

ОТЧЕТ

О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

«Проверка правильности, своевременности, обоснованности начисления и выплаты заработной платы в 2020 году работникам муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения городского округа Долгопрудный детский сад общеразвивающего вида № 5 «Теремок»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: п. 2.1 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 МБДОУ детский сад № 5 №Теремок» на оплату труда работникам учреждения

3. Объект (объекты) контрольного мероприятия:

- Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение городского округа Долгопрудный детский сад общеразвивающего вида № 5 «Теремок» (далее – МБДОУ детский сад № 5 «Теремок», 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 проверки: с 04 февраля 2021 года по 31 марта 2021 года.

5. Цели контрольного мероприятия:

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

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

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

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

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

6. Поверяемый период: 2020 год.

7. Информация об объекте контрольного мероприятия:

1) Полное наименование – Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение городского округа Долгопрудный детский сад общеразвивающего вида № 5 «Теремок»

Сокращенное наименование – МБДОУ детский сад № 5 «Теремок»

Юридический адрес: 141701, Московская область, город Долгопрудный, улица Циолковского, дом 12А.

Почтовый адрес: тот же.

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица о внесении в Единый государственный реестр юридических лиц в отношении МБДОУ детский сад № 5 «Теремок» от 05 июня 2007 года серия 50 № 008989410,

ОГРН 1075047007650,

ИНН 5008044136 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 МБДОУ детский сад № 5 «Теремок» является муниципальное образование городской округ Долгопрудный Московской области, в лице администрации городского округа Долгопрудный (далее – Учредитель).

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад общеразвивающего вида № 5 «Теремок» города Долгопрудного создано на основании решения Совета депутатов г. Долгопрудного от 21.12.2006 г. № 108 «О создании муниципального дошкольного образовательного учреждения детского сада № 5 города Долгопрудного, муниципального дошкольного образовательного учреждения детского сада № 18 города Долгопрудного, муниципального дошкольного образовательного учреждения детского сада № 25 города Долгопрудного».

Постановлением главы города от 06.04.2011 года № 15-ПГ утвержден устав муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детского сада общеразвивающего вида № 5 «Теремок» г. Долгопрудного.

Постановлением главы города от 18.08.2015 г. № 523-ПА реорганизовано муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад общеразвивающего вида № 5 «Теремок» г. Долгопрудного в форме присоединения к нему муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детского сада общеразвивающего вида № 27 «Пчелка» г. Долгопрудного.

Имущество Учреждения закрепляется за ним на праве оперативного управления. Собственником имущества Образовательного учреждения является муниципальное образование городской округ Долгопрудный Московской области.

4) Целью деятельности МБДОУ детский сад № 5 «Теремок» является: формирование общей культуры, развитие физических, интеллектуальных, нравственных, эстетических и личностных качеств, формирование предпосылок учебной деятельности, сохранение и укрепление здоровья воспитанников дошкольного возраста.

МБДОУ детский сад № 5 «Теремок» 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 № 73746 на основании приказа заместителя министра образования Московской области от 22 июля 2015 года № 3779. Настоящая лицензия предоставлена бессрочно.

б) основные сведения об открытых лицевых счетах:

МБДОУ детский сад № 5 «Теремок» в Финансовом управлении администрации города Долгопрудного открыты лицевые счета № 20902080464 и № 21902080464.

7) Директор МБДОУ детский сад № 5 «Теремок» – Давыдова Елена Николаевна. Между Управлением образования Администрации г.о. Долгопрудный и Давыдовой Е.Н. заключен трудовой договор № 17 от 01 октября 2007 года:

- дополнительное соглашение от 25.04.2019 № 17/2 – срок действия трудового договора с 1 мая 2019 года на два года по соглашению сторон в связи с заключением срочного трудового договора с руководителем организации.

На время отсутствия директора МБДОУ детский сад № 5 «Теремок» Давыдовой Е.Н. с 17.12.2020 исполняющим обязанности директора назначена заместитель директора по ВМР Антоненко Анжела Владимировна (приказ от 17.12.2020 № 185 о/д).

Право первой подписи в проверяемый период:

- директор Давыдова Е.Н. с 27.06.2018 по настоящее время,
- заместитель директора Жигайло Е.А. с 27.06.2018 по настоящее время (приказ от 01.10.2015 № 124 о/д, приказ от 14.12.2020 № 182 о/д),
- кладовщик Гаджиева Л.Ю. с 27.06.2018 по 13.12.2020 (приказ от 01.10.2015 № 124 о/д),
- заместитель директора Антоненко А.В. с 14.12.2020 по настоящее время (от 14.12.2020 № 182 о/д),

8) Бухгалтерский учет осуществляется МКУ «ЦБ образования»:

- в 2019 году на основании заключенного договора на бухгалтерское обслуживание от 09.01.2020 № 5 (дополнительное соглашение № 1 от 15.01.2020).

Право второй подписи в проверяемый период:

- и.о. директора МКУ «ЦБ образования» Королькова А.В. с 27.06.2018 по настоящее время,
- заместитель директора Щербакова Е.Е. с 27.06.2018 по 26.01.2020,
- главный бухгалтер МКУ «ЦБ образования» Заливахина Ю.А. с 27.06.2018 по настоящее время.
- заместитель директора МКУ «ЦБ образования» Гладкова Н.В. с 27.01.2020 по настоящее время,

9) Организационно-правовая форма Образовательного учреждения – муниципальное бюджетное учреждение. Тип Образовательного учреждения – дошкольная образовательная организация. Вид учреждения – детский сад общеразвивающего вида.

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

МБДОУ детский сад № 5 «Теремок» 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 МБДОУ детский сад № 5 «Теремок» являются:

- бюджетные поступления в виде субсидий;
- добровольные пожертвования и целевые взносы физических и (или) юридических, в том числе иностранных граждан и (или) иностранных юридических лиц;
- 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 МБДОУ детский сад № 5 «Теремок» 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 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 06.12.2011 № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению» (далее – Приказ № 174н),

- 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 города Долгопрудный от 04.09.2018 № 508-ПА/н «Об оплате труда работников муниципальных образовательных организаций городского округа Долгопрудный Московской области» (далее – Постановление № 508-ПА/н),

- 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 МБДОУ детский сад № 5 «Теремок» (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 35 467 829,17 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 от 09.01.2020 между Министерством образования Московской области и администрацией городского округа Долгопрудный 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 2020 году.

Оплата труда работников учреждения (должностные оклады, тарифные ставки, доплаты и надбавки и т. п.) установлена в соответствии с постановлениями администрации 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 01.10.2014 № 17, дополнительное соглашение № 17/2 к трудовому договору с руководителем муниципального учреждения от 25.04.2019, дополнительное соглашение № 17/3 к трудовому договору с руководителем муниципального учреждения от 10.01.2020, дополнительное соглашение № 17/4 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 МБДОУ детский сад № 5 на 2019-2020 годы, 2020-2021 годы, исходя из которых руководителю начальником Управления образования определена первая группа по оплате труда. Первая группа по оплате труда утверждена приказами Управления образования 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 МБДОУ детский сад № 5 в проверяемый период установлены приказами Управления образования 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 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 в размере до 100% ставки заработной платы (должностного оклада);

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 образовательного учреждения муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения городского округа Долгопрудный детского сада общеразвивающего вида № 5 «Теремок», утвержденное приказом № 8/1о/д от 20.01.2020, согласованное с председателем профсоюзного комитета МБДОУ детского сада № 5, согласовано председателем Управляющего совета образовательного учреждения.

2) Положение об установлении выплат стимулирующего характера к заработной плате педагогических работников образовательного учреждения муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения городского округа Долгопрудный детского сада общеразвивающего вида № 5 «Теремок», утвержденное директором 29.08.2019, согласованное с председателем профсоюзного комитета МБДОУ детского сада № 5, согласовано председателем Управляющего совета образовательного учреждения.

Требует уточнения название Положения об установлении выплат стимулирующего характера к заработной плате педагогических работников образовательного учреждения муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения городского округа Долгопрудный детского сада общеразвивающего вида № 5 «Теремок». Поскольку Положение устанавливает критерии оценки для всех работников, из названия целесообразно исключить слово «педагогических».

Пунктом 6.6.3 Устава определено, что согласование локальных актов учреждения, устанавливающих виды, размеры, условия и порядок произведения выплат стимулирующего характера работникам учреждения, показатели и критерии оценки качества и результативности труда работников относится к полномочиям Управляющего совета учреждения.

Однако, пункт 6.6.3 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 Постановления № 508-ПА/н, пункте 34 Постановления № 554-ПА/н.

В ходе контрольного мероприятия представлены:

- Положение об Управляющем совете муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения городского округа Долгопрудный детского сада № 5 «Теремок», утвержденное приказом директора №8/1 от 20.01.2020, согласованное председателем Управляющего совета учреждения Михайленко Д. С.

Требования к составу Управляющего совета образовательного учреждения, определенные в пункте 4.1 Положения об Управляющем совете образовательного учреждения в целом соответствуют требованиям, определенным в пункте 6.6.2 Устава. В пункте 4.1 Положения об Управляющем совете образовательного учреждения не уточнено, что в состав СОУ входят в том числе педагогические работники.

Действующий состав СОУ не соответствует разделу 4. «Состав управляющего совета» Положения об Управляющем совете образовательного учреждения, Устава и требует уточнения.

В соответствии с требованиями пункта 6.6.2 Устава, раздела 4 Положения о Совете образовательного учреждения в состав управляющего совета также должны входить представители учредителя и общественности.

Постановлениями № 508-ПА/н, № 554-ПА/н определено, что стимулирующие выплаты устанавливаются с учетом:

- показателей результатов труда, утвержденных локальным нормативным актом организации;
- целевых показателей эффективности деятельности организации, утвержденных локальным нормативным актом организации или коллективным договором;
- мнения представительного органа работников организации или коллективного договора.

Представлен коллективный договор муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения городского округа Долгопрудный детского сада общеразвивающего вида № 5 «Теремок», прошедший уведомительную регистрацию в органе по труду Минсоцразвитие (регистрационный номер № 1319/2017 от 17 ноября 2017 года). Однако срок его действия истек в 2019 году. На

2020 год коллективный договор не пролонгирован, новый коллективный договор на 2020 год не заключался.

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

К Положению об установлении выплат стимулирующего характера к заработной плате педагогических работников образовательного учреждения муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения городского округа Долгопрудный детского сада общеразвивающего вида № 5 «Теремок» 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):

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/критерий оценки деятельности педагогических работников «Количество воспитанников группы, охваченных платными образовательными услугами» - от 0 до 10 баллов в зависимости от количества воспитанников, оплачивающих дополнительные услуги.

Показатель/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.

В Положении не установлены критерии оценки деятельности оператора теплового пункта, что ущемляет права данного работника, поскольку премии по итогам работы на основании представленного положения для него не могут быть установлены.

На основании изложенного, «Положении об установлении выплат стимулирующего характера к заработной плате педагогических работников образовательного учреждения муниципального бюджетного дошкольного

образовательного учреждения городского округа Долгопрудный детского сада общеразвивающего вида № 5 «Теремок» 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 учреждении действовали:

1. Штатное расписание с 01.09.2019 утверждено приказом директора от 30.08.2019 № 147(о/д) в количестве 84,01 штатных единиц и месячным фондом оплаты труда (далее – МФОТ) 1 910 829,22 руб., из них по бюджету 1 858 635,63 руб., по предпринимательской деятельности 52 193,59 руб.;

2. Штатное расписание с 01.09.2020 утверждено приказом директора от 01.09.2020 № 132/д в количестве 82,73 штатных единиц и месячным фондом оплаты труда 1 946 001,03 руб., из них по бюджету 1 891 472,91 руб., по предпринимательской деятельности 54 528,12 руб.

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

В МБДОУ детский сад № 5 «Теремок» 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.

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).

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 указываются реквизиты диплома об образовании или реквизиты документа о переподготовке;

- не по всем работникам указано название учебного заведения.

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

Выявлены несоответствия данных об установленной нагрузке сотрудников на 2019/2020 учебный год, утвержденной приказом директора от 15.08.2019 №125 о/д нагрузке, указанной в тарификационных списках по 1 сотруднику.

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

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

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

- не указано название учебного заведения.

В ходе контрольного мероприятия выявлено нарушение при установлении трудового стажа в тарификационном списке учреждения на 2020/2021 годы. По сравнению с проведенной тарификацией на 2019/2020 год данные о трудовом стаже большинства педагогических работников учреждения увеличены на 2 года. Это повлекло за собой завышение должностного оклада и соответственно ФОТ воспитателя П.

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

Выявлены несоответствия данных об установленной нагрузке сотрудников на 2020/2021 учебный год, утвержденной приказом директора от 21.08.2020 №123 о/д нагрузке, указанной в тарификационных списках по 1 сотруднику.

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

1. Учитель – логопед К.

В тарификационном списке указан стаж работы 3 года, образование высшее (бакалавриат). В соответствии с Постановлением № 508-ПА/н при проведении

тарификации должен быть применен должностной оклад – 17 810,00 руб. Однако в тарификационном списке неправомерно применен должностной оклад – 16 260,00 рублей, что привело к занижению установленного при проведении тарификации с учетом доплат и надбавок уровня ФОТ в месяц на 4 820,50 руб.

Проведен анализ начисления заработной платы по данному работнику. Исходя из выборочной проверки данных по начисленной заработной плате в карточках-справках (форма ОКУД 0504417), ведомостях по начислению заработной платы за период с 01.09.2019 по 01.09.2020 выявлено, что МКУ «ЦБ образования» самостоятельно применяла оклад 17 810,00 руб., соответствующий стажу работника, однако, никаких изменений в Тарификационный список на 01.09.2019 внесено не было

2. Воспитатель П.

В тарификации на 2020/2021 уч. год отражен стаж 5 лет, установлен оклад 19 570,00 рублей, что не соответствует фактическому педагогическому стажу данного работника.

Согласно представленной копии трудовой книжки П. педагогический стаж у нее исчисляется с 01.09.2016, когда она была переведена на должность воспитателя. Таким образом, по состоянию на 01.09.2020 стаж работы П. в должности воспитателя составлял 4 года.

Исходя из стажа педагогической работы П. должен быть установлен должностной оклад 17 810,00 руб. в соответствии с Постановлением № 508-ПА/н.

Постановлением № 554-ПА/н, распространяющим действие на правоотношения с 01.09.2021, должностные оклады педагогических работников, имеющих высшее образование по программам бакалавриата, повышены.

Исходя из фактического стажа педагогической работы 4 года в соответствии с Постановлением № 554-ПА/н П. должен быть установлен должностной оклад 18 595,00 руб.

Оплата труда, согласно ведомостям, производилась, исходя из оклада 20 375,00 руб., который устанавливается при стаже от 5 до 10 лет.

В ответ на запрос МКУ «ЦБ образования» представлен перерасчет ФОТ П. за сентябрь-ноябрь 2020 года. Сумма переплаты заработной платы составила 7 209,00 рублей, с учетом страховых взносов 9 386,12 руб.

С 1 декабря 2020 года Распоряжением Министерства образования Московской области от 15.12.2020 №Р-810 (протокол от 01.12.2020 №6) П. присвоена 1 квалификационная категория и установлен соответствующий должностной оклад.

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

В ходе контрольного мероприятия представлен протокол заседания тарификационной комиссии от 15.08.2019, устанавливающий доплату в процентах к должностному окладу за выполнение дополнительных работ на 2019-2020 учебный год, что соответствует требованиям Положения об установлении доплат за выполнение дополнительных работ

В ходе контрольного мероприятия представлен протокол заседания тарификационной комиссии от 17.08.2020, устанавливающий доплату в процентах к должностному окладу за выполнение дополнительных работ на 2020-2021 учебный год, что соответствует требованиям Положения об установлении доплат за выполнение дополнительных работ.

Распределение установленных доплат за выполнение дополнительных работ утверждено приказом директора от 15.08.2019 № 128 ф/д «Об установлении доплат».

Распределение установленных доплат за выполнение дополнительных работ утверждено приказом директора от 20.08.2020 № 121 ф/д «Об установлении доплат».

Пунктом 2.6 Положения об установлении доплат за выполнение дополнительных работ 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.

Выплата надбавок стимулирующего характера в проверяемый период регламентируется Положением об установлении выплат стимулирующего характера к заработной плате педагогических работников образовательного учреждения муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения городского округа Долгопрудный детского сада общеразвивающего вида №5 «Теремок».

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 они издаются, отсутствует ссылка на протокол, являющийся основанием для издания приказа.

Согласно пункту 2.1 Положения об установлении выплат стимулирующего характера в учреждении могут производиться выплаты по итогам работы за полугодие, год и выплачиваться единовременные премии за качественную подготовку

и проведение мероприятий, связанных с уставной деятельностью образовательного учреждения и повышающих авторитет и имидж образовательного учреждения.

В пункте 3.1.9 установлено, что выплаты стимулирующего характера могут производиться ежемесячно или единовременно за полугодие, год.

Пункты 2.1 и 3.1.9 Положения противоречат друг другу и требуют уточнения.

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

Стимулирующие выплаты устанавливаются на основании критериев, прилагающихся к Положению.

Согласно пункту 4.1 Положения об установлении выплат стимулирующего характера выплаты могут устанавливаться на период.

Единовременные премии за качественную подготовку и проведение мероприятий, связанных с уставной деятельностью образовательного учреждения и повышающих авторитет и имидж образовательного учреждения производятся на основании приказа директора, в котором указывается размер этих выплат.

Решение о распределении стимулирующих выплат, согласно Положению, должно приниматься на основании протокола экспертной комиссии, в которую согласно пункту 3.1.1 Положения входят:

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

Фактически, согласно представленным протоколам, мониторинг профессиональной деятельности работников детского сада и согласование ежемесячных выплат стимулирующего характера осуществлялось экспертной комиссией и комиссией по распределению стимулирующей части фонда оплаты труда. Состав комиссий идентичен.

Состав комиссии в целом соответствует требованиям 3.1.1 Положения, однако в комиссии нет младшего воспитателя.

В ответ на запрос учреждением представлено Положение о комиссии по рассмотрению установления выплат стимулирующего характера к заработной плате работников бюджетного дошкольного образовательного учреждения городского округа Долгопрудный детского сада общеразвивающего вида №5 «Теремок».

Наименования комиссий в Положении об установлении выплат стимулирующего характера к заработной плате педагогических работников

образовательного учреждения муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения городского округа Долгопрудный детского сада общеразвивающего вида №5 «Теремок», утвержденное директором 29.08.2019 и Положение о комиссии по рассмотрению установления выплат стимулирующего характера к заработной плате работников бюджетного дошкольного образовательного учреждения городского округа Долгопрудный детского сада общеразвивающего вида №5 «Теремок» необходимо привести в соответствие друг с другом.

Выплаты стимулирующего характера к юбилейным датам осуществлялись на основании приказов директора. Как отмечалось выше, в Положении о стимулирующих выплатах размеры данных выплат и порядок их осуществления не установлены.

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

Стимулирующие выплаты, согласно представленным протоколам заседания экспертной комиссии распределялись в августе 2020 года:

протокол №1 от 17.08.2020 (ежемесячные выплаты на период с 01.09.2020 по 31.12.2020). Порядок установления выплат соответствует требованиям Положения об установлении выплат стимулирующего характера к заработной плате. Стимулирующие выплаты установлены на основании проведенного мониторинга деятельности работников. Данные выплаты выплачивались исходя из фактически отработанного работником за соответствующий месяц времени.

За период с 01.01.2020 по 01.09.2020, согласно представленным учреждением пояснениям, ежемесячные стимулирующие выплаты не устанавливались.

Стимулирующие выплаты, согласно представленным протоколам заседания комиссии по распределению стимулирующей части фонда оплаты труда работников, распределялись в январе, феврале, марте, апреле, мае, августе, ноябре, декабре 2020 года.

Распределение стимулирующих выплат в проверяемый период с 01.01.2020 по 31.12.2020 проводилось с нарушениями.

Установлены расхождения данных по размеру стимулирующих выплат в приказе директора от 20.08.2020 №121а (о/д) и протоколе заседания экспертной комиссии №1 от 17.08.2020 (ежемесячные выплаты на период с 01.09.2020 по 31.12.2020).

Стимулирующие выплаты С. – воспитателю – в протоколе установлены в сумме 576,00 руб. ежемесячно, а приказе директора 423,00 руб.

Стимулирующие выплаты Ч. – шеф-повару - в протоколе установлены в сумме 2 279 руб. ежемесячно, а приказе директора 2 279,44 руб.

Стимулирующие выплаты Ж. – специалисту по закупкам - в протоколе установлены в сумме 1 327,78 руб. ежемесячно, а приказе директора 1 327,00 руб.

Стимулирующие выплаты согласно протоколам заседания комиссии по распределению стимулирующей части фонда оплаты труда работников в основном выплачены как единовременные.

Выплаты установлены в нарушение требований Положения об установлении выплат стимулирующего характера, принятого в учреждении.

Единовременные выплаты, согласно Положению 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.

Фактически, исходя из содержания протоколов и в нарушение требований положения, единовременные стимулирующие выплаты установлены по итогам работы, из средств экономии ФОТ и т.п.

1. Протокол заседания комиссии по распределению стимулирующей части фонда оплаты труда работников № 1 от 21.01.2020.

Выплаты по итогам работы в январе 2020 года не могли быть установлены как единовременные, установление выплат только для 4-х работников ущемляет права прочих работников учреждения.

Сумма неправомерно установленных единовременных стимулирующих выплат составила 20 600,00 руб. (приказ от 27.01.2020 № 19 (о/д), со страховыми взносами 26 821,20 руб.

2. Протокол заседания комиссии по распределению стимулирующей части фонда оплаты труда работников № б/н от 12.02.2020.

Выплаты в феврале 2020 года не могли быть установлены как единовременные, установление выплат только для 15 работников и проведенный мониторинг только по данным сотрудникам ущемляет права прочих работников учреждения.

Сумма неправомерно установленных единовременных стимулирующих выплат составила 68 800,00 руб. (приказ от 17.02.2020 № 39 (о/д), со страховыми взносами 89 577,60 руб.

3. Протокол заседания комиссии по распределению стимулирующей части фонда оплаты труда работников № 2 от без даты.

Выплаты в феврале 2020 года установлены по основанию, не предусмотренному Положением, проведенный мониторинг только по 37 занимаемым

ставкам и установление стимулирующих выплат только для сотрудников, их занимающих, ущемляет права прочих работников учреждения.

Сумма неправомерно установленных единовременных стимулирующих выплат составила 225 000,00 руб. (приказы от 21.02.2020 № 44 (о/д), № 45 (о/д), со страховыми взносами 292 950,00 руб.

По некоторым сотрудникам стимулирующие выплаты в феврале установлены дважды. Данные сотрудники фигурируют в двух представленных сводных протоколах распределения стимулирующей части фонда оплаты труда за февраль.

4. Протокол заседания комиссии по распределению стимулирующей части фонда оплаты труда работников № 3 от 10.03.2020.

Данный протокол соответствует требованиям Положения об установлении выплат стимулирующего характера, принятого в учреждении – установлены единовременные выплаты за качественную подготовку и проведение мероприятий.

К Протоколу приложены сводные протоколы распределения стимулирующей части фонда оплаты труда по 22 работникам исходя из критериев, установленных в Положении. Исходя из статей Положения об установлении выплат стимулирующего характера, принятого в учреждении, при распределении единовременных стимулирующих выплат за проведение мероприятий, проведение мониторинга результатов труда работников не требуется.

5. Протокол заседания комиссии по распределению стимулирующей части фонда оплаты труда работников № 4 от 14.04.2020.

Выплаты установлены по основанию, не предусмотренному Положением, проведенный мониторинг только по 7 сотрудникам и установление единовременных стимулирующих выплат только для данных сотрудников, ущемляет права прочих работников учреждения.

Сумма неправомерно установленных единовременных стимулирующих выплат составила 12 000,00 руб. (приказ от 14.04.2020 № 80 (о/д), со страховыми взносами 15 624,00 руб.

6. Протокол заседания комиссии по распределению стимулирующей части фонда оплаты труда работников № 5 от без даты.

Выплаты в мае 2020 года установлены по основанию, не предусмотренному Положением, проведенный мониторинг только по 1 сотруднику и установление единовременной стимулирующей выплаты только для данного сотрудника, ущемляет права прочих работников учреждения.

Сумма неправомерно установленных единовременных стимулирующих выплат составила 9 000,00 руб. (приказ от 14.05.2020 № 84 (о/д), со страховыми взносами 11 718,00 руб.

7. Приказом от 07.08.2020 № 107 (о/д) установлены выплаты стимулирующего характера в июле на сумму 42 000,00 руб. отдельным сотрудникам. В нарушение требований Положения об установлении выплат стимулирующего характера протокол комиссии не представлен.

Сумма неправомерно установленных стимулирующих выплат составила 42 000,00 руб. со страховыми взносами 54 684,00 руб.

8. Протокол заседания комиссии по распределению стимулирующей части фонда оплаты труда работников № 6 от 17.08.2020.

К Протоколу приложены сводные протоколы распределения стимулирующей части фонда оплаты труда по 22 работникам исходя из критериев, установленных в Положении. Исходя из статей Положения об установлении выплат стимулирующего характера, принятого в учреждении, при распределении единовременных стимулирующих выплат за проведение мероприятий, проведение мониторинга результатов труда работников не требуется.

9. Протокол заседания комиссии по распределению стимулирующей части фонда оплаты труда работников № 7 от 17.08.2020.

К Протоколу приложены сводные протоколы распределения стимулирующей части фонда оплаты труда по 20 работникам исходя из критериев, установленных в Положении. Исходя из статей Положения об установлении выплат стимулирующего характера, принятого в учреждении, при распределении единовременных стимулирующих выплат за проведение мероприятий, проведение мониторинга результатов труда работников не требуется.

10. Протокол заседания комиссии по распределению стимулирующей части фонда оплаты труда работников № б/н от 07.11.2020.

Выплаты по итогам работы в ноябре 2020 года не могли быть установлены как единовременные, установление выплат только для 2-х работников и проведенный мониторинг только по данным сотрудникам ущемляет права прочих работников учреждения.

Сумма неправомерно установленных единовременных стимулирующих выплат составила 20 000,00 руб. (приказ от 27.01.2020 № 19 (о/д), со страховыми взносами 26 040,00 руб.

11. Протокол заседания комиссии по распределению стимулирующей части фонда оплаты труда работников № б/н от 20.11.2020.

Выплаты в ноябре 2020 года установлены по основанию, не предусмотренному Положением.

Сумма неправомерно установленных единовременных стимулирующих выплат составила 835 000,00 руб. (приказы от 26.11.2020 № 173 (о/д), № 172 (о/д), со страховыми взносами 1 087 170,00 руб.

12. Протоколами № 8 от 20.12.2020, № 9 от 20.12.2020, № 10 от 20.12.2020, № 11 от 20.12.2020 установлены единовременные выплаты по итогам работы за 2020 год сотрудникам учреждения.

Выплаты по итогам работы в декабре 2020 года не могли быть установлены как единовременные, проведенный мониторинг отсутствует, что нарушает право работника на установление стимулирующих выплат исходя из конкретных результатов труда.

Сумма установленных с нарушениями стимулирующих выплат по результатам работы в 2020 году составила 2 578 735,03 руб. (приказы от 23.12.2020 № 188о/д, № 189о/д, № 190о/д, № 191о/д, № 192о/д, № 193о/д, № 194о/д), со страховыми взносами 3 357 513,01 руб.

В 2020 году начислены отдельным сотрудникам утверждены премии в связи с юбилейными датами, представлены приказы о выплате премий в связи с юбилейными датами:

- приказ от 17.02.2020 № 39/1 (о/д) А. – 20 000,00 руб., К. – 24 000,00 руб.;
- приказ от 14.09.2020 № 139 (о/д) М. – 40 000,00 руб., Ф. – 30 000,00 руб.;
- приказ от 09.11.2020 № 165 (о/д) Г. – 10 000,00 руб.

Положением об установлении выплат стимулирующего характера к заработной плате данные выплаты не предусмотрены, возраст при достижении которого выплачивается премия, размер премий в Положении не определены. Данные премии установлены в нарушение действующего в учреждении Положения об установлении выплат стимулирующего характера. Сумма нарушения 84 000,00 руб., со страховыми взносами 109 368,00 руб.

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.

Приказом директора от 27.01.2020 № 19 (о/д) работникам установлена выплата стимулирующего характера. Однако данная выплата, в составе заработной платы за январь 2020 года выплачена не была. Стимулирующие выплаты за январь 2020 года были выплачены в составе заработной платы за февраль 2020 года (выписка за 06.03.2020: п/п №№ 105081, 105092, 105087, 105079, 105084, 105096, 105080, 105086 от 06.03.2020).

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

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

В результате несвоевременной выплаты стимулирующей выплаты работникам за январь 2020 года сумма полагающихся работникам пеней в соответствии с требованиями статьи 236 Трудового кодекса составила 231,40 руб.

Выявлены ошибки по следующим сотрудникам.

1. Воспитатель А.

Приказом №188 (о/д) от 23.12.2020 воспитателю А. установлена стимулирующая выплата 20 000 руб. Данная стимулирующая выплата МКУ «ЦБ образования» А. не начислена и не выплачена.

Заработная плата за декабрь 2020 года выплачена 28.12.2020 (выписка за 28.12.2020: п/п №№ 209, 203, 231, 230 от 28.12.2020).

По состоянию на 23.03.2021 сумма, полагающаяся к выплате работнику, составляет 20 482,33 руб.

Таким образом, сумма нарушения по состоянию на 23.03.2021 с учетом страховых взносов составила 26 522,33 руб.

Работником МКУ «ЦБ образования» представлены пояснения, что стимулирующая выплата в сумме 20 000,00 руб. ошибочно выплачена младшему воспитателю А.

Таким образом, сумма нарушения с учетом страховых взносов составила 26 040,00 руб.

2. Кастелянша Г.

Приказами № 189 (о/д), №191 (о/д) от 23.12.2020 кастелянше Г. установлена стимулирующая выплата в общей сумме 50 000,00 руб. Данная стимулирующая выплата МКУ «ЦБ образования» начислена и выплачена в сумме 50 500 руб., с переплатой в 500,00 руб.

Таким образом, сумма нарушения с учетом страховых взносов составила 651,00 руб.

3. Рабочий Н.

Приказами № 189 (о/д), № 191 (о/д) от 23.12.2020 рабочему по комплексному обслуживанию зданий Н. установлена стимулирующая выплата в общей сумме 20 500,00 руб. Данная стимулирующая выплата МКУ «ЦБ образования» начислена и выплачена в сумме 20 000,00 руб., с недоплатой в 500,00 руб.

Заработная плата за декабрь 2020 года выплачена 28.12.2020 (выписка за 28.12.2020: п/п №№ 209, 203, 231, 230 от 28.12.2020).

По состоянию на 23.03.2021 сумма, полагающаяся к выплате работнику, составляет 512,06 руб., в том числе 500 руб. основного долга и 12,06 руб. пени за период с 28.12.2020 г. по 23.03.2021.

Таким образом, сумма нарушения по состоянию на 23.03.2021 с учетом страховых взносов составила 663,06 руб.

Выявлен факт невыплаты сумм, предусмотренных сотрудникам стимулирующих выплат. По представленным учреждением приказам от 23.12.2020 № 192о/д, № 194о/д. стимулирующие выплаты МКУ «ЦБ образования» не начислены и не выплачены.

Протоколом № 9 от 20.12.2020 установлены единовременные выплаты по итогам работы за 2020 год сотрудникам учреждения. В целях реализации решения комиссии изданы приказы от 23.12.2020 № 190о/д, № 191о/д, № 192о/д, подписанные и. о. директора Антоненко А. В., согласованные председателем Управляющего совета МБДОУ, председателем профсоюзного комитета.

По приказам от 23.12.2020 № 190о/д, № 191о/д стимулирующие выплаты начислены и выплачены работникам (выписка за 28.12.2020: п/п №№ 209, 203, 231, 230 от 28.12.2020), по приказу от 23.12.2020 № 192о/д выплаты не осуществлялись. Обоснованные объяснения возникшей ситуации и.о. директора Антоненко А. В. и МКУ «ЦБ образования» не представили.

Сумма необоснованно не начисленной и невыплаченной работникам стимулирующей выплаты составила 20 800,00 руб., со страховыми взносами 27 081,60 руб.

Протоколом № 11 от 20.12.2020 установлены единовременные выплаты по итогам работы за 2020 год сотрудникам учреждения. В целях реализации решения комиссии издан приказ от 23.12.2020 № 194о/д, подписанный и. о. директора Антоненко А. В., согласованный председателем Управляющего совета МБДОУ, председателем профсоюзного комитета.

По приказу от 23.12.2020 № 194о/д выплаты не осуществлялись.

Сумма необоснованно не начисленной и невыплаченной работникам стимулирующей выплаты составила 49 970,00 руб., со страховыми взносами 65 060,94 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 МБДОУ детский сад № 5 «Теремок» используется система автоматизации бухгалтерского учета программа «1С Бухгалтерия» и «1С заработная плата и кадры».

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

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 МБДОУ детский сад № 5 «Теремок» 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 приказов необходимо закрепить нормативным актом Учреждения.

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

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 МБДОУ детский сад № 5 «Теремок». 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 МБДОУ детский сад № 5 «Теремок», согласно нормам договора на бухгалтерское обслуживание.

8.3.1.1. В силу ч. 1 ст. 80 ТК РФ работник вправе расторгнуть трудовой договор, предупредив об этом работодателя в письменной форме не позднее чем за две недели, если иной срок не установлен Трудовым кодексом или другим федеральным законом. В соответствии с ч. 4 ст. 80 и ч. 4 ст. 127 ТК РФ, работник, предупредивший работодателя о расторжении трудового договора, **вправе** до истечения срока предупреждения (при предоставлении отпуска с последующим увольнением - до дня начала отпуска) **отозвать свое заявление**. В этом случае увольнение не производится - при условии, что на данное рабочее место не приглашен (в письменной форме) другой работник, которому в соответствии с ТК РФ и иными федеральными законами нельзя отказать в заключении трудового договора.

В нарушение ст. 84.1, ст. 140 ТК РФ выплата работникам (Д.А.Ю., З.К.А. и Л.А.М) при увольнении в 2020 году. произведены ранее даты увольнения.

8.3.1.2. В силу статьи 126 ТК РФ, часть ежегодного оплачиваемого отпуска, превышающая 28 календарных дней, по письменному заявлению работника может быть заменена денежной компенсацией.

09 ноября 2020 года к директору МБДОУ детский сад № 5 «Теремок» с заявлением на замену ежегодного оплачиваемого отпуска за период работы 04.02.2020 – 03.02.2021 денежной компенсацией обратилась младший воспитатель Л.И.А.

19 ноября 2020 года директором МБДОУ детский сад № 5 «Теремок» был издан приказ № 169 (о/д) «О замене отпуска денежной компенсации» 23 календарных дня из части ежегодного оплачиваемого отпуска.

Право на удлиненный отпуск имеют педагогические работники. Должность младшего воспитателя не относится к педагогическим работникам.

24 ноября 2020 года ведущим бухгалтером составлена Записка-расчет (ф. 0504425) № 003П-003792 на замену ежегодного оплачиваемого отпуска за период работы 04.02.2020 – 03.02.2021 денежной компенсацией в сумме 19 777,93 руб. и включена в расчетную ведомость за ноябрь 2020 года.

Выплата произведена платежным поручением № 67 от 07.12.2020 (дата выписки 07.012.2020) общей суммой, вместе с заработной платой за вторую половину ноября 2020 года.

Нарушена статья 126, 115 ТК РФ. Сумма нарушения 19 777,93 руб.

8.3.1.3. В приказах МБДОУ детский сад № 5 «Теремок» от 15.01.2020 № 01 (л/с), от 18.03.2020 № 11 (л/с), от 18.03.2020 № 12 (л/с), от 26.023.2020 № 14 (л/с), от 26.03.2020 № 15 (л/с) делопроизводителем допущены технические ошибки в части названия предоставляемого отпуска, что подтверждается объяснительной запиской МБДОУ детский сад № 5 «Теремок» от 15.02.2020 № 42.

8.3.1.4. В представленных к проверке приказах на предоставление очередного отпуска, отпуска без сохранения заработной платы отсутствуют росписи работников об ознакомлении с приказом: от 13.07.2020 № 32 л/с, от 14.05.2020 № 17 л/с, от 14.05.2020 № 18 л/с, от 17.04.2020 № 16 л/с,

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.

Согласно графику документооборота (Приложение 1.3 к Учетной политики МБДОУ детский сад № 5 «Теремок») 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 договора на бухгалтерское обслуживание от 09.01.2020 № 5 приложение № 1, табель учета использования рабочего времени представляется в МКУ «ЦБ образования» до 18 числа ежемесячно. Сроки выплаты заработной платы в МБДОУ детский сад № 5 «Теремок» 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.

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. Также не заполнена дата в заголовочной части Табеля.

8.3.2.1. Проведен выборочный мониторинг начислений и выплат заработной платы, который выявил необоснованные выплаты заработной платы, за периоды,

когда фактически сотрудники находились в отпуске. Данные начисления отражены в представленных Карточках-справках (форма по ОКУД 0504417) за 2020 год по сотрудникам МБДОУ детский сад № 5 «Теремок».

При начислении аванса за первую половину июля 2020 года ведущим бухгалтером не был учтен приказ № 89/1 от 29.06.2020, в следствии чего на 01.08.2020 образовалась задолженность за работниками в общей сумме 14 648,36 руб.

В августе 2020 года произведено удержание с выше перечисленных сотрудников в полном объеме.

Ведущим бухгалтером МКУ «ЦБ образования» произведены удержания у работников необоснованно, без наличия соответствующего приказа Учреждения.

Выявлено нарушение ст. 137, 248 и 391 ТК РФ. Сумма необоснованно начисленной и удержанной заработной платы (14 648,36 руб.).

8.3.2.2. Имеют место случаи нарушения правил заполнения Табеля при нахождении работника на лечении и наличия листка нетрудоспособности (далее-больничный лист), а ставятся рабочие дни.

При заполнении/ведении Табеля учета использования рабочего времени за период с 01 по 31 декабря 2020 года делопроизводитель проставила работнику рабочие дни.

На основании представленного Табеля В МКУ «ЦБ образования» ведущим бухгалтером произведен расчет заработной платы за декабрь 2020 года в полном объеме, за 23 рабочих дня. Общая сумма начисленной заработной платы за декабрь 2020 года составила 30 114,21 руб., страховые взносы 9 094,49 руб.

Данные по начислению заработной платы за декабрь отражены в лицевом счете работника «Карточка-справка № 3 за 2020 год» и в расчетной ведомости за декабрь 2020 года. Выплата произведена платежным поручением от 28.12.2020 № 209 (дата выписки 28.12.2020) согласно Списка перечисляемой в банк зарплаты № 128 от 28.12.2020.

При составлении корректирующего Табеля за декабрь 2020 года (составлен 20.01.2021) по работнику корректирующие записи также не были сделаны.

Однако, ведущим бухгалтером были сделаны сторнирующие записи по снятию заработной платы за декабрь 2020 года в январе 2021 года (данные расчетного листка за январь, карточка справка за 2021 год) на основании представленных больничных листов.

В 2021 году директор МБДОУ детский сад № 5 «Теремок», находится на больничном листе с 25.12.2020 по 26.01.2021 (листок нетрудоспособности №

910 050 971 752) и 27.01.2021 по 10.03.2021 (листок нетрудоспособности № 910 054 546 471). С 11.03.2021 продолжает находиться на больничном листе.

Однако, при заполнении/ведении Табеля учета использования рабочего времени за период с 01 по 31 января 2021 года делопроизводитель проставила работнику рабочие дни за 27.01 – 29.01.2021 (3 рабочих дня).

Табель сформирован 26.01.2021, тогда как он должен быть сформирован в последний день месяца, что опять привело к излишне начисленной заработной плате и взносов. 10 февраля 2021 года подается корректирующий табель за январь 2021 года, с проставлением работнику за 27.01-29.01.2021 больничного листа.

Общая сумма начисленной заработной платы за январь 2021 года составила 12 796,69 руб., страховые взносы 3 864,60 руб.

8.3.2.2.2. Младший воспитатель МБДОУ детский сад № 5 «Теремок», находилась на лечении с 25.09.2020 по 05.10.2020 (листок нетрудоспособности № 910 037 445 125).

При заполнении/ведении Табеля учета использования рабочего времени за период с 01 по 30 сентября 2020 года делопроизводитель проставила данному работнику рабочие дни.

На основании представленного Табеля В МКУ «ЦБ образования» ведущим бухгалтером произведен расчет заработной платы за сентябрь 2020 года в полном объеме, за 16 рабочих дней. Общая сумма начисленной заработной платы за декабрь 2020 года составила 4 186,17 руб., страховые взносы 1 264,22 руб.

Данные по начислению заработной платы за сентябрь отражены в лицевом счете работника «Карточка-справка № 232 за 2020 год» и в расчетной ведомости за сентябрь 2020 года. Выплата произведена платежным поручением от 07.10.2020 № 847 (дата выписки 07.10.2020) согласно Списка перечисляемой в банк зарплаты № 96 от 30.09.2020.

Выявлено нарушение Приказа № 52н, ч. 4 ст. 91 ТК РФ. Общая сумма необоснованно начисленной заработной платы и взносов по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений составила 61 320,38 руб.

8.3.2.3. Имеют место случаи нарушения правил заполнения Табеля, которые носят постоянный характер.

При заполнении Табеля дни временной нетрудоспособности сотрудника, приходящиеся на выходные и праздничные дни, необходимо отмечать **символом Б**, поскольку расчет пособия по временной нетрудоспособности рассчитывается за календарные дни.

Выявлено нарушение Приказа № 52н.

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.

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 предоставлении очередного отпуска данная строка «Основание» не заполняется вообще.

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

Приказом МБДОУ детский сад № 5 «Теремок» от 23.10.2020 № 57 л/с о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении) Н.Е.А., уволена 23.10.2020. С приказом Н.Е.А. ознакомлена 23.10.2020.

В нарушение пунктов 1, 3 статьи 9 Закона № 402-ФЗ ведущий бухгалтер МКУ «ЦБ образования» составила Записку-расчет (ф. 0504425) 20 октября 2020 года, на 3 (три) дня ранее даты издания приказа о предоставлении отпуска. Документ-основание для начисления сумм отпускных и сумм 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 у ведущего бухгалтера отсутствовал.

Таким образом, МКУ «ЦБ образования» вправе произвести начисление сумм окончательного расчета только с момента издания приказа об увольнении

Сумма нарушения пунктов 1, 3 статьи 9 Закона № 402-ФЗ (требований предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами) составила 11 368,28 руб.

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 МБДОУ детский сад № 5 «Теремок» установлено нарушение подписания первичных учетных документов лицом находящемся на больничном листе и, следовательно, не исполняющим свои должностные обязанности.

Директор МБДОУ детский сад № 5 «Теремок», находилась на лечении с 17.12.2020 по 24.12.2020 (листок нетрудоспособности № 392 358 299 952), с 25.12.2020 по 26.01.2021 (листок нетрудоспособности № 910 050 971 752). Однако, при проверке первичных учетных документов установлено следующее, Список перечисляемой в банк заработной платы №№ 128-131 от 28.12.2020, № 131 подписаны директором.

8.3.5. Резерв предстоящих расходов

На 01.01.2021 в МБДОУ детский сад № 5 «Теремок» сформированы резервы предстоящих расходов и отражены в годовой отчетности за 2020 год, что соответствует положениям Приказа 157н (п.302.1) и Приказа № 174н(п.160.1).

8.3.6 Трудовые договоры

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

Статья 57 Трудового кодекса РФ в трудовых договорах 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 указано место работы (обязательное условие для включения в трудовой договор).

3.6.1. Трудовой договор № 204 от 03.09.2018 г., заключенный Учреждением с Х.К.Э.

Работник принят по совместительству на неопределенный срок на должность документоведа. Оплата установлена согласно штатному расписанию 3 131 руб. 25 коп., что соответствует 0,25 ставки. Однако, указание на 0,25 ставки в трудовом договоре отсутствует.

Кроме того, пунктом 18 вышеуказанного трудового договора установлена продолжительность рабочего времени – «пятидневная рабочая неделя с двумя выходными», согласно пункту 19 трудового договора установлено, что режим работы (рабочие и выходные дни, время начала и окончания работы) определяется правилами внутреннего трудового распорядка и графиком работы.

Данные положения трудового договора противоречат пункту 20, которым «работнику устанавливаются следующие особенности режима работы - сокращенная продолжительность рабочего времени 2 часа ежедневной работы.

На момент проведения проверки Х.К.Э. продолжает исполнять обязанности документоведа. Однако, при анализе приказов по личному составу Учреждения выявлено, что из 12 месяцев 2020 года Работник исполнял свои обязанности только 3 месяца.

В карточке-справке № 505 за 2020 год по работнику Хохловой К.Э. отражено начисление заработной платы за январь-март 2020 года, начисления по остальным месяцам года отсутствуют. Согласно данному документу работник исполнял свои обязанности только три месяца 2020 года.

В некоторых приказах отсутствует подпись работника, подтверждающей, что он с приказом ознакомлен, что является нарушением части 2 статьи 22 Трудового кодекса РФ, которая возлагает на работодателя обязанность знакомить работников под роспись с принимаемыми локальными нормативными актами, непосредственно связанными с их трудовой деятельностью;

3.6.2. Трудовой договор № 180 от 26.06.2017, заключенный Учреждением с Д.А.В.

Работник принят на должность младшего воспитателя на неопределенный срок, работа является основной.

Пунктом 18 вышеуказанного трудового договора установлена продолжительность рабочего времени – «пятидневная рабочая неделя с двумя выходными», согласно пункту 19 трудового договора установлено, что режим работы (рабочие и выходные дни, время начала и окончания работы) определяется правилами внутреннего трудового распорядка и графиком работы.

Данные положения трудового договора противоречат пункту 20, которым «работнику устанавливаются следующие особенности режима работы - сокращенная продолжительность рабочего времени ежедневной работы с 8.00 до 17.00 с перерывом с 13.00 до 14.00.

В условия трудового договора, заключенного между Учреждением и Д.А.В. вносились изменения и заключались дополнительные соглашения.

В нарушение статьи 151 Трудового кодекса Российской Федерации в дополнительном соглашении не установлен размер доплаты за выполнение дополнительной работы по 0,75 ставки младшего воспитателя и по 0,25 ставки машиниста по стирке и ремонту спецодежды (белья). Кроме того, в пункте о поручении работы по 0,75 ставки младшего воспитателя не указан срок, в течение которого работник будет выполнять дополнительную работу, что является нарушением части 3 статьи 60.2 Трудового кодекса Российской Федерации.

В нарушение части 2 статьи 22 Трудового кодекса РФ отметка о получении работником своего экземпляра данного соглашения отсутствует.

Кроме того, к проверке не представлены письменные согласия работника на выполнение поручаемой ему дополнительной работы, ссылка на наличие такого согласия отсутствует и в дополнительном соглашении № 6 от 01.12.2020 года, что также является нарушением части 1 статьи 60.2 Трудового кодекса РФ.

3.6.3. Трудовой договор № 186 от 11.09.2017, заключенный Учреждением с Д.Д.В.

Работник принят на должность заместителя директора по безопасности на срок «до даты выхода Н.Е.А. на работу», работа является основной.

Пунктом 18 вышеуказанного трудового договора установлена продолжительность рабочего времени – «пятидневная рабочая неделя с двумя выходными», согласно пункту 19 трудового договора установлено, что режим работы (рабочие и выходные дни, время начала и окончания работы) определяется правилами внутреннего трудового распорядка и графиком работы.

Пунктом 20 установлены следующие особенности режима работы «не превышающая 8 ч. В день, 40 часов в неделю». Положения данного пункта не являются особенными и относятся к нормальной продолжительности рабочего времени согласно статье 91 Трудового кодекса Российской Федерации.

В условия трудового договора, заключенного между Учреждением и Д.Д.В., вносились изменения и заключались дополнительные соглашения.

В Дополнительном соглашении № 1 от 01.12.2018 об изменении определенных сторонами условий трудового договора № 186 от 11.09.2017 указание на выполнение работы по совместительству является некорректной, поскольку имеет место внутреннее совмещение должностей.

В нарушение статьи 151 Трудового кодекса Российской Федерации в данном дополнительном соглашении не установлен размер доплаты за выполнение дополнительной работы по 0,5 ставки рабочего по комплексному обслуживанию и ремонту зданий. Кроме того, не указан срок, в течение которого работник будет выполнять дополнительную работу, что является нарушением части 3 статьи 60.2 Трудового кодекса Российской Федерации.

К проверке не представлено письменное согласие работника на выполнение поручаемой ему дополнительной работы, ссылка на наличие такого согласия отсутствует и в дополнительном соглашении, что также является нарушением части 1 статьи 60.2 Трудового кодекса Р.Ф.

В Дополнительном соглашении № 1/1 от 01.09.2018 об изменении определенных сторонами условий трудового договора № 186 от 11.09.2017 в нарушение статьи 151 Трудового кодекса Российской Федерации не установлен размер доплаты за выполнение дополнительной работы по 1 ставке грузчика. Кроме того, не указан срок, в течение которого работник будет выполнять дополнительную работу, что является нарушением части 3 статьи 60.2 Трудового кодекса Российской Федерации.

К проверке не представлено письменное согласие работника на выполнение поручаемой ему дополнительной работы, ссылка на наличие такого согласия отсутствует и в дополнительном соглашении, что также является нарушением части 1 статьи 60.2 Трудового кодекса Р.Ф.

3.6.4. Трудовой договор № 214 от 04.02.2020, заключенный Учреждением с Л.И.А.

Работник принят на должность младшего воспитателя на период отпуска по беременности и родам по уходу за ребенком и до фактической даты выхода М.О.С., работа является основной.

Пунктом 18 вышеуказанного трудового договора установлена продолжительность рабочего времени – «пятидневная рабочая неделя с двумя выходными», согласно пункту 19 трудового договора установлено, что режим работы (рабочие и выходные дни, время начала и окончания работы) определяется правилами внутреннего трудового распорядка и графиком работы.

Данные положения трудового договора противоречат пункту 20, которым «работнику устанавливаются следующие особенности режима работы - продолжительность рабочего времени ежедневной работы с 8.00 до 17.00 с перерывом с 13.30 до 14.30.

3.6.5. Трудовой договор № 171 от 22.09.2014, заключенный Учреждением с Г. Л.Ю. Работник принят на должность кладовщика на неопределенный срок, работа является основной.

Пунктом 18 вышеуказанного трудового договора установлена продолжительность рабочего времени – «нормальная 40-часовая пятидневная рабочая неделя с двумя выходными», согласно пункту 19 трудового договора установлено, что режим работы (рабочие и выходные дни, время начала и окончания работы) определяется правилами внутреннего трудового распорядка и графиком работы. Особенности режима работы не установлены.

В условия трудового договора, заключенного между Учреждением и Г.Л.Ю., вносились изменения и заключались дополнительные соглашения.

Дополнительным соглашением № 5 от 01.10.2019 об изменении определенных сторонами условий трудового договора № 171 от 22.09.2014 вносятся изменения в заключенный трудовой договор, а именно:

1. «Работнику поручается в порядке совмещения должностей (статья 60.2 Трудового кодекса Российской Федерации), выполнение обязанностей документоведа по дополнительным платным услугам с доплатой за совмещение должностей в размере 3 131 руб. 25 коп. (три тысячи сто двадцать один руб. 25 коп.) в месяц.».

Следует отметить, что согласно штатному расписанию, утвержденному приказом от 01.09.2020 № 132 о/д наименование должности «документовед по дополнительным платным услугам» отсутствует, однако, имеется должность «документовед» - 0,25 ставки с окладом 3 131,25 руб. в месяц.

Изменение наименования должности противоречит положениям статьи 57 Трудового кодекса Российской Федерации, согласно которой обязательным условием для включения в трудовой договор является указание трудовой функции (работе по

должности в соответствии со штатным расписанием, профессии, специальности с указанием квалификации; конкретный вид поручаемой работнику работы).

Кроме того, в нарушение части 1 статьи 60.2 Трудового кодекса РФ ссылка на наличие письменного согласия работника на выполнение поручаемой ему дополнительной работы отсутствует в дополнительном соглашении.

Также в пункте о поручении работнику выполнения обязанностей документоведа по дополнительным платным услугам с доплатой не указан срок, течение которого работник будет выполнять дополнительную работу, что является нарушением части 3 статьи 60.2 Трудового кодекса Российской Федерации.

Следует обратить внимание, что при проверке выявлено, что Г. Л.Ю. принята на должность документоведа по дополнительным платным услугам, когда эта должность была уже занята Х.К.Э., принятой по трудовому договору № 204 от 03.09.2018г. Таким образом по одной должности осуществлялась оплата двум работникам.

Согласно представленной справке «О начисленной заработной плате и взносах Г.Л.Ю. по платной деятельности» от 31.03.2021, составленной МКУ «ЦБ образования» в 2020 году Г. Л.Ю. выплачено 7 138,92 руб., а также страховые взносы в фонды 2 155,95 руб., в 2021 году выплачено Г.Л.Ю. – 6 249,92 руб., а также страховые взносы в фонды 1 887,48 руб.

Таким образом, необоснованно начисленная заработная плата составила:

в 2020 году - 9 294,87 (7 138,92 руб.+ 2 155,95 руб.),

в 2021 году – 8 137,40 руб. (6 249,92 руб.+1 887,48 руб.).

3.6.6. Трудовой договор № 148 от 01.09.2016 г., заключенный Учреждением с К. И.А.

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 № 148 от 01.09.2016 г., заключенном Учреждением с Красиковой Ириной Александровной с выполнением обязанностей по должности учитель-логопед не указана учебная нагрузка.

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, что соответствует п.20 трудового договора.

В условия трудового договора, заключенного между Учреждением и К.И.А., вносились изменения и заключались дополнительные соглашения.

Следует отметить, что в Дополнительном соглашении № 7 от 01.12.2020 «Работнику поручается в порядке педагогической нагрузки (статья 60.2 Трудового кодекса Российской Федерации), выполнение обязанностей по 1 ставки учителя-логопеда с доплатой с 01.12.2020г.».

Однако, в нарушение статей 57, 60.2, 151 Трудового кодекса РФ условия оплаты труда работника, срок, в течение которого работник будет выполнять дополнительную работу, ссылка на наличие письменного согласия работника, размер установленной оплаты за выполнение обязанностей по 1 ставке учителя-логопеда в дополнительном соглашении не установлены.

3.6.7. Трудовой договор № 199 от 19.03.2018, заключенный между Учреждением и Ф. Е.В.

При проверке трудового договора № 199 от 19.03.2018, заключенного между Учреждением и Ф.Е.В. на выполнение обязанностей по совместительству по должности кухонный рабочий нарушений не выявлено.

Все должности, поименованные в представленных трудовых договорах, соответствуют штатному расписанию Учреждения. Исключение – по Дополнительному соглашению № 5 от 01.10.2019 об изменении определенных сторонами условий трудового договора № 171 от 22.09.2014, заключенному Учреждением с Г.Л.Ю., наименование должности «документовед по дополнительным платным услугам» отсутствует согласно штатному расписанию, утвержденному приказом от 01.09.2020 № 132 о/д.

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 обязанности по ведению личных дел возложены на документоведа согласно Должностной инструкции № 30, утвержденной директором

МБДОУ детского сада № 5 «Теремок» 21.01.2020 (раздел 4 «Должностные обязанности»).

В учреждении используется 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», что соответствует требованиям действующего законодательства.

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

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.

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

В некоторых карточках отсутствуют подписи работника кадровой службы и/или работника.

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

Порядок выплаты заработной платы установлен ст. 136 ТК РФ. Статьей 236 ТК РФ установлена материальная ответственность работодателя за задержку выплаты зарплаты и других выплат, причитающихся работнику.

Сроки выплаты заработной платы в МБДОУ детский сад № 5 «Теремок» установлены следующими нормативными документами:

- коллективным договором МБДОУ детский сад № 5 «Теремок» на 2017-2019 годы (пункт 4.1) в следующей формулировке: «Заработная плата выплачивается работникам за текущий месяц не реже чем каждые полмесяца в денежной форме. Днями выплаты заработной платы являются: 7 и 22».

Следует отметить, что коллективный договор на 2020 год в МБДОУ детский сад № 5 «Теремок» отсутствует (письмо МБДОУ детский сад № 5 «Теремок» от 24.02.2021 № 49).

- правилами внутреннего трудового распорядка (пункт 2.2.5) в следующей формулировке: «Выплачивать в полном объеме заработную плату и аванс в сроки: 7-го и 22-го числа каждого месяца».

Вышеуказанные формулировки по установлению сроков выплаты заработной платы, указанные в коллективном договоре на 2017-2019 годы и правилами 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 МБДОУ детский сад № 5 «Теремок», в нарушение статьи 136 Трудового кодекса РФ заработная плата работникам за январь 2020 года была выплачена не в установленные сроки правилами внутреннего трудового распорядка (пункт 2.2.5), лишь 10 февраля 2020 года.

8.4.1.1. Общая сумма выплаченной заработной платы за январь 2020 года по платежным поручениям №№ 105053, 105048, 105059, 105046, 105054, 105039, 105049 (дата выписки 10.02.2020) составила 1 106 464,73 руб.

Нарушение срока выплаты заработной платы за январь 2020 года составляет 3 дня.

Выявлено нарушение статей 22, 136, 236 ТК РФ. Сумма нарушения составила 1 364,64 руб. и подлежит выплате работникам.

8.4.1.2. 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 2020 году.

Сумма нарушения составила 88,29 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.

Пунктом 4.4.2. «Правил внутреннего трудового распорядка Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения городского округа Долгопрудный детского садка общеразвивающего вида № 5 «Теремок» установлено, что «В случае прекращения трудового договора администрация образовательного учреждения обязана: выдать работнику в день увольнения оформленную трудовую книжку (ст. 80 Трудового кодекса РФ) и выплатить работнику все причитающиеся ему суммы».

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.

Следует отметить, что коллективный договор на 2020 год в МБДОУ детский сад № 5 «Теремок» отсутствовал (письмо МБДОУ детский сад № 5 «Теремок» от 24.02.2021 № 49).

Выявлено нарушение статей 22, 136, 140, 236 ТК РФ, пункта 4.4.2 «Правил внутреннего трудового распорядка» Учреждения. Сумма нарушения составила 1 108,88 руб. и подлежит выплате работникам.

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

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

Соглашением № 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 МБДОУ детский сад № 5 «Теремок» от уставленных в соглашении № 01420/40/11 показателей по городскому округу Долгопрудный составил 97,57% или 57 126,66 руб. Показатель, установленный в соглашении, по городскому округу Долгопрудный достигнут и составил 102,38%.

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

10. Выводы:

10.1. В нарушение статьи 84.1, статьи 140 ТК РФ выплаты работникам МБДОУ детский сад № 5 «Теремок» при увольнении произведены ранее даты увольнения.

10.2. В силу статьи 126 ТК РФ, часть ежегодного оплачиваемого отпуска, превышающая 28 календарных дней, по письменному заявлению работника может быть заменена денежной компенсацией. Продолжительность отпуска младшего воспитателя составляет 28 календарных дней (ст. 115 ТК РФ). В нарушение статей 115, 126 ТК РФ младшему воспитателю ежегодный очередной отпуск заменен денежной компенсацией. Сумма нарушения составила 19 777,93 руб.

10.3. Выявлено нарушение статей 137, 248 и 391 ТК РФ. Проведен выборочный мониторинг начислений и выплат заработной платы, который выявил необоснованные выплаты заработной платы, за периоды, когда фактически сотрудники находились в отпуске. Данные начисления отражены в представленных Карточках-справках (форма по ОКУД 0504417) за 2020 год по сотрудникам МБДОУ детский сад № 5 «Теремок». Сумма необоснованно начисленной и удержанной заработной платы 14 648,36 руб.

10.4. 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 2020 году. Сумма нарушения составила 88,29 руб.

10.5. В нарушение статьи 136 Трудового кодекса РФ заработная плата работникам за январь 2020 года была выплачена не в установленные сроки правилами внутреннего трудового распорядка (пункт 2.2.5). Срок нарушения составил 3 дня. Выявлено нарушение статей 22, 136, 236 ТК РФ. Сумма нарушения составила 1 364,64 руб.

10.6. 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, пункта 4.4.2 «Правил внутреннего трудового распорядка» Учреждения. Сумма нарушения составила 1 108,88 руб.

10.7. Имеют место случаи нарушения правил заполнения Табеля при нахождении работника на лечении и наличия листка нетрудоспособности ему ставятся рабочие дни. Выявлено нарушение Приказа № 52н, ч. 4 ст. 91 ТК РФ. Общая сумма необоснованно начисленной заработной платы и взносов по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений составила 61 320,38 руб.

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

10.9. 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.

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

10.11. В нарушение статьи 151 Трудового кодекса РФ в дополнительном соглашении не установлен размер доплаты за выполнение дополнительной работы по 0,75 ставки младшего воспитателя и по 0,25 ставки машиниста по стирке и ремонту спецодежды (белья). Кроме того, в пункте о поручении работы по 0,75 ставки младшего воспитателя не указан срок, в течение которого работник будет выполнять дополнительную работу, что является нарушением части 3 статьи 60.2 Трудового кодекса Российской Федерации.

10.12. В нарушение части 2 статьи 22 Трудового кодекса РФ отметка о получении работником своего экземпляра дополнительного соглашения отсутствует.

10.13. Согласно штатному расписанию, утвержденному приказом от 01.09.2020 № 132 о/д наименование должности «документовед по дополнительным платным услугам» отсутствует, однако, имеется должность «документовед» - 0,25 ставки с окладом 3 131,25 руб. в месяц. Изменение наименования должности противоречит положениям статьи 57 Трудового кодекса РФ.

10.14. При проверке выявлено, что Г.Л.Ю. принята на должность документоведа по дополнительным платным услугам, когда эта должность была уже занята Х.К.Э., принятой по трудовому договору № 204 от 03.09.2018 г. Таким образом по одной должности осуществлялась оплата двум работникам.

10.15. В нарушение статей 57, 60.2, 151 Трудового кодекса РФ условия оплаты труда работника, срок, в течение которого работник будет выполнять дополнительную

работу, ссылка на наличие письменного согласия работника, размер установленной оплаты за выполнение обязанностей по 1 ставке учителя-логопеда в дополнительном соглашении не установлены.

10.16. 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.

10.17. Требования к составу Управляющего совета образовательного учреждения, определенные в пункте 4.1 Положения об Управляющем совете образовательного учреждения в целом соответствуют требованиям, определенным в пункте 6.6.2 Устава.

10.18. Действующий состав СОУ не соответствует разделу 4. «Состав управляющего совета» Положения об Управляющем совете образовательного учреждения, Устава и требует уточнения.

10.19. В нарушение требований постановлений администрации от 04.09.2018 № 508-ПА/н, от 18.11.2020 № 554-ПА/н не установлены целевые показатели эффективности деятельности организации, и коллективным договором не представлены.

10.20. Некоторые критерии оценки деятельности работников учреждения к Положению об установлении выплат стимулирующего характера работникам МБДОУ детского сада № 5 некорректны и требуют доработки.

10.21. Выявлены недостатки в локальных актах учреждения:

10.21.1. Согласно пункту 2.1 Положения об установлении выплат стимулирующего характера в учреждении могут производиться выплаты по итогам работы за полугодие, год и выплачиваться единовременные премии за качественную подготовку и проведение мероприятий, связанных с уставной деятельностью образовательного учреждения и повышающих авторитет и имидж образовательного учреждения. В пункте 3.1.9 установлено, что выплаты стимулирующего характера могут производиться ежемесячно или единовременно за полугодие, год. Пункты 2.1 и 3.1.9 Положения противоречат друг другу и требуют уточнения.

10.21.2. Пунктом 2.6 Положения об установлении доплат за выполнение дополнительных работ 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.

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

10.21.4. Наименования комиссий в Положении об установлении выплат стимулирующего характера к заработной плате педагогических работников образовательного учреждения муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения городского округа Долгопрудный детского сада общеразвивающего вида №5 «Теремок», утвержденное директором 29.08.2019 и Положение о комиссии по рассмотрению установления выплат стимулирующего характера к заработной плате работников бюджетного дошкольного образовательного учреждения городского округа Долгопрудный детского сада общеразвивающего вида №5 «Теремок» необходимо привести в соответствие друг с другом.

10.21.5. Выплаты стимулирующего характера к юбилейным датам осуществлялись на основании приказов директора. В Положении о стимулирующих выплатах размеры данных выплат и порядок их осуществления не установлены.

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

10.23. При анализе правильности заполнения тарификационных списков на 1 сентября 2019 года выявлены недостатки (не по всем специалистам указывается уровень высшего образования, реквизиты диплома об образовании или реквизиты документа о переподготовке, полное название учебного заведения).

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

10.25. Выявлены несоответствия данных об установленной нагрузке сотрудников на 2019/2020 учебный год, утвержденной приказом директора от 15.08.2019 №125 о/д нагрузке, указанной в тарификационных списках по 1 сотруднику.

10.26. При анализе правильности заполнения тарификационных списков на 1 сентября 2020 года выявлены недостатки (не указываются присвоенная в соответствии с дипломом квалификация (специальность), реквизиты диплома об образовании или реквизиты документа о переподготовке, полное название учебного заведения).

10.27. В тарификационном списке на 01.09.2020 выявлены несоответствия информации об установленном сроке действия квалификационной категории по отдельным сотрудникам.

10.28. В ходе контрольного мероприятия выявлено нарушение при установлении трудового стажа в тарификационном списке учреждения на 2020/2021 годы. По сравнению с проведенной тарификацией на 2019/2020 год данные о трудовом стаже большинства педагогических работников учреждения увеличены на 2 года. Это повлекло за собой завышение должностного оклада и соответственно ФОТ воспитателя П.

10.29. Выявлены несоответствия данных об установленной нагрузке сотрудников на 2020/2021 учебный год, утвержденной приказом директора от 21.08.2020 №123 о/д нагрузке, указанной в тарификационных списках по 1 сотруднику.

10.30. Выявлены несоответствие данных об установленных должностных окладах сотрудников в тарификационном списке на 2019/2020 учебный год, окладам утвержденным Постановлением № 508-ПА/н по двум сотрудникам. Сумма переплаты заработной платы воспитателя П. за сентябрь-ноябрь 2020 года составила 7 209,00 рублей, с учетом страховых взносов 9 386,12 руб.

10.31. Распределение стимулирующих выплат в проверяемый период с 01.01.2020 по 31.12.2020 проводилось с нарушениями. Стимулирующие выплаты согласно протоколам заседания комиссии по распределению стимулирующей части фонда оплаты труда работников в основном выплачены как единовременные. Выплаты установлены в нарушение требований Положения об установлении выплат стимулирующего характера, принятого в учреждении.

10.32. Единовременные выплаты, согласно Положению 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. Фактически, исходя из содержания протоколов и в нарушение требований положения, единовременные стимулирующие выплаты установлены по итогам работы, из средств экономии ФОТ и т.п.

10.33. Установлены расхождения данных по размеру стимулирующих выплат в приказе директора от 20.08.2020 №121а (о/д) и протоколе заседания экспертной комиссии №1 от 17.08.2020 (ежемесячные выплаты на период с 01.09.2020 по 31.12.2020).

10.34. В 2020 году начислены отдельным сотрудникам утверждены премии в связи с юбилейными датами, представлены приказы о выплате премий в связи с юбилейными датами. Положением об установлении выплат стимулирующего характера к заработной плате данные выплаты не предусмотрены, возраст при достижении которого выплачивается премия, размер премий в Положении не определены. Данные премии установлены в нарушение действующего в учреждении Положения об установлении выплат стимулирующего характера. Сумма нарушения со страховыми взносами 109 368,00 руб.

10.35. Приказом директора от 27.01.2020 № 19 (о/д) работникам установлена выплата стимулирующего характера. Однако данная выплата, в составе заработной платы за январь 2020 года выплачена не была. Стимулирующие выплаты за январь 2020 года были выплачены в составе заработной платы за февраль 2020 года.

В нарушение требований статьи 236 Трудового кодекса РФ пени на недоплаченную сумму стимулирующей выплаты за февраль 2020 года не начислены и работнику не выплачены. Сумма нарушения составила 231,40 руб.

10.36. Выявлены ошибки по следующим сотрудникам.

10.36.1. Приказом №188 (о/д) от 23.12.2020 воспитателю А. установлена стимулирующая выплата 20 000 руб. Данная стимулирующая выплата МКУ «ЦБ образования» А. не начислена и не выплачена. Сумма нарушения по состоянию на 23.03.2021 с учетом страховых взносов составила 26 522,33 руб.

10.36.2. Сумма, установленная воспитателю А. ошибочно выплачена младшему воспитателю А. Сумма нарушения с учетом страховых взносов составила 26 040,00 руб.

10.36.3. Приказами № 189 (о/д), №191 (о/д) от 23.12.2020 кастелянше Г. установлена стимулирующая выплата в общей сумме 50 000,00 руб. Данная стимулирующая выплата МКУ «ЦБ образования» начислена и выплачена в сумме 50 500 руб., с переплатой в 500,00 руб. Таким образом, сумма нарушения с учетом страховых взносов составила 651,00 руб.

10.36.4. Приказами № 189 (о/д), № 191 (о/д) от 23.12.2020 рабочему по комплексному обслуживанию зданий Н. установлена стимулирующая выплата в общей сумме 20 500,00 руб. Данная стимулирующая выплата МКУ «ЦБ образования» начислена и выплачена в сумме 20 000,00 руб., с недоплатой в 500,00 руб. Сумма нарушения по состоянию на 23.03.2021 с учетом страховых взносов составила 663,06 руб.

10.37. Выявлен факт невыплаты сумм, предусмотренных сотрудникам стимулирующих выплат. По представленным учреждением приказам от 23.12.2020 №

192о/д, № 194о/д. стимулирующие выплаты МКУ «ЦБ образования» не начислены и не выплачены. Сумма нарушения по невыплаченным работникам стимулирующих выплатам составила со страховыми взносами 92 142,54 руб.

11. Предложения (рекомендации):

11.1. 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 1 452,93 руб.

11.2. 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 и в установленные ТК РФ сроки.

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

Произвести выплату денежной компенсации работникам МБДОУ детский сад № 5 «Теремок» согласно условиям коллективного договора, за нарушение сроков выплаты сумм при увольнении и уходе в очередной отпуск в сумме 1 108,88 руб.

11.4. Не допускать в дальнейшем нарушения статьи 115 ТК РФ.

11.5. Не допускать нарушений ч. 4 ст. 91 ТК РФ, 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. Произвести мероприятия в соответствии с действующим законодательством к возмещению сумм переплат 61 320,38 руб.

11.6. 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.

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

11.8. 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.

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

11.10. При заключении дополнительных соглашений соблюдать требования части 3 статьи 60.2, статьи 151 Трудового кодекса РФ и устанавливать срок, в течение которого работник будет выполнять дополнительную работу, а также размер доплаты за выполнение дополнительной работы.

11.11. 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.

11.12. При издании локальных актов, в том числе трудовых договоров и дополнительных соглашений наименование должности указывать строго в соответствии со штатным расписанием, поскольку изменение наименования должности противоречит положениям статьи 57 Трудового кодекса РФ.

11.13. Провести инвентаризацию должностей Учреждения и принятых работников, составить штатную расстановку.

11.14. 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".

11.15. Привести состав СОУ в соответствие разделу 4. «Состав управляющего совета» Положения об Управляющем совете образовательного учреждения, Уставу и учреждения.

11.16. Утвердить целевые показатели эффективности деятельности учреждения.

11.17. Устранить выявленные в ходе контрольного мероприятия недостатки в локальных актах учреждения.

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

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

11.20. Не допускать нарушений при распределении стимулирующих выплат.

11.21. При утверждении штатных расписаний указывать реквизиты документа.

11.22. Принять меры к возврату на счета учреждения суммы переплаты заработной платы воспитателя П.П. А. за сентябрь-ноябрь 2020 года в сумме 7 209,00 рублей.

11.23. Выплатить работникам учреждения пени, возникшие в связи с задержкой выплаты стимулирующего характера, установленной приказом директора от 27.01.2020 № 19 (о/д) в январе 2020 года.

11.24. Выплатить воспитателю А.С. А., стимулирующую выплату в сумме 20 000,0 рублей, установленную приказом директора №188 (о/д) от 23.12.2020 и фактически не выплаченную. Выплату осуществить с учетом суммы пени, рассчитанной на день фактического осуществления выплаты.

11.25. Принять меры к возврату на счета учреждения суммы 20 000 руб.- переплата стимулирующей выплаты, ошибочно выплаченной младшему воспитателю А. Н. И.

11.26. Принять меры к возврату на счета учреждения суммы 500 руб. - переплаты стимулирующей выплаты, излишне выплаченной кастелянше Г. Л. Ю.

11.27. Выплатить рабочему по комплексному обслуживанию зданий Н.В.И., недоплату по стимулирующей выплате в сумме 500,0 рублей, установленную приказами директора № 189 (о/д), № 191 (о/д) от 23.12.2020. Выплату осуществить с учетом суммы пени, рассчитанных на день фактического осуществления выплаты.

10.38. Выплатить сотрудникам стимулирующие выплаты по приказам от 23.12.2020 № 192о/д, № 194о/д. Выплату осуществить с учетом суммы пени, рассчитанных на день фактического осуществления выплаты.