

УТВЕРЖДЕН
распоряжением председателя
Контрольно-ревизионной комиссии
городского округа Долгопрудный
от «22» апреля 2021 года № 33

ОТЧЕТ

о результатах контрольного мероприятия
«Проверка правильности, своевременности, обоснованности начисления и
выплаты заработной платы в 2020 году работникам
автономного дошкольного образовательного учреждения
муниципального образования г. Долгопрудного
центра развития ребенка - детского сада № 22 «Родничок»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: п. 2.2 плана работы контрольно-ревизионной комиссии городского округа Долгопрудный на 2021 год.

2. Предмет контрольного мероприятия: **финансовые ресурсы**, выделенные из бюджета городского округа Долгопрудный в 2020 году АОУ детский сад № 22 на оплату труда работникам учреждения

3. Объект (объекты) контрольного мероприятия:

- Автономное дошкольное образовательное учреждение муниципального образования г. Долгопрудного центра развития ребенка – детский сад № 22 «Родничок» (далее – АОУ детский сад № 22, Учреждение, Образовательное учреждение)

- Управление образования Администрации городского округа Долгопрудный (далее – Управление образования)

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

4. Срок проведения контрольного мероприятия: с 08 февраля 2021 года по 31 марта 2021 года.

5. Цели контрольного мероприятия:

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

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

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

5.4. Проверка соблюдения сроков выплаты заработной платы, соответствия начисленных сумм выплаченным.

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

6. Проверяемый период деятельности: 2020 год

7. Информация об объекте контрольного мероприятия:

1) Полное наименование – Автономное дошкольное образовательное учреждение муниципального образования г. Долгопрудного центра развития ребенка – детский сад № 22 «Родничок»

Сокращенное наименование – АОУ детский сад № 22

Юридический адрес: 141707, Московская область, город Долгопрудный, улица Октябрьская, дом 16А.

Почтовый адрес: тот же.

ОГРН 1025001207197,

ИНН 5008029392 КПП 500801001

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 № 22 является муниципальное образование городской округ Долгопрудный Московской области, в лице администрации городского округа Долгопрудный (далее – Учредитель).

Автономное дошкольное образовательное учреждение муниципального образования г. Долгопрудного центр развития ребенка – детский сад № 22 «Родничок» создано путем изменения типа муниципального дошкольного образовательного учреждения центра развития ребенка – детского сада первой категории № 22 города Долгопрудный на основании постановления главы города от 22.06.2011 № 44-ПГ.

Постановлением администрации города Долгопрудного от 10 июня 2011 года № 429-ПА утвержден устав автономного дошкольного образовательного учреждения муниципального образования г. Долгопрудного центра развития ребенка – детский сад № 22 «Родничок».

Имущество Учреждения закрепляется за ним на праве оперативного управления в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации.

Собственником имущества Образовательного учреждения является муниципальное образование городской округ Долгопрудный Московской области.

4) Целью деятельности АОУ детский сад № 22 является: формирование общей культуры, развитие физических, интеллектуальных, нравственных, эстетических и личностных качеств, формирование предпосылок учебной деятельности, сохранение и укрепление здоровья воспитанников дошкольного возраста.

АОУ детский сад № 22 осуществляет следующие виды деятельности:

- осуществляет дошкольное образование в соответствии с образовательной программой дошкольного образования, разработанной и утверждённой Образовательным учреждением в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом дошкольного образования и направленной на разностороннее развитие воспитанников дошкольного возраста с учётом их возрастных и индивидуальных особенностей, в том числе достижение воспитанниками дошкольного возраста уровня развития, необходимого и достаточного для успешного освоения ими образовательных программ начального общего образования, на основе индивидуального подхода к воспитанникам дошкольного возраста и специфичных для воспитанников дошкольного возраста видов деятельности;

- осуществляет присмотр и уход за воспитанниками.

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

5) Лицензия на осуществление образовательной деятельности выдана Министерством образования Московской области 22 июля 2015 года № 73748 на основании приказа заместителя министра образования Московской области от 22 июля 2015 года № 3783. Настоящая лицензия предоставлена бессрочно.

6) основные сведения об открытых лицевых счетах:

АОУ детский сад № 22 в Финансовом управлении администрации города Долгопрудного открыты лицевые счета № 30902080516 и № 31902080516.

7) Директор АОУ детский сад № 22 – Леваева Алла Александровна, назначена приказом Управления образования Администрации г. Долгопрудного:

- от 04.10.2011 № 44-к, трудовой договор от 04.10.2011 № 8 (с учетом заключенных дополнительных соглашений).

Право первой подписи в проверяемый период:

- директор Леваева А.А. с 27.06.2018 по настоящее время,

- заместитель директора по безопасности Чиканова О.В. с 27.06.2018 по настоящее время (приказ от 01.03.12 № 21),

- заместитель директора по АХЧ Андрианова Г.А. с 27.06.2018 по настоящее время (приказ от 01.03.2012 № 21).

8) Бухгалтерский учет осуществляется МКУ «ЦБ образования»:

- в 2020 году на основании заключенного договора на бухгалтерское обслуживание от 09.01.2020 № 21.

Право второй подписи в проверяемый период:

- и.о. директора МКУ «ЦБ образования» Королькова А.В. с 27.06.2018 по настоящее время,

- заместитель директора МКУ «ЦБ образования» Щербакова Е.Е. с 27.06.2018 по настоящее время,

- главный бухгалтер МКУ «ЦБ образования» Заливахина Ю.А. с 27.06.2018 по настоящее время.

9) Организационно-правовая форма Образовательного учреждения – муниципальное автономное учреждение. Тип Образовательного учреждения – дошкольная образовательная организация. Вид учреждения – центр развития ребенка – детский сад.

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

АОУ детский сад № 22 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 № 22 являются:

- бюджетные поступления в виде субсидий;
- добровольные имущественные взносы и пожертвования, целевые поступления;
- регулярные и единовременные поступления от Учредителя;
- доходы от оказания платных образовательных услуг и иной приносящей доход деятельности;
- другие источники в соответствии с действующим законодательством.

10) В течении трех последних лет контрольно-ревизионной комиссией городского округа Долгопрудный контрольные мероприятия в АОУ детский сад № 22 не проводились.

8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

Нормативные документы, регламентирующие деятельность учреждения:

- Гражданский кодекс Российской Федерации (далее - ГК РФ),
- Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее - БК РФ),
- Трудовой кодекс Российской Федерации (далее - ТК РФ),
- Федеральный закон от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» (далее – Закон № 83-ФЗ),
- Федеральный Закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Закон № 7-ФЗ),
- Федеральный закон от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях»,
- Федеральный закон от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»,
- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ),
- Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ),
- Федеральный закон от 22.10.2004 № 125-ФЗ «Об архивном деле в Российской Федерации» (далее – Закон № 125-ФЗ),
- Постановление Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы»,
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 21 июля 2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта» (далее – Приказ № 86н),
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами,

государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Приказ № 157н),

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 23.12.2010 № 183н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и инструкции по его применению» (далее – Приказ № 183н),

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее – Приказ № 33н);

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее – Порядок № 209н),

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.06.2019 № 85н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее – Порядок № 85н).

- Приказ 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» (далее – Приказ № 52н),

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (далее – Методические указания № 49),

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее – СГС «Концептуальные основы»);

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 260н «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» (далее – СГС «Отчетность»);

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 274н «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (далее – СГС «Учетная политика»);

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 27.02.2018 № 32н «Доходы» (далее – СГС «Доходы»);

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 278н «Отчет о движении денежных средств»;
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 275н «Событие после отчетной даты»;
- Постановление Госкомстата Российской Федерации от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты»;
- Постановление Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 31.12.2002 № 85 «Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности» (далее – Постановление № 85),
- Приказ Министерство образования и науки Российской Федерации от 22.12.2014 № 1601 «О продолжительности рабочего времени (нормах часов педагогической работы за ставку заработной платы) педагогических работников и о порядке определения учебной нагрузки педагогических работников, оговариваемой в трудовом договоре»,
- Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее – Указания Банка России № 3210-У),
- Положение Центрального Банка Российской Федерации № 629-п и Министерства финансов Российской Федерации № 12н от 23 января 2018 года «О ведении счетов территориальных органов федерального казначейства и финансовых органов субъектов российской федерации (муниципальных образований), органов управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации»,
- Постановление Правительства Московской области от 27.12.2013 № 1186/58 «Об оплате труда работников государственных образовательных организаций Московской области» (вместе с «Положением об оплате труда работников государственных образовательных организаций Московской области», «Положением об оплате труда работников государственных образовательных организаций высшего образования Московской области»),
- Постановление администрации городского округа Долгопрудный от 18.11.2020 № 554-ПА/н «Об утверждении Положения об оплате труда работников

муниципальных образовательных организаций городского округа Долгопрудный Московской области в новой редакции» (далее – Постановление № 554-ПА/н),

- Устав АОУ детский сад № 22 (далее – Устав),

- законодательные акты Российской Федерации и Московской области, муниципальные правовые акты.

Контрольное мероприятие проводилось с учетом нормативно-правовой базы, с использованием сплошного и выборочного способов проверки, представленных первичных документов.

Общий объем проверенных средств составил 26 560 304,27 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.

В 2020 году субвенция предоставлялась в соответствии с соглашением № 01420/40/11 между Министерством образования Московской области и администрацией городского округа 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 2020 году от 09.01.2020 (с изменениями и дополнениями).

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 постановлениями администрации города от 04.09.2018 № 508-ПА/н «Об оплате труда работников муниципальных образовательных организаций городского округа Долгопрудный Московской области» (до 01.09.2020), от 18.11.2020 № 554-ПА/н «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципальных образовательных организаций городского округа Долгопрудный Московской области в новой редакции» (с 01.09.2020).

Согласно Постановлениям № 508-ПА/н, № 554-ПА/н размер оплаты труда руководителя учреждения определяется исходя из:

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

Представлен трудовой договор с руководителем от 04.10.2011 № 8, дополнительное соглашение № 8/1 к трудовому договору с руководителем муниципального учреждения от 28.04.2014, дополнительное соглашение № 8/2 к трудовому договору с руководителем муниципального учреждения от 25.11.2019, дополнительное соглашение № 8/3 к трудовому договору с руководителем муниципального учреждения от 10.01.2020, дополнительное соглашение № 8/4 к трудовому договору с руководителем муниципального учреждения от 03.07.2020.

В соответствии с требованиями Постановлений № 508-ПА/н, № 554-ПА/н показатели и критерии оценки деятельности руководителя в трудовом договоре установлены.

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

Представлены объемные показатели деятельности АОУ детский сад № 22 на 2019-2020 годы, 2020-2021 годы, исходя из которых руководителю начальником Управления образования администрации г. о. Долгопрудный определена вторая группа по оплате труда. Вторая группа по оплате труда утверждена приказами Управления образования администрации г. о. Долгопрудный от 17.09.2019 № 604, от 10.09.2020 № 407 «Об отнесении образовательных учреждений к группам по оплате труда руководителей».

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

Стимулирующие выплаты директору АОУ детский сад № 22 в проверяемый период установлены приказами Управления образования г. Долгопрудного от 27.07.2020 № 338, от 27.12.2019 № 991 «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 от 25.12.2019 № 02, от 17.07.2020 № 01.

Согласно положениям Постановлений № 508-ПА/н, № 554-ПА/н в целях исчисления оплаты труда работников учреждением должны быть дополнительно установлены:

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

2) размер фонда стимулирующих выплат и порядок их распределения определяются учреждением самостоятельно и устанавливаются локальным нормативным актом организации.

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

- показателей результатов труда, утверждаемых локальными нормативными актами организации;

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

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

В соответствии с требованиями Постановлений № 508-ПА/н, № 554-ПА/н учреждением представлены:

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 центра развития ребенка - детского сада № 22 «Родничок», утвержденное директором 23.08.2019, согласованное с председателем профсоюзного комитета АОУ детского сада № 22 и управляющим советом образовательного учреждения 23.08.2019.

2) Положение о порядке распределения стимулирующей части фонда оплаты труда работникам автономного дошкольного образовательного учреждения муниципального образования г. Долгопрудного центра развития ребенка - детского сада № 22 «Родничок», утвержденное директором 23.08.2019 согласованное с председателем профсоюзного комитета АОУ детского сада № 22 и принятое на общем собрании работников (протокол №10 от 2019).

В ходе контрольного мероприятия представлены:

- Положение об Управляющем совете автономного дошкольного образовательного учреждения муниципального образования г. Долгопрудного центра развития ребенка - детского сада № 22 «Родничок», утвержденное директором 28.12.2015 согласованное с председателем профсоюзного комитета АОУ детского сада № 22 и с Управляющим советом образовательного учреждения.

Требования к составу Управляющего совета образовательного учреждения, определенные в пункте 2.2 Положения об Управляющем совете образовательного учреждения не соответствуют требованиям, определенным в пункте 6.4.2 Устава. В пункте 2.2 Положения об Управляющем совете образовательного учреждения не указано, что в состав управляющего совета должны входить представители родителей. Пункт 2.2 Положения об Управляющем совете образовательного учреждения требует уточнения.

Состав Управляющего совета соответствуют требованиям, определенным в пункте 6.4.2 Устава.

Согласно представленным протоколам № 1 от 28.12.2015, № 2 от 06.04.2020 в состав Управляющего совета входят директор, представитель учредителя, представители учреждения, в том числе педагогические работники, представители родителей, представитель общественности.

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 Постановлениях № 508-ПА/н, № 554-ПА/н.

В соответствии с требованиями пункта 6.4.3 Устава, пункта 4 Положения об Управляющем совете образовательного учреждения Положение о порядке распределения стимулирующей части фонда оплаты труда работникам автономного дошкольного образовательного учреждения муниципального образования г. Долгопрудного центра развития ребенка - детского сада № 22 «Родничок», утвержденное директором 23.08.2019 согласованное с председателем профсоюзного комитета АОУ детского сада № 22 и принятое на общем собрании работников (протокол № 10 от 2019) с Управляющим советом образовательного учреждения согласовано.

В соответствии с требованиями пункта 6.4.3 Устава, раздела 4 Положения об Управляющем совете образовательного учреждения, распределение стимулирующего фонда работникам учреждения должно производиться по согласованию с Управляющим советом.

Представлен коллективный договор автономного дошкольного образовательного учреждения муниципального образования г. Долгопрудного центра развития ребенка - детский сад № 22 «Родничок», утвержденный 24 сентября 2018 года директором АОУ детского сада № 22, согласованный с председателем профкома АОУ детский сад № 22.

К Положению о порядке распределения стимулирующей части фонда оплаты труда работникам автономного дошкольного образовательного учреждения муниципального образования г. Долгопрудного центра развития ребенка - детского сада № 22 «Родничок» 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 и 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. № 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 № 273-ФЗ) и может быть оказана на платной основе на основании договора об оказании платных образовательных услуг (ч. 1 ст. 101 Закона № 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 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 о порядке распределения стимулирующей части фонда оплаты труда работникам автономного дошкольного образовательного учреждения муниципального образования г. Долгопрудного центра развития ребенка - детского сада № 22 «Родничок» требует доработки.

8.2. Проверка законности и обоснованности начисления заработной платы работникам учреждения

Для проверки начисления оплаты труда сотрудникам детского сада были предоставлены: штатные расписания, тарификационные списки, Правила внутреннего трудового распорядка, Положение об оплате труда работников, Положение о порядке распределения стимулирующей части фонда оплаты труда работникам, Положение об установлении доплат за выполнение дополнительных работ, связанных с образовательным процессом и не входящих в круг основных обязанностей работников, трудовые договора, копии приказов по личному составу, таблицы учета использования рабочего времени и расчета заработной платы.

В проверяемом периоде в АОУ детский сад № 22 действовали:

1. Штатное расписание с 01.09.2019 утверждено приказом директора от 30.08.2019 № 168 в количестве 60,47 штатных единиц и месячным фондом оплаты труда (далее – МФОТ) 1 550 059,52 руб., из них по бюджету 1 525 018,02 руб., по предпринимательской деятельности 25 041,50 руб.;

2. Штатное расписание с 01.09.2020 утверждено приказом директора от 28.08.2020 № 126 в количестве 57,16 штатных единиц и месячным фондом оплаты труда 1 442 125,61 руб., из них по бюджету 1 410 547,89 руб., по предпринимательской деятельности 31 577,72 руб.

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

В АОУ детский сад № 22 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 штатных расписаний обнаружены арифметические ошибки.

Размеры должностных окладов (тарифных ставок) работников детского сада установлены в Постановлениях № 508-ПА/н, № 554-ПА/н.

В рамках контрольного мероприятия проведена выборочная проверка соблюдения действующего законодательства при проведении тарификации педагогических и других работников дошкольных учреждений на 1 сентября 2019 года (учебный год 2019-2020), на 1 сентября 2020 года (учебный год 2020-2021).

Должностные оклады работников муниципальных учреждений образования, исходя из которых проводится тарификация преподавателей, определены в Постановлениях № 508-ПА/н (действовало до 01.09.2020), №554-ПА/н (применяется с 01.09.2020).

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 2019 года выявлены следующие недостатки:

- не указывается присвоенная в соответствии с дипломом квалификация (специальность).

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

Выявлены несоответствия данных об установлении с 01.09.2019 рабочей нагрузки на 2019/2020 учебный год, утвержденной приказом директора от 23.08.2019 № 155, нагрузке, указанной в тарификационных списках по одному сотруднику.

Несоответствия данных об установленных должностных окладах сотрудников в тарификационном списке на 2019/2020 учебный год, окладам утвержденным Положением № 508-ПА/н не выявлено.

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

При анализе правильности заполнения тарификационных списков на 1 сентября 2020 года выявлены следующие недостатки:

- не указываются реквизиты диплома об образовании или реквизиты документа о переподготовке;

- не указано название учебного заведения.

В тарификационном списке на 01.09.2020 выявлены несоответствия информации об установленном сроке действия квалификационной категории по одному сотруднику.

Выявлены несоответствия данных об установленной нагрузке сотрудников на 2020/2021 учебный год, утвержденной приказом директора от 24.08.2020 №112 нагрузке, указанной в тарификационных списках по одному сотруднику.

Несоответствие данных об установленных должностных окладах сотрудников в тарификационном списке на 2020/2021 учебный год, окладам утвержденным Постановлением № 508-ПА/н не выявлены.

Постановление № 554-ПА/н утверждено 18.11.2020 и распространило свое действие на правоотношения, возникшие с 01.09.2020. Однако сотрудников, для которых было необходимо уточнение установленных при проведении в сентябре 2020 года тарификации окладов в учреждении не было, тарификационный список не потребовал уточнения.

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

Установленные в утвержденных тарификационных списках на 2019/2020 и 2020/2021 учебные годы доплаты за выполнение дополнительных работ соответствуют доплатам, установленным приказами директора учреждения на соответствующий учебный год.

Согласно Постановлениям № 508-ПА/н, № 554-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:

- Положением о порядке распределения стимулирующей части фонда оплаты труда работникам автономного дошкольного образовательного учреждения муниципального образования г. Долгопрудного центра развития ребенка - детского сада № 22 «Родничок», утвержденное директором 23.08.2019 согласованное с председателем профсоюзного комитета АОУ детского сада № 22 и принятое на общем собрании работников (протокол №10 от 2019).

Согласно пункту 3.1.1. Положения о порядке распределения стимулирующей части фонда оплаты труда установление стимулирующих выплат производится экспертной комиссией на основании мониторинга профессиональной деятельности сотрудников. Окончательное решение оформляется протоколом комиссии и утверждается приказом директора.

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, в отдельных приказах отсутствует ссылка на протокол, являющийся основанием для издания приказа.

Согласно Положению о порядке распределения стимулирующей части фонда оплаты труда в учреждении могут производиться выплаты по итогам работы за учебное полугодие (включая летнюю оздоровительную работу), по итогам работы за год и выплачиваться единовременные премии за качественную подготовку и проведение мероприятий.

Выплаты к юбилейным датам, к праздникам, такие единовременные выплаты как материальная помощь Положением о порядке распределения стимулирующей части фонда оплаты труда не предусмотрены.

Размер стимулирующих выплат по результатам работы устанавливаются на основании критериев, прилагающихся к Положению и исходя из суммы баллов, набранных работником по установленным критериям.

Фактически, согласно представленным протоколам, распределение стимулирующих выплат осуществлялось комиссией, соответствующей требованиям Положения о порядке распределения стимулирующей части фонда оплаты труда.

В ходе мероприятия представлены протоколы экспертной комиссии, приказы директора о выплатах стимулирующего характера.

Единовременные выплаты, согласно Положению о выплатах стимулирующего характера, возможны за качественную подготовку и проведение мероприятий, связанных с уставной деятельностью и повышающих авторитет и имидж образовательного учреждения. Прочие стимулирующие выплаты единовременными не являются и должны производиться на основании мониторинга профессиональной деятельности работников, количества набранных баллов и стоимости балла.

Стимулирующие выплаты распределялись, согласно представленным протоколам.

Стимулирующие выплаты работникам, исходя из представленных приказов в ноябре и декабре 2020 году выплачены как единовременные за качественную подготовку и проведение мероприятий, связанных с уставной деятельностью и повышающих авторитет и имидж образовательного учреждения.

В проверяемый период в соответствии с Положением о расходовании средств экономии фонда оплаты труда установлены стимулирующие выплаты приказами директора от 25.09.2020 № 150, от 23.12.2020 № 226, от 23.12.2020 № 227.

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

Выявлены ошибки по трем работникам.

1. Учитель – логопед Н.

В феврале 2020 года работнику не доплачены стимулирующие выплаты в сумме 99,63 руб. Данная недоплата учтена в составе заработной платы за март 2020 года (выписка за 07.04.2020: п/п №№ 43, 50, 53, 44, 46 от 07.04.2020).

Сумма недоплаты по состоянию на 07.04.2020 составляла 131,51 руб., в том числе 99,63 руб. основной долг и 31,88 руб. пени за период с 06.03.2020 по 07.04.2020.

В нарушение требований статьи 236 Трудового кодекса РФ пени на недоплаченную сумму стимулирующей выплаты за февраль 2020 года не начислены и работнику не выплачены.

Таким образом, сумма нарушения составила 31,88 руб.

В ноябре 2020 года работнику не доплачены стимулирующие выплаты в сумме 36,14 руб. Данная недоплата учтена в составе заработной платы за декабрь 2020 года (выписка за 29.12.2020: п/п №№ 141, 143, 157, 140, 137, 154 от 28.12.2020).

Сумма недоплаты по состоянию на 29.12.2020 составляла 55,29 руб., в том числе 36,14 руб. основной долг и 19,15 руб. пени за период с 06.11.2020 по 29.12.2020.

В нарушение требований статьи 236 Трудового кодекса РФ пени на недоплаченную сумму стимулирующей выплаты за февраль 2020 года не начислены и работнику не выплачены.

Таким образом, сумма нарушения составила 19,15 руб.

2. Воспитатель С.

На основании приказа директора от 30.09.2020 №151 воспитателю С. с 01.09.2020 по 31.12.2020 установлена стимулирующая выплата в сумме 748,69 руб. ежемесячно, однако данная выплата, в составе заработной платы за сентябрь 2020 года выплачена не была.

Согласно табелям учета рабочего времени, карточкам-справкам по форме ОКУД 0504417 С. за сентябрь, октябрь 2020 года выплачена стимулирующая выплата в сумме 1 123,04 руб.

Исходя из отработанного в сентябре и октябре данным работником количества дней ему полагалась выплата в сумме 1 395,29 руб. ($748,69/22*20+748,69/22*21=1\ 395,29$ руб.). Сумма недоплаты по состоянию на 06.11.2020 составила 353,93 руб., в том числе 272,25 руб. основной долг и 81,68 руб. пени за период с 07.10.2020 г. по 06.11.2020 г.

По состоянию на 23.03.2021 сумма, полагающаяся к выплате работнику, составляет 726,91 руб., в том числе 272,25 руб. основного долга и 454,66 руб. пени за период с 07.10.2020 г. по 23.03.2021 г.: ($272,25 \text{ руб.} \times 1,00\%/100\% \times 167 \text{ дн. (с 8 окт. 2020 по 23 мар 2021)) = 454,66 \text{ руб.}$

Таким образом, сумма нарушения по состоянию на 23.03.2021 с учетом страховых взносов составила 809,13 руб.

3. Рабочий Ч.

В декабре 2020 приказом директора от 23.12.2020 № 226 рабочему Ч. установлена стимулирующая выплата в сумме 10 109,10 руб., согласно информации карточке-справке по форме ОКУД 0504417 фактически работнику начислено 19 109,10 руб.

В ответ на запрос МКУ «ЦБ образования» представлена информация о том, что допущена ошибка. Сумма переплаты составила 9 000,00 руб. с начислениями составляет 11 718,00 руб.

Приказом директора от 30.09.2020 № 151 работникам установлена выплата стимулирующего характера на период с 01.09.2020 по 31.12.2020. Однако данная выплата, в составе заработной платы за сентябрь 2020 года выплачена не была. Стимулирующие выплаты за сентябрь и октябрь 2020 года были выплачены в составе заработной платы за октябрь 2020 года (выписка за 06.11.2020: п/п №№ 570, 569, 568, 577, 579, 556, 559 от 06.11.2019).

В нарушение требований статьи 236 Трудового кодекса РФ пени на невыплаченную сумму стимулирующей выплаты за сентябрь 2020 года не начислены и работникам не выплачены.

В ответ на запрос МКУ «ЦБ образования» представлена информация о том, что на несвоевременно выплаченные стимулирующие выплаты пени не начислялись.

Согласно Коллективного договора АОУ детский сад № 22, 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 соответствии с требованиями ст. 236 ТК РФ в размере 1% за каждый день просрочки, согласно коллективному договору, принятому в учреждении.

В результате несвоевременной выплаты стимулирующей выплаты работникам за сентябрь 2020 года сумма полагающихся работникам денежной компенсации в соответствии с требованиями статьи 236 Трудового кодекса составила 19 037,66 руб.

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

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 № 22 используется система автоматизации бухгалтерского учета программа «1С Бухгалтерия» и «1С заработная плата и кадры». В блок «Кадры» документы не заводятся в полной мере, в связи с чем Карточка-справка (ф. 0504417) и Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425) не оформлены согласно требованиям Приказа № 52н.

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

В АОУ детский сад № 22 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». Также присутствуют приказы в произвольной форме. Данные формы приказов необходимо закрепить нормативным актом Учреждения.

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 № 22. 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 № 22, согласно нормам договора на бухгалтерское обслуживание.

8.3.1.1. Имеют место случаи нарушения ст. 84.1, ст. 140 ТК РФ выплата работникам при увольнении произведены ранее даты увольнения.

8.3.2. Табель учета использования рабочего времени

Согласно графику документооборота (Приложение 1.3 к Учетной политики АОУ детский сад № 22) 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 09.01.2020 № 21 приложение № 1, табель учета использования рабочего времени представляется в МКУ «ЦБ образования» до 18 числа ежемесячно. Сроки выплаты заработной платы в АОУ детский сад № 22 установлены за первую половину – 22 числа текущего месяца, за вторую половину – 7 числа месяца, следующего за отчетным.

В нарушение норм Приказа № 52н, графиком документооборота не установлен срок предоставления Табеля (ф. 0504421) за вторую половину месяца.

Пунктом 2 раздела 6 «Учет расчетов по обязательствам» Учетной политики АОУ детский сад № 22 установлено, что в таблице учета рабочего времени регистрируются случаи отклонений от нормального использования рабочего времени, установленного правилами внутреннего трудового распорядка.

Пункт 2 раздела 6 «Учет расчетов по обязательствам» Учетной политики АОУ детский сад № 22 требует доработки.

В нарушение ст. 9 Закона № 402-ФЗ, положений Приказа № 52н по заполнению Табеля в поле «Отметка бухгалтерии о принятии настоящего табеля» отсутствует должность, подпись, расшифровка подписи, дата принятия Табеля Исполнителем от МКУ «ЦБ образования», в связи с чем не представляется возможным определить дату принятия Табеля к учету. Отсутствует код «Номер корректировки», номер Табеля.

8.3.2.1. Проведен выборочный мониторинг начислений и выплат заработной платы, который выявил необоснованные выплаты заработной платы, за периоды, когда фактически работники находились либо на больничном листе, либо в отпуске.

Выявлено нарушение Приказа № 52н, ТК РФ, Коллективного договора Учреждения. Сумма нарушения 40 216,78 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

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 предоставлении очередного отпуска и увольнении работника имеют место случаи, что строка «Основание» не заполняется,

- отсутствует подпись бухгалтера и дата принятия к учету МКУ «ЦБ образования»,

- отсутствует номер и дата платежной ведомости, по которой произведена выплата,

- отсутствует бухгалтерская проводка.

8.3.4. Список перечисляемой в банк заработной платы

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 Заработная плата» 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 № 22 нарушений не выявлено.

8.3.5. Резерв предстоящих расходов

На основании представленной АОУ детский сад № 22 информации о количестве неиспользованных дней отпуска сотрудников, был произведен расчет резерва отпусков в общей сумме 39 379,72 руб.

На 01.01.2021 в АОУ детский сад № 22 сформированные резервы предстоящих расходов отражены в годовой отчетности за 2020 год.

8.3.6 Трудовые договоры

При изучении представленных к проверке трудовых договоров, заключенных между Учреждением и М. В.Ф. (дворник), Ч.В.Ю.(дворник), Б.Е.А. (повар), К. Н.В. (повар), Е.А.А.(повар), установлено следующее.

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

8.3.6.1. Трудовой договор № б/н от 02.05.2017 г., заключенный Учреждением с М.В.Ф.

Работник принят по совместительству на неопределенный срок на должность дворника. Оплата установлена согласно ставке заработной платы (должностной оклад) 7706 рублей в месяц.

Согласно приказу о приеме на работу от 05.12.2014 № 56-К М.В.Ф. принят на должность дворника по совместительству на 0,5 ставки.

Однако, в трудовом договоре не указано, что работник принимается именно на 0,5 ставки, но указано, что принимается на сокращенную продолжительность рабочего времени 20 часов в неделю при пятидневной рабочей неделе, выходными днями являются суббота и воскресенье, государственные праздничные дни».

Следует отметить, что сокращенная рабочая неделя установлена законом только специальным категориям работников. Основные из них указаны в ч. 1, 3, 4 ст. 92 ТК РФ. Другие категории могут быть предусмотрены в специальных законах (ч. 5 ст. 92 ТК РФ).

Должность дворника к вышеуказанным категориям не относится, в связи с чем указание в трудовом договоре на сокращенную рабочую неделю некорректно. В данном случае имеет место продолжительность рабочего времени – неполное рабочее время (ст. 93 Трудового кодекса РФ).

8.3.6.2. Трудовой договор № б/н от 02 мая 2017 года, заключенный Учреждением с Ч.В.Ю.

Работник принят на должность дворника на неопределенный срок, работа является основной.

В условия трудового договора вносились изменения и заключались дополнительные соглашения.

Дополнительное соглашение № б/н от 04.09.2017 о совмещении должностей. Ссылка на наличие письменного согласия работника на выполнение поручаемой ему дополнительной работы такого согласия отсутствует в дополнительном соглашении № б/н от 04.09.2017 года, что является нарушением части 1 статьи 60.2 Трудового кодекса РФ.

8.3.6.3. Трудовой договор № 364 от 05.10.2015, заключенный Учреждением с Е.А.А.

Работник принят на должность повара на неопределенный срок, работа является основной.

В условия трудового договора вносились изменения и заключались дополнительные соглашения.

Следует отметить, что в представленном к проверке дополнительном соглашении № б/н от 01.09.2016 отсутствуют подписи сторон, печать Учреждения, а также отсутствует подпись работника в получении своего экземпляра дополнительного соглашения, что является нарушением ч.2 ст. 22, ст. 61 Трудового кодекса РФ.

8.3.6.4 Трудовой договор № 17 от 02.09.2002, заключенный Учреждением с Д. Н.В.

Работник принят на должность швеи на неопределенный срок, работа является основной.

В условия трудового договора вносились изменения и заключались дополнительные соглашения.

Дополнительным соглашением № 234/2 от 10.01.2012 к трудовому договору № 17 от 02.09.2002 внесены изменения в заключенный трудовой договор, а именно:

1. «Помимо работы по должности «швея», обусловленной трудовым договором, Работник обязуется выполнять в пределах установленной ему нормальной продолжительности рабочего времени дополнительные обязанности по должности «младшего воспитателя».

Дополнительным соглашением № 342 от 31.12.2013 к трудовому договору № 17 от 02.09.2002 внесены изменения в заключенный трудовой договор, а именно:

Работник переведен на другую должность – «кастелянша» с 09.01.2014. Пункты 17,19 трудового договора изложены в новой редакции.

Пунктом 17 установлена продолжительность рабочего времени – сокращенная.

Из представленного приказа № 49-К от 31.12.2013 установлено, что Д.Н.В. переведена на должность кастелянши 2 разряда на 0,5 ставки.

Однако, в дополнительном соглашении № 342 от 21.12.2013 не указано, что работник принимается именно на 0,5 ставки, но указано, что принимается на сокращенную продолжительность рабочего времени 20 часов в неделю при пятидневной рабочей неделе, выходными днями являются суббота и воскресенье, государственные праздничные дни».

Как указывалось выше, сокращенная рабочая неделя установлена законом только специальным категориям работников. Основные из них указаны в ч. 1, 3, 4 ст. 92 ТК РФ. Другие категории могут быть предусмотрены в специальных законах (ч. 5 ст. 92 ТК РФ).

Должность кастелянши к вышеуказанным категориям не относится, в связи с чем указание в дополнительном соглашении на сокращенную рабочую неделю некорректно. В данном случае имеет место продолжительность рабочего времени – неполное рабочее время (ст. 93 Трудового кодекса РФ).

8.3.6.5 Трудовой договор № б/н от 01.09.2020, заключенный Учреждением с Б.М.А.

Работник принят на должность специалиста по закупкам (дистанционно), на неопределенный срок, по совместительству на 0,5 ставки.

При проверке трудового договора № б/н от 01.09.2020, заключенного между Учреждением и Б.М.А. на выполнение обязанностей по совместительству по должности специалиста по закупкам (дистанционно), нарушений не выявлено.

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

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 «осуществление документационного обеспечения кадровой работы в детском саду» является заместитель директора по безопасности согласно п.3.6 Должностной инструкции заместителя директора по безопасности № 3.

Следует отметить, что в учреждении используется бланк личной карточки работника ф.Т-2, утвержденный постановлением Госкомстата России постановлением Госкомстата России от 06.04.2001 № 26 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты", которое, отменено постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».

Из проверенных личных карточек ф.Т-2 форма бланка личной карточки ф.Т-2 соответствует только у Б.М.А.

Таким образом, в настоящее время следует применять бланк личной карточки работника 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».

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 ОКПО (кроме личной карточки Б.М.А.).

Согласно разъяснениям Минтруда РФ, работодатель имеет право самостоятельно определить порядок заполнения личной карточки, в том числе в целях отсутствия незаполненных ее разделов, указав «не проводится», «не требуется по данной должности» и т.п.

Следует отметить, что трудовые договоры с М.В.Ф., Ч.В.Ю., Е. А.А. заключены после принятия постановления Госкомстата России от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты», следовательно, форма личной карточки Т-2 при оформлении работника на работу должны была быть использована та, которая утверждена данным постановлением.

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.

Сроки выплаты заработной платы в АОУ детский сад № 22 установлены следующими нормативными документами:

- коллективным договором АОУ детский сад № 22 на 2018-2020 годы (пункт 4.1) в следующей формулировке: «днями выплаты заработной платы являются 7 и 22 числа месяца»,

- правилами внутреннего трудового распорядка (пункт 4.2) в следующей формулировке: «Выплачивать в полном размере причитающуюся работникам заработную плату в сроки, установленные в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации (7 и 22 числа каждого месяца)».

Вышеуказанные формулировки по установлению сроков выплаты заработной платы, указанные в коллективном договоре и правилах внутреннего трудового

распорядка, не нарушают требования статьи 136 Трудового кодекса Российской Федерации.

Проведена выборочная проверка соблюдения сроков выплаты заработной платы в 2020 году.

8.4.1. Как показал проведенный анализ, в 2020 году в АОУ детский сад № 22, в нарушение статьи 136 Трудового кодекса РФ заработная плата работникам была выплачена не в установленные сроки правилами внутреннего трудового распорядка (пункт 4.2) и коллективным договором (пункт 4.1), в связи с чем произведен расчет процентов (денежной компенсации) согласно коллективного договора АОУ детский сад № 22:

8.4.1.1. Заработная плата за вторую половину января 2020 года была выплачена 10 февраля 2020 года.

8.4.1.2. За первую половину июня 2020 года заработная плата была выплачена 23 июня 2020 года.

8.4.1.3. Выявлено нарушение статей 22, 136, 236 ТК РФ, условий трудового договора, положений коллективного договора и внутреннего трудового распорядка выразившееся в том, что некоторым работникам не выплачивалась заработная плата за первую половину месяца в течении всего 2020 года.

Общая сумма нарушения составила 68 481,20 руб. и подлежит выплате работникам.

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

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

За каждый месяц отпуска по уходу за ребенком выплачивается пособие по уходу за ребенком от 1,5 до 3 лет в сумме 50,00 руб.

Срок выплаты пособий по уходу за ребенком и до 1,5, и до 3 лет - день выплаты зарплаты по итогам месяца.

Проведена выборочная проверка соблюдения сроков выплаты сумм, причитающихся работнику при увольнении и оплаты отпуска работнику в 2020 году, а также выплаты пособий по уходу за ребенком от 1,5 до 3-х лет.

Выявлено нарушение статей 22, 136, 140, 236 ТК РФ, пунктов 4.6 Коллективного договора Учреждения. Сумма нарушения составила 2 261,37 руб. и подлежит выплате работникам.

8.4.3. Согласно статье 135 Трудового кодекса РФ заработная плата работнику устанавливается трудовым договором в соответствии с действующими у данного работодателя системами оплаты труда.

Согласно статье 57 Трудового кодекса РФ условие об оплате труда является обязательным для включения в трудовой договор.

При выборочной проверке выявлены нарушения при начислении заработной платы работникам в общей сумме 59 824,49 руб., из них сумма переплаты составила 28 535,14 руб., сумма недоплаты составила 31 289,35 руб. (без расчета компенсационной выплаты, которую необходимо рассчитать МКУ «ЦБ образования» на день выплаты).

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 № 01420/40/11 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 2020 году от 09.01.2020 (с изменениями и дополнениями) установлены среднегодовые значения показателя:

средняя заработная плата педагогических работников муниципальных дошкольных образовательных организаций 58 552,3 руб.

Процент исполнения учреждением АОУ детский сад № 22 от уставленных в соглашении № 01420/40/11 показателей по городскому округу Долгопрудный составил 133,27%. Показатель, установленный в соглашении, в целом по дошкольным образовательным учреждениям городского округа Долгопрудный достигнут и составил 102,38%.

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

10. Выводы:

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

10.2. В Трудовом договоре № б/н от 02.05.2017 г., заключенном Учреждением с М.В.Ф. установлена продолжительность рабочего времени – сокращенная.

Следует отметить, что сокращенная рабочая неделя установлена законом только специальным категориям работников. Основные из них указаны в ч. 1, 3, 4 ст. 92 ТК РФ. Другие категории могут быть предусмотрены в специальных законах (ч. 5 ст. 92 ТК РФ). Должность дворника к вышеуказанным категориям не относится, в связи с чем указание в трудовом договоре на сокращенную рабочую неделю некорректно. В данном случае имеет место продолжительность рабочего времени – неполное рабочее время (ст. 93 Трудового кодекса РФ).

10.3. В Дополнительном соглашении № б/н от 04.09.2017 о совмещении должностей вносятся изменения в заключенный трудовой договор, а именно: «В течение установленной продолжительности рабочего дня наряду с основной работой работник в период с 04 сентября 2017 г. обязуется выполнять дополнительную работу в порядке совмещения должностей по должности «Рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту здания» в объеме, определенном должностной инструкцией по указанной должности.»

Ссылка на наличие письменного согласия работника на выполнение поручаемой ему дополнительной работы такого согласия отсутствует в дополнительном соглашении № б/н от 04.09.2017 года, что является нарушением части 1 статьи 60.2 Трудового кодекса РФ.

10.4. В представленном к проверке дополнительном соглашении № б/н от 01.09.2016 отсутствуют подписи сторон, печать Учреждения, а также отсутствует подпись работника в получении своего экземпляра дополнительного соглашения, что является нарушением ч.2 ст. 22, ст. 61 Трудового кодекса РФ.

10.5. Дополнительным соглашением № 342 от 31.12.2013 к трудовому договору № 17 от 02.09.2002 внесены изменения в заключенный трудовой договор, работник переведен на должность – «кастелянша» с 09.01.2014. Пунктом 17 установлена продолжительность рабочего времени – сокращенная. Сокращенная рабочая неделя установлена законом только специальным категориям работников. Основные из них указаны в ч. 1, 3, 4 ст. 92 ТК РФ. Другие категории могут быть предусмотрены в специальных законах (ч. 5 ст. 92 ТК РФ). Должность кастелянши к вышеуказанным категориям не относится, в связи с чем указание в дополнительном соглашении на сокращенную рабочую неделю некорректно. В данном случае имеет место продолжительность рабочего времени – неполное рабочее время (ст. 93 Трудового кодекса РФ).

10.6. В нарушение Постановления Госкомстата России от 05.01.2004 N 1 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты" в личных карточках ф.Т-2 отсутствуют отметки о заполнении некоторых разделов карточки.

10.7. Требования к составу Управляющего совета образовательного учреждения, определенные в пункте 2.2 Положения об Управляющем совете образовательного учреждения не соответствуют требованиям, определенным в пункте 6.4.2 Устава. В пункте 2.2 Положения об Управляющем совете образовательного учреждения не указано, что в состав управляющего совета должны входить представители родителей. Пункт 2.2 Положения об Управляющем совете образовательного учреждения требует уточнения.

10.8. Положение о порядке распределения стимулирующей части фонда оплаты труда работникам автономного дошкольного образовательного учреждения муниципального образования г. Долгопрудного центра развития ребенка - детского сада № 22 «Родничок» требует доработки. Некоторые критерии оценки деятельности работников учреждения некорректны.

10.9. Порядок установления единовременных премий к юбилейным датам, за профессионализм, такие единовременные выплаты, как материальная помощь в Положении об установлении выплат стимулирующего характера не определен.

10.10. В представленных штатных расписаниях отсутствуют такие реквизиты как, номер документа и дата документа. При арифметической проверке штатных расписаний обнаружена арифметические ошибки.

10.11. При анализе правильности заполнения тарификационных списков на 1 сентября 2019 года выявлены недостатки (не указывается присвоенная в соответствии с дипломом квалификация (специальность)).

10.12. В тарификационном списке на 01.09.2019 выявлены несоответствия информации об установленном сроке действия квалификационной категории по пяти сотрудникам.

10.13. Выявлены несоответствия данных об установлении с 01.09.2019 рабочей нагрузки на 2019/2020 учебный год, утвержденной приказом директора от 23.08.2019 № 155, нагрузке, указанной в тарификационных списках по одному сотруднику.

10.14. При анализе правильности заполнения тарификационных списков на 1 сентября 2020 года выявлены недостатки (не указываются реквизиты диплома об образовании или реквизиты документа о переподготовке, полное название учебного заведения).

10.15. Выявлены несоответствия данных об установленной нагрузке сотрудников на 2020/2021 учебный год, утвержденной приказом директора от 24.08.2020 №112 нагрузке, указанной в тарификационных списках по одному сотруднику.

10.16. Выявлены ошибки по следующим сотрудникам.

10.16.1. В феврале 2020 года учителю-логопеду Н. не доплачены стимулирующие выплаты в сумме 99,63 руб. Данная недоплата учтена в составе заработной платы за март 2020 года. В нарушение требований статьи 236 Трудового кодекса РФ пени на невыплаченную сумму стимулирующей выплаты за сентябрь 2020 года не начислены и работникам не выплачены. Сумма нарушения составила 31,88 руб.

В ноябре 2020 года учителю-логопеду Н. не доплачены стимулирующие выплаты в сумме 36,14 руб. Данная недоплата учтена в составе заработной платы за декабрь 2020 года. В нарушение требований статьи 236 Трудового кодекса РФ пени на невыплаченную сумму стимулирующей выплаты за сентябрь 2020 года не начислены и работникам не выплачены. Сумма нарушения составила 19,15 руб.

10.16.2. Стимулирующие выплаты за сентябрь и октябрь 2020 года были воспитателю С. выплачены в составе заработной платы за октябрь 2020 года. Исходя

из отработанного в сентябре и октябре данным работником количества дней ему недоплачено 272,25 руб. полагающихся стимулирующих выплат. Сумма нарушения по состоянию на 23.03.2021 с учетом страховых взносов составила 809,13 руб.

10.16.3. Приказом директора от 23.12.2020 №226 рабочему Ч. установлена стимулирующая выплата в сумме 10 109,10 руб., согласно информации карточке-справке по форме ОКУД 0504417 фактически работнику начислено 19 109,10 руб. Сумма переплаты составила 9 000,00 руб. с начислениями составляет 11 718,00 руб.

10.16.4. Приказом директора от 30.09.2020 № 151 работникам установлена выплата стимулирующего характера на период с 01.09.2020 по 31.12.2020. Однако данная выплата, в составе заработной платы за сентябрь 2020 года выплачена не была. Стимулирующие выплаты за сентябрь и октябрь 2020 года были выплачены в составе заработной платы за октябрь 2020 года. В результате несвоевременной выплаты стимулирующей выплаты работникам за сентябрь 2020 года сумма полагающихся работникам денежной компенсации в соответствии с требованиями статьи 236 Трудового кодекса составила 19 037,66 руб.

10.17. Выявлено нарушение статей 22, 136, 236 ТК РФ. Общая сумма нарушения составила 68 481,20 руб. и подлежит выплате работникам.

10.18. Проведена выборочная проверка соблюдения сроков выплаты сумм, причитающихся работнику при увольнении и оплаты отпуска работнику в 2020 году, а также выплаты пособий по уходу за ребенком от 1,5 до 3-х лет. Выявлено нарушение статей 22, 136, 140, 236 ТК РФ, пунктов 4.6 Коллективного договора Учреждения. Сумма нарушения составила 2 261,37 руб. и подлежит выплате работникам.

10.19. В нарушение норм Приказа № 52н, графиком документооборота не установлен срок предоставления Табеля (ф. 0504421) за вторую половину месяца.

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

10.21. Проведен выборочный мониторинг начислений и выплат заработной платы, который выявил необоснованные выплаты заработной платы, за периоды, когда фактически работники находились либо на больничном листе, либо в отпуске.

Выявлено нарушение Приказа № 52н, ТК РФ, Коллективного договора Учреждения. Сумма нарушения 40 216,78 руб.

10.22. в общей сумме 59 824,49 руб., из них сумма переплаты составила 28 535,14 руб., сумма недоплаты составила 31 289,35 руб. (без расчета компенсационной выплаты, которую необходимо рассчитать МКУ «ЦБ образования» на день выплаты).

11. Предложения (рекомендации):

11.1. Привести трудовые договоры с работниками в соответствие со статьей 57 Трудового кодекса РФ.

11.2. В трудовых договорах и дополнительных соглашениях к ним продолжительность рабочего времени работников указывать строго в соответствии с трудовым законодательством (ст. ст. 92, 93 Трудового кодекса РФ).

11.3. При заключении дополнительных соглашений о совмещении должностей соблюдать требования статьи 60.2, статьи 151 Трудового кодекса РФ.

11.4. Соблюдать требования части 2 статьи 22 Трудового кодекса РФ и знакомить работников под роспись с принимаемыми локальными нормативными актами, непосредственно связанными с их трудовой деятельностью.

11.5. Принять локальный нормативный акт об использовании личной карточки ф. Т-2. Личные карточки ф.Т-2 работников привести в соответствие с требованиями Постановления Госкомстата России от 05.01.2004 N 1 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты".

11.6. Привести состав СОУ, определенный в пункте 2.2 Положения об Управляющем совете образовательного учреждения. в соответствии требованиями, определенными в пункте 6.4.2 Устава.

11.7. Устранить выявленные в ходе контрольного мероприятия недостатки в локальных актах учреждения. Доработать критерии оценки деятельности работников учреждения, установленные в Положении о порядке распределения стимулирующей части фонда оплаты труда работникам и само Положение.

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

11.9. При утверждении штатных расписаний указывать реквизиты документа.

11.10. Принять меры к возвращению на счета учреждения суммы переплаты стимулирующей выплаты Ч. В. И. в сумме 9 000,00 рублей.

11.11. Выплатить работникам учреждения пени, возникшие в связи с задержкой выплаты стимулирующего характера.

11.12. Выплатить воспитателю С.Н.А., недоплату по стимулирующей выплате в сумме 272,25 рублей. Выплату осуществить с учетом суммы пени, рассчитанных на день фактического осуществления выплаты.

11.13. Строго соблюдать сроки выплаты заработной платы, установленные положений коллективного договора и внутреннего трудового распорядка. Не допускать в дальнейшем нарушений ст. 136 Трудового кодекса РФ. Произвести выплату денежной компенсации работникам в сумме 68 481,20 руб.

11.14. 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 № 22 согласно условиям коллективного договора, за нарушение сроков выплаты сумм при увольнении и уходе в очередной отпуск в сумме 2 261,37 руб.

11.1. Не допускать нарушений ТК РФ, Приказа № 52н, правил заполнения Табеля учета использования рабочего времени (ОКУД 0504421), которые приводят к необоснованно начисленной заработной плате и взносов по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений.

11.16. 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. Установить сроки представления Табеля за вторую половину месяца.

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

11.18. 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.

11.19. Провести мероприятия в соответствии с действующим законодательством к возмещению сумм переплат 28 535,14 руб. и выплате сумм недоплат 31 289,35 руб. (расчет компенсационной выплаты МКУ «ЦБ образования» необходимо рассчитать на день выплаты), которые возникли при выборочной проверке начисления заработной платы работникам совместителям.