.

В соответствии с п. 10.2.6 Порядка № 209н расходы на оплату того рода услуг по договорам ГПД относятся на подстатью 226 «Прочие работы, услуги» КОСГУ.

В соответствии с прямой нормой п. 49.2 Порядка № 132н отражение расходов на уплату страховых взносов, начисленных на выплаты физическим лицам, осуществляемые по договорам ГПД, производится по тем элементам видов расходов, по которым отражаются расходы на соответствующие выплаты.

В нарушение пп. 6 п. 1 ст. 208 НК РФ, п. 49.2, п. 51.2.4.4 Порядка № 132н, п. 10.1.3, п. 10.2.6 Порядка № 209н расходы по оплате выполненных работ (услуг) по двум ГПД в общей сумме 40 000,00 руб. и сумме страховых взносов в сумме 12 080,00 руб. (30,2%) КВР и КОСГУ применены неверно.

МКУ «ЦБ образования» применила в части вознаграждения – КВР 111 КОСГУ 211, в части страховых взносов – КВР 119 КОСГУ 213.

Из положений Трудового кодекса Российской Федерации следует, что для всех случаев определения размера средней заработной платы (среднего заработка), предусмотренных трудовым законодательством, устанавливается единый порядок её исчисления (ст. 139 ТК РФ).

Особенности порядка исчисления средней заработной платы (среднего заработка) для всех случаев определения ее размера, предусмотренных ТК РФ, установлены Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922, далее – Положение № 922).

Выплаты по гражданско-правовому договору не относятся к оплате труда и, следовательно, не могут включаться в расчет среднего заработка для оплаты отпускных.

Приказом от 20.06.2019 № 37л/с А. предоставлен отпуск с 01.07.2019 по 28.07.2019 (28 календарных дней) по должности бухгалтер.

В нарушение статей 15, 16, 21, 22, 129, 139 ТК РФ, норм Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 в расчет среднего заработка были включены суммы вознаграждения, полученные сотрудником по ГПД. В связи с чем, необоснованно завышен средний дневной заработок и как следствие переплата сумм страховых взносов. АОУ детский сад «Улыбка» нанесен ущерб в сумме 4 437,22 руб. Сумма переплаты работнику составила 3 293,88 руб., которая предложена к возмещению.

Выявлено нарушение п. 18 Приказа № 157, п. 69 Приказа № 33н, в графах 2–4, 9–11 и 12–14 показатели по соответствующим счетам счета 0.302.13.000 «Расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда» в форме 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» со знаком «минус» не допускаются. Сумма нарушения 47,00 руб.

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 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 «Улыбка» за 2019 года составил:

| Период | Московская область данные статистики (руб.) | Городской округ Долгопрудный (в целом, данные статистики) (руб.) | АОУ детский сад «Улыбка» (руб.) |
|---------------------------|---|--|---------------------------------------|
| Январь-июнь 2019 года | 58 517,7 | 53 815,4 | 44 931,79 |
| Январь-сентябрь 2019 года | 53 464,0 | 53 495,5 | 44 799,33 |
| Январь-декабрь 2019 года | 54 710,4 | 58 620,1 | 49 534,98 |

Процент исполнения учреждением от уставленных в соглашении № 014/40/19 показателей по городскому округу Долгопрудный составил 84,35%.

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 отражена в Положении № 508-ПА/н, однако 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. Представленные приказы от 12.02.2019 № 104, от 10.07.2019 № 473 «О стимулирующих выплатах директорам МДОУ» содержат ссылки на отменённое с 01.09.2018 постановление администрации города от 12.02.2014 № 69-ПА/н.

10.4. Требования к составу Управляющего совета образовательного учреждения, определенные в пункте 5.1 Положения об Управляющем совете образовательного учреждения в целом соответствуют требованиям, определенным в пункте 6.4.2 Устава. В пункте 5.1 Положения об Управляющем совете образовательного учреждения не уточнено, что в состав СОУ входят в том числе педагогические работники.

10.5. 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.

10.6. В нарушение требований пункта 6.4.3 Устава, пункта 3 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 № 7 «Улыбка» (АУ детский сад № 7), утвержденное директором 12.09.2019, согласованно с председателем профсоюзного комитета АОУ детского сада № 7, с Управляющим советом образовательного учреждения не согласовано.

10.7. Состав СОУ нарушает требования раздела 5. «Состав совета ДОУ» Положения об Управляющем совете образовательного учреждения. Согласно представленным протоколам в состав СОУ входят директор, заместитель директора, 2 воспитателя, представитель учредителя, представитель родителей (он же работник

учреждения), представитель родителей. Данный состав СОУ не соответствует разделу 5. «Состав совета ДООУ» Положения об Управляющем совете образовательного учреждения и требует уточнения.

10.8. В положении об установлении выплат стимулирующего характера к заработной плате работников автономного дошкольного образовательного учреждения муниципального образования г. Долгопрудного детский сад общеразвивающего вида № 7 «Улыбка» (АУ детский сад № 7 «Улыбка»), утвержденном директором 01.09.2016 не установлены критерии оценки деятельности специалиста по закупкам, что ущемляет права данного работника, поскольку премии по итогам работы на основании представленного положения для него не могут быть установлены.

10.9. Положение о порядке распределения стимулирующей части фонда оплаты труда работникам автономного дошкольного образовательного учреждения муниципального образования г. Долгопрудного детского сада общеразвивающего вида № 7 «Улыбка» (АУ детский сад № 7), утвержденное директором 12.09.2019 требует доработки, т. к.:

- для музыкальных руководителей, инструкторов по физической культуре, педагогов – психологов, учителей логопедов отдельные критерии не установлены. Критерии, установленные для педагогических работников для данных специалистов некорректны, максимально возможное значение баллов не может быть набрано, т.к. не все критерии могут к ним применяться;

- не установлены критерии оценки деятельности швеи, кастелянши, машиниста по ремонту спецодежды, что ущемляет права данных работников, поскольку премии по итогам работы на основании представленного положения для них не могут быть установлены;

- не разделены критерии оценки деятельности специалиста по закупкам и делопроизводителя, что также некорректно, т.к. не все критерии могут применяться к конкретному специалисту максимально возможное значение баллов не может быть набрано;

- некоторые критерии оценки деятельности работников учреждения некорректны и требуют доработки.

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

10.11. При арифметической проверке штатного расписания на 01.09.2018 обнаружены арифметические ошибки.

10.12. При арифметической проверке штатного расписания на 01.09.2019 обнаружены арифметические ошибки.

10.13. При анализе правильности заполнения тарификационных списков на 1 сентября 2018 года выявлены следующие недостатки, а именно не по всем специалистам указывается уровень высшего образования (бакалавриат, специалитет, магистратура), - не по всем специалистам 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, не указывается точный срок действия квалификационной категории (в тарификационном списке указан только год), не указываются точные данные по стажу (в тарификационном списке в основном указано количество лет).

10.14. При анализе правильности заполнения тарификационных списков на 1 сентября 2019 года выявлены недостатки, а именно не по всем специалистам 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.

10.15. В тарификационных списках на 01.09.2018, на 01.09.2019 выявлены несоответствия информации об установленном сроке действия квалификационной категории по отдельным сотрудникам.

10.16. Выявлены несоответствия данных об установлении с 01.09.2018 рабочей нагрузки на 2018/2019 учебный год, утвержденной приказом директора от 05.09.2018 № 158 ф/д, нагрузке, указанной в тарификационном списке по отдельным сотрудникам.

Выявлены несоответствия данных об установленной нагрузке сотрудников на 2019/2020 учебный год, утвержденной приказом директора от 02.09.2019 №166 ф/д нагрузке, указанной в тарификационных списках по отдельным сотрудникам.

10.17. В результате ошибочного, с нарушением требований Положения № 508-ПА/н, установления должностных окладов сотрудников при проведении тарификации на 2019/2020 учебный год, несвоевременного перерасчета должностных окладов сумма переплаты заработной платы с начислениями за период с 01.01.2019 по 31.12.2019 составила 100 340,39 руб.

10.18. В результате ошибочного, с нарушением требований Положения № 508-ПА/н, установления должностных окладов сотрудников при проведении тарификации

на 2019/2020 учебный год сумма недоплаты заработной платы с начислениями за период с 01.01.2019 по 31.12.2019 составила 56 226,98 руб.

10.19. Проверка соответствия установленных тарифных ставок рабочих в утвержденном штатном расписании и тарифных ставок, применяемых при начислении заработной платы, выявила несоответствия по ставке рабочего по комплексному обслуживанию и ремонту зданий. Руководитель учреждения утвердил 27.08.2018 и 28.08.2019 штатные расписания учреждения с тарифной ставкой рабочего по комплексному обслуживанию и ремонту зданий 2 разряда, не соответствующей заключенному трудовому договору с работником. Меры по приведению документов в соответствие друг другу не приняты.

10.20. В течение года к доплатам за выполнение дополнительных работ, связанных с образовательным процессом и не входящих в круг основных обязанностей работников, установленным в соответствии с пунктом 2.4 Положения от 01.09.2015, пунктом 2.3 Положения от 12.09.2019 в процентах к должностному окладу, сотрудникам выплачивались также доплаты за выполнение дополнительных работ, установленные в протоколах суммой. Вышеуказанные доплаты за выполнение дополнительных работ установлены с нарушениями.

Порядок установления доплат за выполнение дополнительных работ, определенный в Положениях от 01.09.2015, от 12.09.2019 не предусматривает установления доплат в абсолютном выражении (суммой), кроме того, состав комиссии, отраженной в протоколах (наименование комиссии в протоколах не указано), не соответствует составу тарификационной комиссии.

10.21. Пунктом 2.7 Положения от 01.09.2015, пунктом 2.6 Положения от 12.09.2019 определено, что в случае, если денежные средства на доплаты за выполнение дополнительных работ, связанных с образовательным процессом и не входящих в круг основных обязанностей работников не выбираются из фонда доплат (15%), то оставшиеся денежные средства могут быть расходованы в фонде выплат стимулирующего характера.

При этом порядок распределения данных денежных средств из фонда доплат в качестве стимулирующих выплат не установлен.

10.22. Премии и иные поощрительные выплаты, согласно Положению № 508-ПА/н, действующим в учреждении локальным актам должны начисляться по результатам труда, за достижение соответствующих показателей, то есть после того, как будет осуществлена оценка показателей.

В представленных протоколах по распределению оценка показателей труда работников отсутствует, что нарушает требования Положения № 508-ПА/н.

10.23. Начисление выплат стимулирующего характера в проверяемый период производится МКУ «ЦБ образования» на основании приказов директора о выплатах из стимулирующего фонда. В представленных приказах отсутствуют реквизиты локального нормативного акта, на основании которого он издается, отсутствует ссылка на протокол, являющийся основанием для издания приказа.

10.24. Согласно Положению о стимулирующих выплатах от 01.09.2016 в учреждении могут производиться единовременные стимулирующие выплаты.

Порядок установления единовременных стимулирующих выплат в Порядке от 01.09.2016 не определен.

10.25. Согласно Положению о стимулирующих выплатах от 12.09.2019 решение о распределении стимулирующих выплат принимается экспертной комиссией в составе: директор, заместители директора, председатель профсоюзного комитета, воспитатели, младший воспитатель. Фактически распределение стимулирующих выплат с 12.09.2019 по 31.12.2019 осуществлялось комиссией в составе: директор, заместитель директора, представитель родителей/председатель СОУ, воспитатель, рабочий в учреждении/представитель СОУ, представитель учредителя.

Состав комиссии не соответствуют требованиям пункта 3.1.1 Положения о стимулирующих выплатах от 12.09.2019. Наименование комиссии в протоколах не указано.

10.26. Распределение стимулирующих выплат в период с 12.09.2019 по 31.12.2019 производилось с нарушением требований пункта 3.1.1 Положения о стимулирующих выплатах от 12.09.2019, пункта 35 Положения № 508-ПА/н. В период с 12.09.2019 председатель профкома в составе комиссии отсутствует. Председатель профкома в протоколах не указана.

10.27. В нарушение требований Положения № 508-ПА/н, Положения о стимулирующих выплатах от 01.09.2016, Положения о стимулирующих выплатах от 30.08.2019 протоколы, приложения к протоколам или иные документы, в которых производится расчет размера премий работников учреждения исходя из количества набранных баллов по установленным показателям и критериям и стоимости балла не представлены. В протоколах не указаны основания установления единовременных стимулирующих выплат (если стимулирующие выплаты устанавливались как единовременные согласно Положению от 01.09.2016 (пункт 1.3), от 12.09.2019 (пункт 2.1)).

10.28. В нарушение требований Положений от 01.09.2016, от 12.09.2019 протоколами устанавливались ежемесячные стимулирующие выплаты отдельным

сотрудникам на делящийся период. Установление ежемесячных стимулирующих выплат на период без проведения оценки результатов труда сотрудников Положениями не предусмотрено.

10.29. В целях проверки полноты и правильности начисления стимулирующих выплат, доплат за выполнение дополнительных работ проведено выборочное сопоставлений данных в представленных протоколах, приказах директора о выплатах из стимулирующего фонда, о доплатах за выполнение дополнительных работ, карточках-справках по форме ОКУД 0504417. В результате допущенных ошибок сумма недоплаты заработной платы с начислениями (в части стимулирующих выплат, выплат доплат за выполнение дополнительных работ) за период с 01.01.2019 по 31.12.2019 составила 7 362,22 руб.

10.29. Форма используемого табеля учета использования рабочего времени не соответствует действующему законодательству. Выявлено нарушение ведения Учреждением табеля учета использования рабочего времени в части правил его заполнения.

10.30. Выявлено нарушение Приказа № 52н, ТК РФ, раздел V Коллективного договора Учреждения. МКУ «ЦБ образования» принимает первичные документы без визы руководителя Учреждения. Приказы на взыскание излишне выплаченной заработной платы директором АОУ детский сад «Улыбка» не издаются.

10.31. Выявлены нарушения пунктов 1, 3 статьи 9 Закона № 402-ФЗ (требований предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами).

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. 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.

10.34. Проведена выборочная проверка соблюдения сроков выплаты заработной платы в 2019 году. В нарушение статей 22, 136, 140, 236 Трудового кодекса РФ в отдельных случаях заработная работникам выплачивалась с нарушением сроков, установленных также коллективным договором на 2017-2020 годы.

10.35. В нарушение пп. 2 п. 3 ст. 422 НК РФ на выплаты по договорам ГПД МКУ «ЦБ образования» включала в базу для исчисления взносов на ОСС на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством 2,9%. Также нарушена ст. 34 БК РФ – неэффективное использование средств Учреждения. В связи с чем, произведены необоснованные расходы Учреждения, которые подлежат возврату/зачету.

10.36. В нарушение пп. 6 п. 1 ст. 208 НК РФ, п. 49.2, п. 51.2.4.4 Порядка № 132н, п. 10.1.3, п. 10.2.6 Порядка № 209н расходы по оплате выполненных работ (услуг) по двум ГПД в общей сумме 40 000,00 руб. и сумме страховых взносов в сумме 12 080,00 руб. (30,2%) КВР и КОСГУ применены неверно.

10.37. В нарушение статей 15, 16, 21, 22, 129, 139 ТК РФ, норм Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 в расчет среднего заработка были включены суммы вознаграждения, полученные сотрудником по ГПД. В связи с чем, необоснованно завышен средний дневной заработок и как следствие переплата сумм страховых взносов. АОУ детский сад «Улыбка» нанесен ущерб в сумме 4 437,22 руб.

10.38. Выявлено нарушение п. 18 Приказа № 157, п. 69 Приказа № 33н, в графах 2–4, 9–11 и 12–14 показатели по соответствующим счетам счета 0.302.13.000 «Расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда» в форме 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» со знаком «минус» не допускаются. Сумма нарушения 47,00 руб.

10.39. В нарушение статьи 57 Трудового кодекса РФ в трудовых договорах не указано место работы (обязательное условие для включения в трудовой договор).

10.40. Учебная нагрузка устанавливается приказом руководителя. В нарушение требований приказа Министерства образования и науки РФ от 22.12.2014 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" в трудовых договорах с педагогическими работниками не указана учебная нагрузка.

10.41. В трудовых договорах неверно указывается продолжительность рабочего времени «нормальная», хотя работнику установлен 7.2 часовой рабочий день, т.е. не 40 часов, как при нормальной продолжительности рабочего времени, а 36 часов, как при сокращенной продолжительности рабочего времени.

10.42. При заключении срочного трудового договора конкретные сроки действия трудового договора не указываются, что является нарушением ст.59 Трудового кодекса РФ.

Действующее законодательство допускает формулировку о заключении трудового договора «на время декретного отпуска воспитателя...», однако при этом должен быть определен срок окончания действия такого трудового договора конкретной датой или событием, например «до выхода на работу...», поскольку в случае «Если в трудовом договоре не оговорен срок его действия, то договор считается заключенным на неопределенный срок.» (ч.2 ст.58 Трудового кодекса РФ).

10.43. В нарушение Постановления № 1 в личных карточках ф.Т-2 отсутствуют отметки о заполнении некоторых разделов карточки.

Выборочная проверка представленных личных карточек ф.Т-2 на работников показала, что личные карточки ф. Т-2 заполнены не полностью, а именно: во всех представленных карточках ф. Т-2 не заполнен код по ОКУД, код по ОКПО, не заполнены графы «Алфавит», «Характер работы», в некоторых личных карточках ф. Т-2 на работников не заполнен «Табельный номер», не заполнен раздел «IV. Аттестация».

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 работникам автономного дошкольного образовательного учреждения муниципального образования г. Долгопрудного детского сада общеразвивающего вида № 7 «Улыбка» (АУ детский сад № 7), утвержденное директором 12.09.2019 привести в соответствие Уставу учреждения и Положению о Совете образовательного учреждения.

11.4. Состав СОУ привести в соответствие требованиям раздела 5. «Состав совета ДОУ» Положения об Управляющем совете образовательного учреждения.

11.5. Доработать Положение о порядке распределения стимулирующей части фонда оплаты труда работникам автономного дошкольного образовательного учреждения муниципального образования г. Долгопрудного детского сада общеразвивающего вида № 7 «Улыбка» (АУ детский сад № 7), утвержденное директором 12.09.2019.

11.6. Проанализировать ошибки, допущенные при составлении штатных расписаний и не повторять их в дальнейшем.

11.7. Проанализировать ошибки и нарушения, допущенные при проведении тарификации, составлении и заполнении тарификационных списков, не повторять их в дальнейшем.

11.8. Обеспечить возврат в бюджет городского округа Долгопрудный переплату заработной платы с начислениями за период с 01.01.2019 по 31.12.2019 в сумме 100 340,39 руб., возникшую в результате ошибочного, с нарушением требований Положения № 508-ПА/н, установления должностных окладов сотрудников при проведении тарификации на 2019/2020 учебный год, несвоевременного перерасчета должностных окладов сумма.

11.9. Осуществить выплату недоплаченной заработной платы с учетом пени, рассчитанных за просрочку выплаты сотрудникам, возникшую в результате ошибочного, с нарушением требований Положения № 508-ПА/н, установления должностных окладов сотрудников при проведении тарификации на 2019/2020 учебный год.

11.10. Привести установленную тарифную ставку рабочего по комплексному обслуживанию и ремонту зданий в утвержденном штатном расписании, в соответствие заключенному трудовому договору с работником. Либо принять меры в порядке, определенном Трудовым кодексом РФ по приведению трудового договора с рабочим по комплексному обслуживанию и ремонту зданий в соответствие штатному расписанию.

11.11. При установлении доплат за выполнение дополнительных работ, связанных с образовательным процессом и не входящих в круг основных обязанностей работников, строго руководствоваться требованиями действующего Положения об установлении доплат за выполнение дополнительных работ, связанных с образовательным процессом и не входящих в круг основных обязанностей работников.

11.12. В случае сохранения в действующем в учреждении Положении об установлении доплат за выполнение дополнительных работ, связанных с образовательным процессом и не входящих в круг основных обязанностей работников возможности направления неиспользованных денежных средств из фонда доплат (15%) на выплаты стимулирующего характера, определить порядок осуществления таких стимулирующих выплат.

11.13. При установлении стимулирующих выплат работникам строго руководствоваться требованиями действующего Положения об установлении выплат

стимулирующего характера к заработной плате работников. Не допускать установления премий без проведения оценки результатов труда.

11.14. В приказах директора, утверждающих размер выплат стимулирующего характера, указывать реквизиты локального нормативного акта, на основании которого он издается, ссылку на протокол, являющийся основанием для издания приказа, а при выделении единовременных премий – основания в соответствии с действующей редакцией Положения о премировании.

11.15. Осуществить выплату недоплаченной заработной платы (в части стимулирующих выплат, выплат доплат за выполнение дополнительных работ) с учетом пени, рассчитанных за просрочку выплаты сотрудникам.

11.16. При формировании и хранении регистров бухгалтерского учета не допускать нарушений и привести в соответствие первичные учетные документы требованиям пункта 11 Приказа № 157н.

11.17. Во исполнение условий договора на бухгалтерское обслуживание усилить контроль за поступающими первичными учетными документами в МКУ «ЦБ образования» (табель, приказы и т.п.). А также не допускать нарушений Графика документооборота.

11.18. Не допускать в дальнейшем нарушений пп. 2 п. 3 ст. 422 НК РФ и связанных с этим необоснованных расходов Учреждения. Сумма нарушения 1 160,00 руб. подлежит возврату/зачету.

11.19. Не допускать нарушений, в части заполнения формы Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (форма по ОКУД 0504425).

11.20. Строго соблюдать сроки выплаты заработной платы, установленные пунктом 5.5 коллективного договора на 2017-2020 годы и не допускать в дальнейшем нарушений ст. 136 Трудового кодекса РФ.

11.21. Не допускать нарушений Приказа № 52н, ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п. 3 Приказа № 157н. Расчет сумм очередного отпуска, сумм причитающихся работнику при увольнении производит строго на основании приказов Учреждения.

11.22. Строго соблюдать сроки выплат сумм при увольнении и уходе в очередной отпуск и не допускать нарушений Трудового кодекса РФ.

Произвести выплату денежной компенсации работникам АОУ детский сад «Улыбка» согласно коллективного договора, за нарушение сроков выплаты сумм при увольнении и уходе в очередной отпуск в сумме 4 361,70 руб.

11.23. Производить кассовые расходы по соответствующим кодам КОСГУ строго руководствуясь Порядками № 132н и № 209н. Не допускать нарушений пп. 6 п.

1 ст. 208 НК РФ, п. 49.2, п. 51.2.4.4 Порядка № 132н, п. 10.1.3, п. 10.2.6 Порядка № 209н.

11.24. В дальнейшем не допускать нарушение статей 15, 16, 21, 22, 129, 139 ТК РФ, норм Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 при расчете среднего заработка.

Необоснованно завышенный средний дневной заработок привел к переплате суммы отпуска работнику в сумме 3 293,88 руб., которая предложена к возмещению.

11.25. Не допускать нарушений п. 18 Приказа № 157, п. 69 Приказа № 33н. Годовую и промежуточную (квартальную) отчетность учреждения строго формировать в соответствии с приказом № 33н. Произвести исправительные операции по исправлению ошибок прошлых лет в сумме 47,00 руб. в бухгалтерском учете в соответствии с действующим законодательством.

11.26. При осуществлении бухгалтерского обслуживания Учреждений строго соблюдать условия Договора на бухгалтерское обслуживание. Обеспечить Учреждению методическую и иную помощь в оформлении требуемых для выполнения Договора документов. Не принимать документы, сформированные с нарушениями норм действующего законодательства, для исполнения.

11.27. Привести в соответствие действующему законодательству ведение Табеля учета использования рабочего времени.

10.28. Не допускать нарушений статьи 57 Трудового кодекса РФ. Провести инвентаризацию трудовых договоров и указать в трудовых договорах место работы (обязательное условие для включения в трудовой договор).

10.29. Не допускать нарушений приказа Министерства образования и науки РФ от 22.12.2014 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". Во всех трудовых договорах с педагогическими работниками указать учебную нагрузку.

10.30. Провести инвентаризацию трудовых договоров и во всех трудовых договорах правильно указать продолжительность рабочего времени сотрудников в соответствии с требованиями действующего законодательства.

10.31. В срочных трудовых договорах сотрудников указать конкретные сроки действия трудового договора в соответствии со ст.59 Трудового кодекса РФ.

10.32. Личные карточки ф.Т-2 на работников Учреждения заполнить в соответствии с Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 N 1 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету

труда и его оплаты", заполнив код по ОКУД, код по ОКПО, графы «Алфавит», «Характер работы», «Табельный номер», раздел «IV. Аттестация» и другие недостающие реквизиты.