

УТВЕРЖДЕН
Распоряжением
Контрольно-счетной палаты
городского округа Долгопрудный
от «15» апреля 2024 года № 25

**ОТЧЕТ
О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ**

«Проверка правильности, своевременности, обоснованности начисления и выплаты заработной платы в 2023 году работникам Муниципального автономного общеобразовательного учреждения городского округа Долгопрудный физико-математический лицей № 5»

Ключевые итоги контрольного мероприятия:

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: п. 2.1 плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Долгопрудный на 2024 год.

2. Предмет контрольного мероприятия: бюджетные средства, выделенные из бюджета городского округа Долгопрудный в 2023 году на обеспечение деятельности Муниципального автономного общеобразовательного учреждения городского округа Долгопрудный физико-математический лицей № 5.

3. Объекты:

- Муниципальное автономное общеобразовательное учреждение городского округа Долгопрудный физико-математический лицей № 5 (далее – МАОУ лицей № 5)
- Управление образования Администрации городского округа Долгопрудный (далее – Управление образования)
- Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия учреждений образования г. Долгопрудного» (далее – МКУ «ЦБ образования»)

4. Проверяемый период деятельности: 2023 год.

5. Срок проведения контрольного мероприятия: с 22 января 2024 года по 15 апреля 2024 года.

6. Цели контрольного мероприятия:

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

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

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

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

7. Информация об объекте контрольного мероприятия:

Полное наименование – Муниципальное автономное общеобразовательное учреждение городского округа Долгопрудный физико-математический лицей № 5

Сокращенное наименование – МАОУ лицей № 5.

Юридический адрес: 141701, Московская область, город Долгопрудный, ул. Советская, д. 6.

Почтовый адрес: тот же.

Фактические места осуществления образовательной деятельности:

- 141700, Московская область, г. Долгопрудный, ул. Советская, д. 6,
 - 141700, Московская область, г. Долгопрудный, ул. Новый бульвар, д. 2, стр. 1.
- ИНН 5008029473 КПП 500801001 ОГРН 1025001204909,

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

Регистрационный номер в качестве страхователя в территориальном органе Пенсионного фонда Российской Федерации 060006010354.

Регистрационный номер в качестве страхователя в исполнительном органе Фонда социального страхования Российской Федерации 504100176750261.

Ведомственная принадлежность – Управление образования администрации городского округа Долгопрудный

Учредитель и собственник имущества – учредителем и собственником имущества МАОУ лицей № 5 является муниципальное образование городской округ Долгопрудный Московской области, в лице администрации городского округа Долгопрудный (далее – Учредитель).

Муниципальное автономное общеобразовательное учреждение городского округа Долгопрудный физико-математический лицей № 5 создано на основании постановления главы города Долгопрудного Московской области от 22.06.2021 № 39-ПГ «О создании автономного общеобразовательного учреждения путем изменения типа муниципального общеобразовательного учреждения».

Постановлением администрации города Долгопрудного от 31.07.2019 № 449-ПА «Об изменении наименования и утверждении изменений в Устав муниципального автономного общеобразовательного учреждения городского округа Долгопрудный физико-математического лицея № 5» изменено наименование автономного общеобразовательного учреждения муниципального образования г. Долгопрудного физико-математического лицея № 5 на муниципальное автономное общеобразовательное учреждение городского округа Долгопрудный физико-математический лицей № 5.

Постановлением администрации городского округа Долгопрудный от 30.09.2021 № 659-ПА «Об утверждении Устава муниципального автономного общеобразовательного учреждения городского округа Долгопрудный физико-математический лицей № 5 в новой редакции» утвержден новый устав.

Постановлением администрации городского округа Долгопрудный от 21.03.2022 № 130-ПА «О внесении изменений в Устав муниципального автономного общеобразовательного учреждения городского округа Долгопрудный физико-математический лицей № 5» внесены изменения в раздел 5 «Управление Образовательным учреждением» Устава.

Имущество Образовательного учреждения закрепляется за ним на праве оперативного управления в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации. Собственником имущества Образовательного учреждения является муниципальное образование городской округ Долгопрудный Московской области (пункт 6.1 Устава).

Целями деятельности MAOY лицей № 5 являются (пункт 2.3 Устава):

- формирование общей культуры личности обучающихся на основе усвоения реализуемых Образовательным учреждением основных образовательных и дополнительных образовательных программ в соответствии с федеральными государственными образовательными стандартами,
- адаптация обучающихся к жизни в обществе, создание основы для осознанного выбора и последующего освоения профессиональных образовательных программ,
- воспитание у обучающихся гражданственности, трудолюбия, уважения к правам и свободам человека, любви к окружающей природе, Родине, семье,
- формирование здорового образа жизни,
- создание условий для реализации гражданами Российской Федерации гарантированного государством права на получение общедоступного и бесплатного общего образования всех уровней в соответствии с федеральными государственными общеобразовательными стандартами, а также права на получение бесплатного и платного дополнительного образования.

MAOY лицей № 5 осуществляет следующие виды деятельности (пункт 2.4 Устава):

- реализация общеобразовательных программ, начального общего образования, основного общего образования и среднего общего образования, в том числе обеспечивающих расширенное и углубленное изучение обучающимися предметов физико-математического профиля,

- реализация дополнительных общеобразовательных программ,
- организация труда и отдыха обучающихся в каникулярное время,
- организация работы групп продленного дня по присмотру и уходу за детьми.

Лицензия на осуществление образовательной деятельности выдана Министерством образования Московской области 11 декабря 2019 года № 78279 на основании приказа заместителя министра образования Московской области от 11 декабря 2019 года № ПР/Л-886. Настоящая лицензия предоставлена бессрочно.

Свидетельство о государственной аккредитации от 23.12.2019 № 4518. Срок действия свидетельства до 05.06.2025.

Основные сведения об открытых лицевых счетах:

МАОУ лицей № 5 в Финансовом управлении администрации городского округа Долгопрудный открыты лицевые счета № 30902080592, 31902080592.

Бухгалтерский учет осуществляется МКУ «ЦБ образования»:

- в 2023 году на основании заключенного договора на бухгалтерское обслуживание от 10.01.2022 № 21.

Организационно-правовая форма Образовательного учреждения – муниципальное учреждение. Тип Образовательного учреждения – общеобразовательная организация.

Сведения об основном виде деятельности (ОКВЭД) – 85.14 Образование среднее общее.

МАОУ лицей № 5 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, угловой штамп, фирменные бланки и другие реквизиты, утвержденные в установленном порядке.

В течение последних 3 (трех) лет контрольные мероприятия в отношении МАОУ лицей № 5 Контрольно-счетной палатой городского округа Долгопрудного не проводились.

8. В ходе контрольного мероприятия установлено следующее.

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

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

Оплата труда работников МАОУ лицей № 5 в проверяемый период производилась из средств:

- субвенции из бюджета Московской области «на обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области, обеспечение дополнительного образования в муниципальных общеобразовательных 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;

- субсидии (в форме грантов) из бюджета Московской области на оплату расходов.

Расходование субвенции и субсидии в 2023 году осуществлялось в соответствии с:

- законом Московской области от 07.12.2022 № 220/2022-ОЗ «О бюджете Московской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»,

- законом Московской области от 29 октября 2019 г. № 211/2019-ОЗ «О финансовом обеспечении реализации основных общеобразовательных программ в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области, обеспечении дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области за счет средств бюджета Московской области в 2020 году и в плановом периоде 2021 и 2022 годов»;

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

- постановлением Правительства Московской области от 30.12.2019 № 1064/45 «О Порядке расходования субвенций из бюджета Московской области бюджетам муниципальных образований Московской области на обеспечение государственных полномочий Московской области в сфере образования»;

- приказом Министерства образования и науки РФ от 22 декабря 2014 г. № 1601 «О продолжительности рабочего времени (нормах часов педагогической работы за ставку заработной платы) педагогических работников и о порядке

определения учебной нагрузки педагогических работников, оговариваемой в трудовом договоре»;

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

- постановлением администрации городского округа 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»;

- Положением об оплате труда работников муниципального автономного общеобразовательного учреждения городского округа Долгопрудный физико-математического лицея № 5.

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

В проверяемом периоде также учреждению выделялись гранты в форме субсидий из бюджета Московской области в связи с высоким уровнем достижений работы педагогического коллектива по образованию и воспитанию, а также за организацию работы с обучающимися в каникулярный период.

Предоставление субсидии в форме гранта осуществлялось в соответствии с подразделом 5.2.1. «Порядок предоставления и распределения Грантов общеобразовательным организациям Московской области, предусмотренных мероприятием "01.02. Гранты общеобразовательным организациям с высоким уровнем достижений работы педагогического коллектива по образованию и воспитанию» (далее - Порядок предоставления гранта).

В соответствии с Соглашением № 01423/76/09 от 03.02.2023 «О предоставлении из бюджета Московской в 2023 году гранта муниципальному автономному общеобразовательному учреждению городского округа Долгопрудный физико-математический лицей № 5 с высоким уровнем достижений работы педагогического коллектива по образованию и воспитанию в форме субсидии в соответствии с пунктом 4 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации»

между Министерством образования Московской области и МАОУ лицей № 5, учреждению выделен грант в сумме 48 209 000,00 рублей по КБК 014 07 02 03 1 01 15510 623 (далее – Соглашение № 014/76/09).

В целях реализации Соглашения № 014/76/09, учреждением установлен Порядок расходования гранта, предоставленного Министерством образования Московской области в 2023 году, утвержденный приказом № 61/1 от 28.02.2023 года и согласованный с Управляющим советом лицея (протокол № 4 от 27.02.2023).

Согласно Коллективному договору, заключенному между администрацией и работниками учреждения, работодатель принимает локальные нормативные акты организации, содержащие нормы трудового права, по согласованию с выборным органом первичной профсоюзной организации (пункт 1.16).

Однако, в нарушение пункта 1.16 и 4.1 Коллективного договора от 27.12.2021 года данный Порядок принят без согласования с Профсоюзной организацией учреждения.

Согласно Порядку, грант расходуется на предоставление стимулирующих выплат работникам МАОУ лицей № 5.

В соответствии с Соглашением № 01423/77/26 от 03.04.2023 «О предоставлении из бюджета Московской в 2023 году гранта в форме субсидии общеобразовательным организациям в Московской области на организацию работы с обучающимися в каникулярный период, в соответствии с пунктом 4 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации» между Министерством образования Московской области и МАОУ лицей № 5, учреждению выделен грант в сумме 1 500 000,00 рублей по КБК 014 07 02 03 1 01 15560 623.

Данный грант предоставлялся на финансовое обеспечение работы с обучающимися в каникулярный период, включая расходы на оплату труда работников общеобразовательных организаций (стимулирующие выплаты), в том числе на оплату ежегодных оплачиваемых отпусков, участвующих в реализации мероприятий с обучающимися в каникулярный период, на вознаграждение физических лиц, привлеченных по гражданско-правовым договорам общеобразовательной организацией, а также на организацию проведения для обучающихся экскурсий, посещения обучающимися театров, музеев и других выездных мероприятий, включая расходы на транспортировку обучающихся до места проведения выездного мероприятия и обратно. Нарушений предоставления гранта не выявлено.

Оплата труда работников учреждения (должностные оклады, тарифные ставки, доплаты и надбавки и т. п.) установлена в соответствии с Постановлением № 554-ПА/н.

Согласно Постановлению № 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.

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

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

Стимулирующие выплаты директору МАОУ лицей № 5 в проверяемый период установлены приказами Управления образования г. о. Долгопрудный от 30.09.2022 № 586 и от 21.09.2023 № 594 «О ежемесячных стимулирующих выплатах директорам общеобразовательных учреждений».

Согласно указанным приказам Министерства образования Московской области руководителям общеобразовательных учреждений, распределенным по первому уровню, установлены ежемесячные стимулирующие выплаты в размере 83 350,00 руб.

Установленные приказами Управления образования администрации г. о. Долгопрудный (от 30.09.2022 № 586 и от 21.09.2023 № 594) ежемесячные стимулирующие выплаты директору МАОУ лицея № 5 соответствуют установленным приказами Министерства образования Московской области (от 26.09.2022 № ПР-160, от 11.09.2023 № ПР-150).

Согласно положениям Постановления № 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, которые определяются учреждением самостоятельно и устанавливаются локальным нормативным актом организации с учетом мнения представительного органа работников или коллективным договором;

2) размер фонда стимулирующих выплат и порядок их распределения, которые 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 Постановления № 554-ПА/н учреждением представлены:

1) Положение о доплатах за выполнение дополнительных работ, связанных с образовательным процессом и не входящих в круг основных обязанностей педагогических работников МАОУ лицей № 5, утвержденное приказом директора от 31.08.2021 № 202, принятое решением Управляющего Совета лицея (протокол № 1 от 30.08.2021).

В нарушение п. 1.16. и 4.1 Коллективного договора от 27.12.2021, требований Постановления № 554-ПА/н Положение не согласовано с профсоюзной организацией учреждения.

Данное Положение о доплатах действует по настоящее время.

2) Положение о порядке распределения стимулирующей части фонда оплаты труда работникам общеобразовательного учреждения, утвержденное приказом директора № 202 от 31.08.2021, принято решением Управляющего Совета лицея (протокол № 1 от 30.08.2021), согласовано с Профсоюзной организацией лицея от 30.08.2021.

Данное Положение действует по настоящее время.

Положением о порядке распределения стимулирующей части фонда оплаты труда предусмотрено установление стимулирующих выплат (в том числе премиальных выплат) работникам организации с учетом мнения Представительного органа работников и согласовывается с Управляющим Советом учреждения, что не нарушает требования п. 34 Постановления № 554-ПА/н.

Положением о порядке распределения стимулирующей части фонда оплаты труда установлены для назначения стимулирующих выплат работникам:

«Критерии стимулирования педагогических работников и специалистов школы»,

«Критерии стимулирования заместителей директора, социальных педагогов, педагогов-психологов, воспитателя, заведующей библиотекой»,

«Критерии стимулирования лаборантов, инженера, секретаря, специалиста по закупкам и младшего обслуживающего персонала».

Критерии стимулирования установлены для всех категорий работников, в том числе вспомогательного персонала.

Положением о порядке распределения стимулирующей части фонда оплаты труда установлены следующие виды выплат стимулирующего характера:

- *за результативность работы в предыдущем учебном году;*
- *премии по результатам работы в текущем учебном году (квартальные, за месяц, разовые премии);*
- *иные выплаты стимулирующего характера, установленные коллективным договором, соглашениями, локальными актами в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права.*

В целом установленные виды соответствуют п. 35 Постановления № 554-ПА/н.

Положением о доплатах за выполнение дополнительных работ установлен размер доплат в процентах от тарифной ставки (должностного оклада) или от нагрузки для педагогических работников.

Согласно п. 2.1 Положения, доплаты устанавливаются ежегодно тарификационной комиссией МАОУ лица № 5, утвержденной приказами директора лица на 2022-2023 учебный год № 185 от 31.08.2022, на 2023-2024 учебный год № 274 от 14.08.2023.

В отношении Коллективного договора Муниципального автономного образовательного учреждения городского округа Долгопрудный физико-математический лицей № 5, заключенного между администрацией и первичной профсоюзной организацией лица на 2022-2025 год(ы) следует отметить следующее.

Договор подписан 27.12.2021 года директором МАОУ лица № 5 Марининой Н.П. и председателем первичной профсоюзной организации МАОУ лица № 5 Тихоновой О.В. и согласно представленным документам направлен в Министерство социального развития Московской области для уведомительной регистрации письмом от 13.02.2023 года № Р001-6655248369-68731530, то есть спустя один год и 48 дней.

8.2. Проверка законности и обоснованности начисления заработной платы работникам учреждения

Для проверки начисления оплаты труда работникам МАОУ лицей № 5 были представлены: штатные расписания, тарификационные списки, Правила внутреннего трудового распорядка, Коллективный договор МАОУ лицей № 5, 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 МАОУ лицей № 5 действовали:

- Штатное расписание с 01.09.2022 утверждено приказом директора от 06.09.2022 № 229 в количестве 159,21 штатных единиц и месячным фондом оплаты труда (далее – МФОТ) 2 890 176,21 руб., из них по бюджету 2 506 853,07 руб.

- Штатное расписание с 01.09.2023 утверждено приказом директора от 01.09.2023 № 348 в количестве 164,52 штатных единиц и месячным фондом оплаты труда 3 015 356,53 руб., из них по бюджету 2 603 432,10 руб.

По предпринимательской деятельности (за счет средств физических лиц) производились выплаты по следующим должностям: заместитель директора по административно-хозяйственной части, заместитель директора по учебно-методической работе, педагог организатор, педагог дополнительного образования, педагог-психолог, инженер, библиотекарь, специалист в сфере закупок, документовед.

В соответствии с п. 5.4. Устава учреждения, штатные расписания утверждены директором, согласованы начальником Управления образования администрации г. о. Долгопрудный и директором МКУ «ЦБ образования».

В МАОУ лицей № 5 применяется форма штатного расписания, утвержденная Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1, унифицированная форма Т-3 форма по ОКУД 0301017.

В рамках контрольного мероприятия проведена выборочная проверка соблюдения действующего законодательства при проведении тарификации педагогических работников лицея на 1 сентября 2022 года (учебный год 2022-2023), на 1 сентября 2023 года (учебный год 2023-2024).

Должностные оклады работников муниципальных учреждений образования, исходя из которых проводится тарификация преподавателей, определены в соответствии с Постановлением № 554-ПА/н.

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

Приказом Министерства образования и науки РФ от 29.12.2017 № ВП-1992/02 «О методических рекомендациях» утверждены методические рекомендации по формированию системы оплаты труда работников общеобразовательных рекомендаций.

Исходя из представленных документов, изменения в тарификационные списки на 2022/2023 и 2023/2024 годы не вносились.

В случае изменения у педагогического работника в течение учебного года квалификации, стажа и прочих условий, влияющих на размер заработной платы, и на основании которых проводилась тарификация, данные изменения утверждались приказами директора учреждения.

Для педагогических работников, принятых на работу, в течение учебного года после утверждения тарификационных списков, тарификация также не производилась, изменения в тарификационные списки не вносились. Заработная плата устанавливалась на основании приказов директора учреждения.

Проведена выборочная проверка заполнения тарификационных списков на 2022/2023 и 2023/2024 учебные годы.

В соответствии с пунктом 3.2 Положения о тарификации «объем учебной нагрузки педагогических работников в размере большем или меньшем нормы часов, за которую выплачивается ставка заработной платы (18 часов в неделю), устанавливается только с их письменного согласия с учетом мнения профсоюзного органа работников учреждения.

В соответствии с пунктом 3.3 Положения о тарификации «установленный в начале учебного года объем учебной нагрузки не может быть уменьшен по инициативе администрации лицея в текущем году».

В соответствии с пунктом 3.8 Положения о тарификации, «увеличение или уменьшение учебной нагрузки учителя в течение учебного года возможны по взаимному согласию сторон».

К проверке представлены приказы руководителя лицея «о передаче нагрузки» педагогических работников, на которых отсутствуют ознакомительные подписи педагогических работников, что нарушает требования ст. 123 Трудового кодекса РФ и Положения о тарификации.

Кроме того, приказами устанавливалась или передавалась дополнительная рабочая нагрузка педагогическим работникам в связи с производственной необходимостью. Однако, **основание**, чем вызвана производственная необходимость, в указанных приказах **не указано**, что не позволяет достоверно определить в связи с чем производится повышение должностных окладов. Также в приказах **не указан срок**, на который передается или устанавливается дополнительная нагрузка (указано только с какого числа).

При анализе правильности заполнения тарификационных списков на 1 сентября 2022 года выявлены следующие недостатки:

- в графе «срок действия категории» имеют место случаи отсутствия даты до которой действует установленная квалификационная категория,
- в графе «повышенный оклад» не везде указываются условия повышения,
- выявлены несоответствия информации об установленном сроке действия квалификационной категории.

При анализе правильности заполнения тарификационных списков на 1 сентября 2023 года выявлены следующие недостатки:

- в графе «срок действия категории» имеют место случаи отсутствия даты до которой действует установленная квалификационная категория;
- имеют место случаи отсутствия в графе «повышенный оклад, за ученую степень (почетное звание)» количества процентов повышения;

Несоответствия данных об установлении с 01.09.2022 и с 01.09.2023 педагогической нагрузки на 2022/2023 2023/2024 учебные годы, утвержденной приказами директора от 31.08.2022 № 179 и от 01.09.2023 № 346, нагрузке, указанной в тарификационных списках при проверке не выявлены.

При выборочной проверке установленных должностных окладов работников в тарификационных списках на 2022/2023 и 2023/2024 учебные годы, окладам, утвержденным Постановлением № 554-ПА/н несоответствий не выявлено.

Проведена выборочная проверка установления и осуществления выплат за классное руководство в 2022/2023 и 2023/2024 учебных годах.

Согласно Постановлению № 554-ПА/н педагогическим работникам образовательных организаций, реализующих основные общеобразовательные программы - образовательные программы начального общего, основного общего, среднего общего образования, устанавливается:

1) *ежемесячная доплата в размере 11 000 рублей за выполнение функций классного руководителя, в том числе в размере 5000 рублей за счет средств федерального бюджета (далее - доплата за классное руководство).*

Доплата за классное руководство выплачивается ежемесячно при одновременном сохранении иных выплат педагогическим работникам.

При проверке полноты и правильности начисления доплат за классное руководство проведено выборочное сопоставление данных в приказах директора и информации в карточках-справках по форме ОКУД 0504417. Нарушений не выявлено.

8.2.1. В соответствии с пунктом 15 Постановления № 554-ПА/н, в проверяемом периоде работникам организации повышались должностные оклады в следующих случаях и размерах:

1. на 10% работникам, имеющим ученую степень кандидата наук по профилю организации или педагогической деятельности на основании приказов директора от 01.09.2023 № 351, от 10.10.2023 № 411, от 10.10.2023 № 413 и тарификационных списков.

2. на 20% работникам, имеющим почетные звания на основании приказов директора от 10.10.2023 № 413, от 10.10.2023 №415 и тарификационных списков.

В нарушение п. 18 Постановления № 554-ПА/н сроки установления доплат по отдельным работникам нарушены.

В результате того, что работнику не начислялась и не выплачивалась предусмотренная Положением об оплате труда надбавка за почетное звание, заработная плата выплачивалась им не в полном объеме, нарушается право работников, предусмотренное ч. 1 ст. 21 ТК РФ. При этом на сумму не выплаченной в срок надбавки подлежат начислению проценты (денежная компенсация) в размере не ниже одной сто пятидесятой действующей в это время ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации от не выплаченных в срок сумм за каждый день задержки начиная со следующего дня после установленного срока выплаты по день фактического расчета включительно (ст. 236 ТК РФ).

Выявлено нарушение статей 21, 135, 236 ТК РФ, пунктов 15 и 18 Постановления № 554-ПА/н, пунктов 14 и 15 Постановления № 456-Па/н от 03.08.2011, пунктов 14 и 17 Постановления № 69-ПА/н от 12.02.2014, пунктов 15 и 18 Постановления № 508-ПА/н от 04.09.2018. Сумма нарушения составила 433 418,90 руб.

Данный факт нарушения оплаты труда по КОСГУ 211 «Заработная плата» в сумме 332 887,02 руб. (2021-2022 годы – 147 914,99 руб., 2023 год – 184 972,03 руб.), по КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в сумме 100 531,88 руб. (2021-2022 годы – 44 670,33 руб., 2023 год – 55 861,55 руб.), квалифицирован как «Нарушение порядка оплаты труда сотрудников государственных (муниципальных) органов, государственных (муниципальных) служащих, работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений в размерах, не соответствующих установленным законодательством Российской Федерации, локальным правовым актам», которое содержит признаки административного нарушения, предусмотренного статьей 5.27 КоАП РФ.

8.2.2. В соответствии с пунктом 19 Постановления № 554-ПА/н, в проверяемом периоде работникам организации повышались должностные оклады в следующих случаях и размерах:

1) согласно части 4 пункта 19 Постановления № 554-ПА/н на 20 % педагогическим работникам, непосредственно осуществляющим индивидуальное обучение на дому больных детей, нуждающихся в длительном лечении, а также индивидуальное обучение на дому детей-инвалидов с использованием дистанционных образовательных технологий

Приказами на 2022/2023 учебный год и на 2023/2024 учебный год «Об организации обучения на дому обучающихся, нуждающихся в длительном лечении» организовано предоставление образовательных услуг по основной общеобразовательной программе на дому, утверждается индивидуальный учебный план обучения на дому по основной общеобразовательной программе, увеличивается педагогическая нагрузка педагогическим работникам и т.д., но повышение на 20% педагогическим работникам не устанавливается.

При проверке тарификационных списков, карточек-справок и расчетных листков работников установлено, что работникам фактически производились доплаты за обучение на дому, что не нарушает требований ч. 4 п. 19 Постановления № 554-ПА/н.

Однако, приказы директора составлены в нарушение тарификации и Постановления № 554-ПА/н.

2) согласно части 3 пункта 19 Постановления № 554-ПА/н на 15 % педагогическим работникам, осуществляющим обучение по образовательным программам среднего общего образования с углубленным уровнем изучения отдельных предметов.

При проверке приказов директора на соответствие тарификационным спискам выявлено следующее.

С 1 сентября 2022 года приказом директора № 219 от 01.09.2022 учителю математики установлено повышение ставки заработной платы на 15%. Однако, в тарификационном списке на 01.09.2022 в графе «повышенный оклад», данное повышение отсутствует. Согласно карточки-справки работника №187 за 2023 год (форма по ОКУД 0504417) фактически оклад повышен на 15%.

В соответствии с пунктом 29.1 Постановления № 554-ПА/н с 01.01.2023 производились ежемесячные выплаты педагогическим работникам за «напряженный труд» в сумме 5 000,00 рублей на основании приказов директора.

В соответствии с пунктом 29.1 Постановления № 554-ПА/н доплата за напряженный труд устанавливается работникам образовательных организаций при условии занятия штатной должности (для учителей 1-4 классов при учебной нагрузке не менее 14 часов в неделю, для прочих категорий работников - не менее одной ставки по одной должности).

Следует отметить, что в некоторых приказах не указана нагрузка, на которую устанавливается доплата за напряженный труд, в связи с чем определить правомерность устанавливаемой доплаты не представляется возможным. Также, отсутствует период, на который устанавливается доплата (указана только дата, с которой устанавливается).

8.2.3. В соответствии с Положением о доплатах за выполнение дополнительных работ, связанных с образовательным процессом и не входящих в круг основных обязанностей педагогических работников, на основании решения тарификационной комиссии (протокол № 1 от 31.08.2022 и протокол № 1 от 30.08.2023) производились доплаты по следующим видам работ:

- 1) за выполнение функций классного руководителя, связанное с образовательным процессом и не входящим в круг основных обязанностей;
- 2) за проверку тетрадей и письменных работ;
- 3) за заведование кабинетами, спортивным залом, лабораториями, актовым залом и т.п.;
- 4) за информационную и технологическую поддержку сайта лицея;
- 5) за руководство ШМО, предметными кафедрами;
- 6) за активное распространение педагогического опыта: организацию семинаров, конференций, олимпиад, турниров;
- 7) за сопровождение молодых педагогов в ведении образовательного процесса (наставничество);
- 8) за реализацию программы «Здоровье»;
- 9) за сопровождение семей, находящихся в трудной жизненной ситуации, детей, находящихся под опекой и попечительством, детей с ОВЗ, детей-инвалидов;
- 10) за организацию общественно-полезного труда, летней практики и мероприятий по профориентации;
- 11) за работу по организации дополнительного бесплатного образования: кружки, студии, секции;
- 12) за индивидуальные консультации и дополнительные занятия с обучающимися;
- 13) информационную и технологическую поддержку СМИ (социальные сети и телеграмм-канал и т.п.);
- 14) за активную работу со школьной спортивной клубной командой, ученическими объединениями и творческими коллективами (Юнармия, ЮИД и т.п.);

15) за оформление лица и лицейских мероприятий, подготовку и размещение наглядного информационного материала, в том числе стендов и тематических уголков;

16) за организацию проектной и исследовательской деятельности обучающихся;

17) за выполнение функций системного администратора (работа с базами данных).

Согласно Положению о доплатах за выполнение дополнительных работ, связанных с образовательным процессом и не входящих в круг основных обязанностей работника, доплаты устанавливаются ежегодно школьной тарификационной комиссией с учетом мнения профсоюза и утверждаются приказом директора по школе.

Доплаты установлены с учетом мнения профсоюза, так как в состав тарификационной комиссии входит председатель профсоюзной организации, что соответствует требованиям Постановления № 554-ПА/н.

При проверке полноты и правильности установления доплат проведено выборочное сопоставление данных в тарификационных списках, приказах директора и информации в карточках-справках по форме ОКУД 0504417.

В результате проверки установлено следующее.

Выявлены несоответствия тарификационного списка на 01.09.2022 и приказа директора по 26 педагогическим работникам:

- не соответствует установленный процент доплаты,
- у педагогических работников, у которых установлен повышенный оклад в тарификации, расчет доплат производился неверно.

Выявлено нарушение пункта 2.3. Положения о доплатах за выполнение дополнительных работ, связанных с образовательным процессом и не входящих в круг основных обязанностей педагогических работников, утвержденного приказом директора лицея № 5 от 31.08.2021 № 202, и Постановления № 554-ПА/н. Сумма нарушения по заработной плате составила 136 273,99 руб. и по страховым взносам 30,2% - 41 154,75 руб.

В соответствии с Постановлением № 554-ПА/н на установление стимулирующих выплат организации предусматриваются бюджетные средства в размере от 1 до 30 процентов фонда оплаты труда организации. Организация в пределах выделенных бюджетных ассигнований самостоятельно определяет размер фонда стимулирующих выплат и порядок его распределения.

Выплаты стимулирующего характера в проверяемый период регламентировались Положением о порядке распределения стимулирующей части фонда оплаты труда работникам общеобразовательного учреждения, утвержденным приказом директора от 30.08.2021 № 202, принятого решением Управляющего совета лица № 5 (протокол №1 от 30.08.2021) и согласованного председателем профкома.

8.2.4. В проверяемом периоде производились следующие выплаты стимулирующего характера:

1) выплаты стимулирующего характера за счет Гранта, предоставленного в форме субсидии из бюджета Московской области, в размере 48 209,0 тыс. руб.:

Выплаты производились в соответствии с Порядком расходования гранта, утвержденного приказом директора от 28.02.2023 № 61/1 и согласованного с Управляющим советом МАОУ лицей № 5 (протокол № 4 от 27.2.2023).

В нарушение п. 1.16. и 4.1 Коллективного договора от 27.12.2021, требований Постановления № 554-ПА/н Порядок не согласован с профсоюзной организацией учреждения.

2) выплаты стимулирующего характера в школах «Зеленой зоны» в соответствии с Порядком выплат стимулирующего характера в школах «зеленой зоны» по итогам Рейтинга образовательных организаций Московской области за 2021-2022 учебный год педагогическим работникам и заместителям директора МАОУ лицей № 5 в 2022-2023 учебном году, утвержденным приказом директора лица № 349 от 01.10.2022 и согласованного с Управляющим советом лица (протокол Управляющего совета от 01.10.2022 № 2);

В нарушение п. 1.16. и 4.1 Коллективного договора от 27.12.2021, требований Постановления № 554-ПА/н Порядок не согласован с профсоюзной организацией учреждения.

Выплаты стимулирующего характера по приказам № 30 от 30.01.2023, № 32 от 30.01.2023, № 430 от 23.10.2023, № 431 от 23.10.2023, № 432 от 23.10.2023, № 433 от 23.10.2023 производились с учетом бальной системы, используемой в качестве оценки показателей результатов труда при установлении стимулирующих выплат.

В результате проведенного анализа по установлению стимулирующих выплат с учетом бальной системы, используемой в качестве оценки показателей результатов труда, установлено, что в приказах директора МАОУ лицей № 5 от 30.01.2023 № 32, от 23.10.2023 № 431 о выплате стимулирующего характера установлены фиксированные суммы выплат двум работникам, не соответствующие расчетным суммам исходя из бальной системы, что нарушает требования пункта 2.3. Положения о порядке распределения стимулирующей части фонда оплаты труда, согласно которому размер выплаты для каждого сотрудника устанавливается путем умножения

стоимости 1 балла на сумму баллов, набранную сотрудником, в приказах по стимулированию суммы округлялись. Однако, округление размера выплаты в меньшую или в большую сторону Положением о порядке распределения стимулирующей части фонда оплаты труда не предусмотрено.

Выявлено нарушение пункта 2.3. Положения о порядке распределения стимулирующей части фонда оплаты труда и Постановления № 554-ПА/н в общей сумме 3 709,55 рублей.

3) единовременная выплата стимулирующего характера за январь 2023 года на основании приказа директора от 31.01.2023 № 19л.с.;

Выплаты на общую сумму 200 000,00 рублей производились на основании Протокола №1 от 30.01.2023 комиссии МАОУ лицей № 5 по распределению стимулирующих выплат, в состав которой входит в том числе и председатель профкома.

Комиссией по распределению стимулирующих выплат предложено произвести единовременные выплаты стимулирующего характера с учетом выполняемой роли и затраченным временем и установить стоимость оплаты часа работы по задействованным должностям.

Следует отметить, что установление стимулирующих выплат с учетом затраченного времени и стоимостью одного часа работы, Положением о порядке распределения стимулирующей части фонда оплаты труда не предусмотрено.

Выплата установлена в нарушение Положения о порядке распределения стимулирующей части фонда оплаты труда и Постановления № 554-ПА/н без учета бальной системы, используемой в качестве оценки показателей результатов труда при установлении стимулирующих выплат.

Выявлено нарушение пункта 2.3. Положения о порядке распределения стимулирующей части фонда оплаты труда и Постановления № 554-ПА/н. Сумма нарушения составила 260 400,00 руб.

4) единовременная выплата работникам МАОУ лицея № 5 на основании приказа директора от 22.12.2023 № 236л.с.;

Размер выплат установлен по итогам Рейтинга образовательных организаций Московской области в 2022-2023 («Зеленая зона») педагогическим работникам за счет экономии за 2023 год пропорционально согласно утвержденному Мониторингу из расчета 666,66 руб. за 1 балл для педагогических работников и 133,33 руб. для заместителей руководителя (протокол № 9 от 22.12.2023).

В приказе директора МАОУ лицей № 5 о выплате стимулирующего характера установлены фиксированные суммы выплат работникам, не соответствующие расчетным суммам исходя из бальной системы, что нарушает требования пункта 2.3.

Положения о порядке распределения стимулирующей части фонда оплаты труда, согласно которому размер выплаты для каждого сотрудника устанавливается путем умножения стоимости 1 балла на сумму баллов, набранную сотрудником.

В приказах по стимулированию суммы округлялись. Однако, округление размера выплаты в меньшую или в большую сторону Положением о порядке распределения стимулирующей части фонда оплаты труда не предусмотрено.

Таким образом, переплата выплат стимулирующего характера работникам составила в целом 5 790,64 рублей, а недоплата работникам составила в целом 66,64 рублей.

Выявлено нарушение пункта 2.3. Положения о порядке распределения стимулирующей части фонда оплаты труда. Общая сумма нарушения составила 7 626,18 руб.

5) единовременная выплата стимулирующего характера заместителям директора по результатам оценки эффективности механизмов управления качеством образовательных результатов и эффективности механизмов управления качеством образовательной деятельности за 2022/2023 на основании приказа директора № 237 л.с. от 22.12.2023;

Размер выплат установлен по итогам Рейтинга образовательных организаций Московской области в 2022-2023 («Зеленая зона») педагогическим работникам за счет экономии за 2023 год пропорционально согласно утвержденному Мониторингу из расчета 133,33 руб. за 1 балл для педагогических работников и 133,33 руб. для заместителей руководителя (протокол №9 от 22.12.2023).

В приказе директора МАОУ лицей № 5 о выплате стимулирующего характера установлены фиксированные суммы выплат работникам, не соответствующие расчетным суммам исходя из бальной системы, что нарушает требования пункта 2.3. Положения о порядке распределения стимулирующей части фонда оплаты труда, согласно которому размер выплаты для каждого сотрудника устанавливается путем умножения стоимости 1 балла на сумму баллов, набранную сотрудником.

В приказах по стимулированию суммы округлялись. Однако, округление размера выплаты в меньшую или в большую сторону Положением о порядке распределения стимулирующей части фонда оплаты труда не предусмотрено.

Таким образом, переплата выплат стимулирующего характера работникам составила в целом 201,04 рублей, а недоплата работникам составила 1 999,90 рублей.

Сумма недоначисленной заработной платы 1 999,90 руб., недоимка по страховым взносам 603,97 руб. Сумма переплаты заработной платы составила 201,04 руб., переплата по страховым взносам составила в сумме 60,71 руб.

Выявлено нарушение пункта 2.3. Положения о порядке распределения стимулирующей части фонда оплаты труда. Общая сумма нарушения составила 2 865,98 руб.

б) выплата стимулирующего характера по итогам работы за 4 квартал 2023 года на основании приказов директора от 23.12.2023 № 244л.с., от 23.12.2023 №242л.с. (протокол Управляющего совета от 22.12.2023 № 9)

Выплаты установлены на основании Протокола Управляющего совета МАОУ лицей № 5 от 23.12.2023 № 9, в котором размер выплат определен фиксированной суммой по каждому работнику.

Определить, как производились выплаты по данным приказам, с учетом бальной системы или без нее, не представляется возможным, так как ни в приказе директора, ни в протоколе Управляющего совета (далее – УС) не указано, что суммы выплат установлены на основании бальной системы, используемой в качестве оценки показателей результатов труда при установлении стимулирующих выплат.

В связи с чем данные выплаты являются неправомерно выплаченными.

Выявлено нарушение пункта 2.3. Положения о порядке распределения стимулирующей части фонда оплаты труда и Постановления № 554-ПА/н. Общая сумма нарушения составила 458 304,00 руб.

7) единовременная ежегодная премия по итогам года на основании приказов директора № 240л.с., № 240/1л.с. от 23.12.2023 (протокол Управляющего совета от 22.12.2023 №10);

Стимулирующие выплаты по приказу № 240л.с. от 23.12.2023 предусмотрены Положением о порядке стимулирующей части фонда оплаты труда и Постановлением № 554-ПА/н, установлены с учетом показателей результатов труда на основании мониторинга профессиональной деятельности работников, утвержденного решением Управляющего совета лицея (протокол № 10 от 22.12.2023).

Размер стимулирующей выплаты по итогам года не соответствует расчетным показателям исходя из мониторинга профессиональной деятельности, утвержденного протоколом Управляющего совета от 22.12.2023 № 10.

В приказах директора МАОУ лицей № 5 о выплате стимулирующего характера установлены фиксированные суммы выплат работникам, не соответствующие расчетным суммам исходя из бальной системы, что нарушает требования пункта 2.3. Положения о порядке распределения стимулирующей части фонда оплаты труда, согласно которому размер выплаты для каждого сотрудника устанавливается путем умножения стоимости 1 балла на сумму баллов, набранную сотрудником.

Общая сумма недоплат работникам составила 71 000,00 руб., а переплата составила 226,51 руб.

Сумма недоначисленной заработной платы 71 000,00 руб., недоимка по страховым взносам 21 442,00 руб. Сумма переплаты заработной платы составила 226,51 руб., переплата по страховым взносам составила в сумме 68,41 руб.

Выявлено нарушение пункта 2.3. Положения о порядке распределения стимулирующей части фонда оплаты труда. Общая сумма нарушения составила 92 736,92 руб.

8) единовременные годовые премии на основании приказов директора от 23.12.2023 № 243л.с. и № 245л.с. (протокол Управляющего совета от 22.12.2023 № 10);

Стимулирующие выплаты по приказу № 243л.с. от 23.12.2023 предусмотрены Положением о порядке стимулирующей части фонда оплаты труда и Постановлением № 554-ПА/н, установлены с учетом показателей результатов труда на основании мониторинга профессиональной деятельности работников, утвержденного решением Управляющего совета лицея (протокол № 10 от 22.12.2023).

Выплата одному работнику в размере 30 000,00 руб. установлена неправомерно (приказ № 243 л.с. от 23.12.2023), без учета бальной системы (работник отсутствует в мониторинге профессиональной деятельности для установления стимулирующих выплат за 2023 год) и подлежит возврату на лицевой счет учреждения.

Выявлено нарушение пункта 2.3. Положения о порядке распределения стимулирующей части фонда оплаты труда и Постановления № 554/ПА-н. Общая сумма нарушения составила 39 060,00 руб.

Стимулирующая выплата по итогам года специалисту по закупкам в размере 32 000,0 руб. не соответствует расчетному показателю, который составляет 15 000,0 руб. (15 баллов * 1000,0 руб.=15 000,0 руб.).

Переплата работнику составила 17 000,00 руб. и подлежит возврату на лицевой счет учреждения.

Выявлено нарушение пункта 2.3. Положения о порядке распределения стимулирующей части фонда оплаты труда и Постановления № 554-ПА/н. Общая сумма нарушения составила 22 134,00 руб.

9) выплата стимулирующего характера по итогам 2023 года советнику директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в сумме 107 512,34 руб. на основании приказа директора от 23.12.2023 № 241л.с.;

Оплата труда, в том числе и выплата производилась за счет целевых средств, выделенных учреждению в виде субсидии на иные цели из бюджета городского округа, на обеспечение деятельности советника директора по воспитанию и

взаимодействию с детскими общественными объединениями (Соглашение № 20-2023-038160 от 02.02.2023).

Выплата установлена без учета мнения Управляющего Совета учреждения, профсоюзной организации и без учета бальной системы, используемой в качестве оценки показателей результатов труда при установлении стимулирующих выплат.

Выявлено нарушение пункта 2.3. Положения о порядке распределения стимулирующей части фонда оплаты труда и Постановления № 554-ПА/н. Общая сумма нарушения составила 139 981,07 руб.

8.2.5. При выборочной проверке законности и обоснованности начисления заработной платы работникам МАОУ лицей № 5 было выявлено грубое нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, которое привело к искажению годовой бухгалтерской отчетности учреждения за 2023 год:

8.2.5.1. На основании заявления родителей (законных представителей) Е.Д.И. и медицинского заключения ГБУЗ МО «ДЦГБ» № 232 от 22.08.2023 издан приказ МАОУ лицей № 5 от 23.08.2023 № 290 «Об организации обучения на дому обучающегося, нуждающегося в длительном лечении» на период с 01.09.2023 по 31.10.2023.

В ходе проведения контрольного мероприятия было выявлено, что работникам МАОУ лицей № 5 производилась оплата надомного обучения Е.Д.И. в нарушение приказа от 23.08.2023 № 290, заработная плата была начислена и выплачена за период с ноября по декабрь 2023 года.

На 01.01.2024 переплата по заработной плате составила 35 738 руб.14 коп., Переплата по страховым взносам (30,2%) составила 10 792 руб. 92 коп. Выявленное нарушение привело к искажению годовой отчетности МАОУ лицей № 5 за 2023 год.

Выявлено нарушение ст. 22, ст. 135 ТК РФ, ч. 1 ст. 9, ч. 2 ст. 10, ч. 1 ст. 13 Закона № 402-ФЗ, п. 3 Инструкции № 157н, п. 17, п. 18, п. 20 СГС «Концептуальные основы», п. 1.2.6, п. 1.2.7. Договора на бухгалтерское обслуживание от 10.01.2022 № 21, приказа от 23.08.2023 № 290. Сумма нарушения 46 531,06 руб.

8.2.5.2. В соответствии с тарификацией на 2023-2024 учебный год М.Н.П., как учителю математики протарифицированы 7 часов. Приказом от 01.09.2023 № 355/2 «О назначении доплат» назначена доплата в размере 7% от ставки заработной платы (должностного оклада) за индивидуальные консультации и дополнительные занятия с обучающимися. Приказом от 01.09.2023 № 355/1 «Об установлении доплат за проверку письменных работ» установлена доплата в размере 12% от ставки

заработной платы (должностного оклада) с учетом учебной нагрузки. Ежемесячная заработная плата М.Н.П., как учителя математики составляет 16 960,14 руб.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что за период сентябрь-декабрь 2023 года М.Н.П. было излишне начислено в общей сумме 14 537,28 руб., переплата страховых взносов составила 4 390,26 руб.

На 01.01.2024 сумма излишне начисленной заработной платы составила 14 537,28 руб. и переплата страховых взносов в сумме 4 390,26 руб. Выявленное нарушение привело к искажению годовой отчетности МАОУ лицей № 5 за 2023 год.

Выявлено нарушение ст. 22, ст. 135 ТК РФ, ч.1 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п. 3 Инструкции № 157н, п. 17, п. 18 СГС «Концептуальные основы», п. 1.2.6, п. 1.2.7. Договора на бухгалтерское обслуживание от 10.01.2022 № 21. Сумма нарушения 18 927,54 руб.

8.2.5.3. Приказом от 01.09.2023 № 346 «Об утверждении педагогической нагрузки» утверждена педагогическая нагрузка согласно учебному плану с 01 сентября 2023 года. В соответствии с тарификацией на 2023-2024 учебный год К.Д.Ю., как учителю и педагогу дополнительного образования установлена педагогическая нагрузка в размере 33 часов, надомное обучение 4 часа. Ежемесячная заработная плата К.Д.Ю. составляет 76 423,72 руб.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что за сентябрь 2023 года К.Д.Ю. была излишне начислена заработная плата в сумме 21,39 руб.

На 01.01.2024 переплата по заработной плате составила 21,39 руб., переплата по страховым взносам (30,2%) составила 6,46 руб. Выявленное нарушение привело к искажению годовой отчетности МАОУ лицей № 5 за 2023 год.

Выявлено нарушение ст. 22, ст. 135, ст. 136 ТК РФ, ч. 1 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п. 3 Инструкции № 157н, п. 17, п. 18 СГС «Концептуальные основы», п. 1.2.6, п. 1.2.7. Договора на бухгалтерское обслуживание от 10.01.2022 № 21. Сумма нарушения 27,85 руб.

8.2.5.4. При выборочной проверке выявлены нарушения при начислении заработной платы работникам МАОУ лицей № 5 принятым на должность «Педагог дополнительного образования» за счет средств платных услуг: А.А.А., Е.Е.А., Е.Е.В., З.О.В., К.Н.Е., К.М.Г., К.О.Е., Л.Н.С., М.Ш.А., М.В.Ю., Н.В.В., О.О.А., С.К.Д., Т.А.В., Т.Т.Н., Т.Н.Н., Ф.Л.В., Х.Т.В.

С января 2023 года, экспертом МКУ «ЦБ образования» Ф.Т.А., было принято самостоятельное решение производит расчет заработной платы по почасовой системе оплаты труда (объяснительная записка Ф.Т.А. от 13.02.2024) вышеперечисленным работникам.

Проведен анализ выявленных нарушений по оплате труда. Общая сумма нарушений составила 14 940,71 руб., из них сумма излишне начисленной заработной платы составила 10 148,30 руб. и страховых взносов в сумме 3 064,78 руб., сумма недоплаты составила 1 326,90 руб., сумма недоимки по страховым взносам 400,73 руб.

На 01.01.2024 кредиторская задолженность по заработной плате перед работниками составила 1 326,90 руб., недоимка по страховым взносам (30,2%) составила 400,73 руб., сумма излишне начисленной заработной платы составила 10 148,30 руб. и переплата страховых взносов в сумме 3 064,78 руб., Выявленное нарушение привело к искажению годовой отчетности МАОУ лицей № 5 за 2023 год.

Выявлено нарушение статей 22, 135, 136, 140 ТК РФ, ч.1 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п. 3 Инструкции № 157н, п. 17, п. 18 СГС «Концептуальные основы», п. 1.2.6, п. 1.2.7. Договора на бухгалтерское обслуживание от 10.01.2022 № 21, пунктов 4.5 и 4.14 Коллективного договора Учреждения. Сумма нарушения составила 14 940,71 руб.

Произведен расчет компенсации за задержку заработной платы на 31 марта 2024 года: К.М.Г. в сумме 77,87 руб. и М.В.Ю. в сумме 248,17 руб.

Выявлено нарушение ст. 236 ТК РФ. Сумма нарушения 326,04 руб.

МКУ «ЦБ образования» необходимо в дальнейшем рассчитать компенсационную выплату на день выплаты заработной платы и выплатить в полном объеме работникам.

8.2.5.5. Приказом от 01.09.2023 № 346 «Об утверждении педагогической нагрузки» утверждена педагогическая нагрузка согласно учебному плану с 01 сентября 2023 года. В соответствии с тарификацией на 2023-2024 учебный год Б.И.В., как учителю и педагогу дополнительного образования протарифицированы 7 часов, надомное обучение 1 час: Е.Д.И. (приказ № 290 от 23.08.2023) 0,5 часа, К.Т.И. (приказ № 291 от 23.08.23) 0,5 часа. Также преподаватель-организатор ОБЖ - 1 ставка. Ежемесячная заработная плата Б.И.В. составляет 42 204,98 руб.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что за сентябрь 2023 года Б.И.В. сумма недоплаты заработной платы составила 398,23 руб.

С октября 2023 года эксперт Фабричнова Т.А. произвела расчет за октябрь-декабрь, сумма переплаты за месяц составила 0,87 руб.

МАОУ лицей № 5 издан приказ от 29 ноября 2023 года № 213 л.с. «Об установлении доплат», где с 08.11.2023 Б.И.В., педагогу-организатору ОБЖ за ведение сайта лицея устанавливается доплата в размере 25% от ставки.

Однако, экспертом Ф.Т.А. произведен неверный расчет данной доплаты, в связи с чем образовалась задолженность перед Б.И.В. в сумме 603,00 руб. на 01 января 2024 года.

Общая сумма задолженности МАОУ лицей № 5 перед Б.И.В. на 01.01.2024 составляет 998,62 руб.

На 01.01.2024 кредиторская задолженность по оплате труда составила 998,62 руб. и недоимка по страховым взносам в сумме 301,58 руб. Выявленное нарушение привело к искажению годовой отчетности МАОУ лицей № 5 за 2023 год.

Выявлено нарушение ст. 22, ст. 135, ст. 136 ТК РФ, ч. 1 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п. 3 Инструкции № 157н, п. 17, п. 18 СГС «Концептуальные основы», п. 1.2.6, п. 1.2.7. Договора на бухгалтерское обслуживание от 10.01.2022 № 21. Сумма нарушения 1300,20 руб.

Расчет компенсации за задержку заработной платы по Б.И.В составлен на 31 марта 2024 года за 79 дней и составляет 88,04 руб.

Выявлено нарушение ст. 236 ТК РФ. Сумма нарушения 88,04 руб.

МКУ «ЦБ образования» необходимо в дальнейшем рассчитать компенсационную выплату на день выплаты заработной платы и выплатить в полном объеме работникам.

8.2.5.6. С.Д.В. в соответствии с распределением часов замены за период декабрь 2022 года и март-май 2023 года замещала отсутствующих педагогов. На основании Табеля ей ежемесячно начислялась оплата труда за разовое замещение часов в соответствии с ее квалификацией.

Эксперт МКУ «ЦБ образования» Ф.Т.А. при начислении заработной платы С.Д.В. за период декабрь 2022 года и март-май 2023 года не производила начисления ежемесячной надбавки (объяснительная эксперта Ф.Т.А. от 18.03.2024). Расчет процентов денежной компенсации за задержку заработной платы произведен на 31 марта 2024 года.

На 01.01.2023 кредиторская задолженность по оплате труда составила 33,26 руб. и недоимка по страховым взносам в сумме 10,04 руб.

На 01.01.2024 кредиторская задолженность по оплате труда составила 100,53 руб. и недоимка по страховым взносам в сумме 30,36 руб.

Выявленное нарушение привело к искажению годовой отчетности МАОУ лицей № 5 за 2023 год.

Выявлено нарушение статей 22, 135, 136, 140 ТК РФ, ч.1 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п. 3 Инструкции № 157н, п. 17, п. 18 СГС «Концептуальные основы», п. 29 Постановления № 554-ПА/н, п. 1.2.6, п. 1.2.7. Договора на бухгалтерское

обслуживание от 10.01.2022 № 21, пунктов 4.5 и 4.14 Коллективного договора Учреждения. Сумма нарушения составила 174,19 руб., в том числе оплата труда - 133,79 руб., страховые взносы 30,2% - 40,40 руб.

Выявлено нарушение ст. 236 ТК РФ. Сумма нарушения 34,22 руб.

МКУ «ЦБ образования» необходимо в дальнейшем рассчитать компенсационную выплату на день выплаты заработной платы и выплатить в полном объеме работникам.

8.2.5.7. Эксперт МКУ «ЦБ образования» Ф.Т.А. производит начисление заработной платы за декабрь 2022 года в январе 2023 года в соответствии с представленным корректирующим Табелем за декабрь 2022 года.

Однако, эксперт Ф.Т.А. признает фактические расходы в текущем периоде (январь 2023 года), исправление ошибок прошлых лет не производит, что приводит к искажению годовой бухгалтерской отчетности учреждения за 2022 и 2023 годы. Сумма нарушения 9 774,69 руб., в том числе по КОСГУ 211 в сумме 7 507,44 руб., по КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в сумме 2 267,25 руб.

При выборочной проверке выявлены также иные нарушения при начислении заработной платы работникам, приведшие к нарушению ст. 22, ст. 135, ст. 136 ТК РФ, в общей сумме 73 144,65 руб., в том числе по КОСГУ 211 в сумме 56 178,68 руб., по КОСГУ 213 в сумме 16 965,97 руб.

Произведен расчет в соответствии с распоряжением Министерства образования Московской области от 23.12.2022 № Р-848, сумма, причитающаяся Р.А.С. за период с 14.12.2022 по 31.12.2022 составляет 2 852,91 руб., страховые взносы 861,58 руб. (на 01.01.2023), сумма переплаты за период с 14.10.2022 по 13.12.2022 составила 9 553,14 руб., страховых взносов 2 885,05 руб. (на 01.01.2024).

Выявлено нарушение статей 22, 135, 136 ТК РФ, ч.1 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п. 3 Инструкции № 157н, п. 17, п. 18 СГС «Концептуальные основы», п. 29.1 Постановления № 554-ПА/н, п. 1.2.6, п. 1.2.7. Договора на бухгалтерское обслуживание от 10.01.2022 № 21, пунктов 4.5 и 4.14 Коллективного договора Учреждения. Сумма нарушения составила 73 144,65 руб., в том числе оплата труда – 56 178,69 руб., страховые взносы 30,2% - 16 965,96 руб.

Выявлено нарушение ст. 236 ТК РФ. Сумма нарушения 2 734,11 руб.

8.2.5.8. На основании заявления родителей (законных представителей) Ф.-К.В.А. и медицинского заключения ГБУЗ МО «ДЦГБ» № 470 от 29.11.2022 издан приказ МАОУ лицей № 5 от 02.12.2022 № 290 «Об организации обучения на дому обучающегося, нуждающегося в длительном лечении» на период с 02.12.2022 по 31.12.2022.

Эксперт Ф.Т.А. в декабре 2022 года не произвела расчет с работниками в соответствии с приказом от 02.12.2022 № 290.

На 01.01.2023 кредиторская задолженность по заработной плате перед работниками составила 12 762,70 руб., недоимка по страховым взносам (30,2%) составила 3 854,32 руб. Выявленное нарушение привело к искажению годовой отчетности МАОУ лицей № 5 за 2023 год. Компенсация за задержку заработной платы не начислялась.

Выявлено нарушение ст. 22, ст. 135, ст. 136, ст. 139, ст. 236 ТК РФ, ч.1 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п. 3 Инструкции № 157н, п. 17, п. 18 СГС «Концептуальные основы», п. 1.2.6, п. 1.2.7. Договора на бухгалтерское обслуживание от 10.01.2022 № 21, приказа от 23.08.2023 № 290, приказа от 02.12.2022 № 290.

Выявлено нарушение ст. 236 ТК РФ. Сумма нарушения 538,54 руб.

8.2.5.9. В связи с увольнением Д.А.В. на основании приказа от 25.11.2022 № 284 «О передаче нагрузки» З.О.В., педагогу дополнительного образования, передана нагрузка в размере 8 часов информатики в 4а, 4б, 4в и 4г классах с 19 ноября 2022 года.

Эксперт Ф.Т.А. в ноябре и декабре 2022 года не произвела расчет с З.О.В. в соответствии с приказом от 25.11.2022 № 284.

На 01.01.2023 кредиторская задолженность по заработной плате перед З.О.В. составила 9 387,14 руб., недоимка по страховым взносам (30,2%) составила 2 834,92 руб. Выявленное нарушение привело к искажению годовой отчетности МАОУ лицей № 5 за 2023 год. Компенсация за задержку заработной платы не начислялась.

Выявлено нарушение ст. 22, ст. 135, ст. 136, ст. 139, ст. 236 ТК РФ, ч.1 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п. 3 Инструкции № 157н, п. 17, п. 18 СГС «Концептуальные основы», п. 1.2.6, п. 1.2.7. Договора на бухгалтерское обслуживание от 10.01.2022 № 21, приказа от 23.08.2023 № 290, приказа от 25.11.2022 № 284.

Выявлено нарушение ст. 236 ТК РФ. Сумма нарушения 183,17 руб.

8.2.5.10. Экспертом МКУ «ЦБ образования» Ф.Т.А. при расчете заработной платы заместителю директора по УВР К.М.Н. с сентября 2022 года по март 2023 года ежемесячно не доплачивалось по 806,65 руб. за совмещение по данной должности.

На 01.01.2023 кредиторская задолженность по заработной плате перед К.М.Н. за сентябрь-декабрь 2022 года составила 3 226,60 руб., недоимка по страховым взносам (30,2%) составила 974,43 руб. Выявленное нарушение привело к искажению

годовой отчетности МАОУ лицей № 5 за 2023 год. Компенсация за задержку заработной платы не начислялась.

Выявлено нарушение ст. 22, ст. 135, ст. 136, ст. 139, ст. 236 ТК РФ, ч.1 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п. 3 Инструкции № 157н, п. 17, п. 18 СГС «Концептуальные основы», п. 1.2.6, п. 1.2.7. Договора на бухгалтерское обслуживание от 10.01.2022 № 21.

Выявлено нарушение ст. 236 ТК РФ. Сумма нарушения 224,93 руб.

Вышеперечисленные нарушения трудового законодательства, бухгалтерского учета (применение методологии ведения бухгалтерского учета в части оплаты труда) привели к искажению бухгалтерской отчетности МАОУ лицей № 5 за 2023 год, составленной на 01 января 2024 года. Занижению фактических расходов учреждения в части оплаты труда и начислений на оплату труда и занижению кредиторской задолженности по оплате труда 01.01.2023. Завышению фактических расходов учреждения в части оплаты труда и начислений на оплату труда и занижению дебиторской задолженности по выплатам, кредиторской задолженности по оплате труда 01.01.2024. **Общая сумма нарушения составила 188 086,31 руб.**

Выявлено нарушение ч. 1, ч. 3 ст. 10, ч. 1 ст. 13 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 18, п. 254, п. 259, пп. 295-298, п. 300 Приказа № 157н, пп. 129-133, пп. 158-161 Приказа № 183н, пп. 19-20, пп. 31-32, пп. 46-48, пп. 50-54.1, п. 69 Приказа № 33н в части составления форм 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения», 0503721 «Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения», 0503710 «Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года», 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения», 0503738 «Отчет об обязательствах учреждения», п. 33 СГС «Учетная

Следует отметить, что годовая бухгалтерская отчетность за 2022 год МАОУ лицей № 5 составлена и представлена для консолидации 07 февраля 2023 года. Следовательно, не было препятствий отразить данную кредиторскую задолженность в годовой отчетности за 2022 год составленной на 01.01.2023.

8.2.6. Ч.Н.И. в соответствии с трудовым договором № 16 от 11.01.2016 принята на работу учителем начальных классов с 11 января 2016 года.

При проведении анализа законности и обоснованности начисления заработной платы Ч.Н.И. были выявлены нарушения, повлекшие необоснованное начисление заработной платы.

В марте 2023 года, экспертом МКУ «ЦБ образования» Ф.Т.А., было принято самостоятельное решение производить расчет заработной платы по

почасовой системе оплаты труда. Она безосновательно произвела перерасчет заработной платы за январь-март 2023 года (объяснительная записка Ф.Т.А. от 09.02.2024).

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что за период январь-март 2023 года Ч.Н.И. было излишне начислено в общей сумме 259,54 руб., переплата страховых взносов составила 78,38 руб.

В марте 2023 года при окончательном расчете с Ч.Н.И. экспертом МКУ «ЦБ образования» Ф.Т.А. было выявлено, что за январь 2020 года не доначислена заработная плата в размере 31,19 руб. (на руки 27,13 руб.)

Выявлено нарушение статей 22, 135, 136, 140 ТК РФ, ч.1 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п. 3 Инструкции № 157н, п. 17, п. 18 СГС «Концептуальные основы», п. 1.2.6, п. 1.2.7. Договора на бухгалтерское обслуживание от 10.01.2022 № 21, пунктов 4.5 и 4.14 Коллективного договора Учреждения. Сумма нарушения составила 259,54 руб., страховые взносы 30,2% - 78,38 руб.

Выявлено нарушение ст. 236 ТК РФ. Сумма нарушения 14,93 руб.

8.2.7. Между МАОУ лицей № 5 и Б.А.А. заключен трудовой договор от 18 октября 2022 года № 80. Трудовой договор является срочным и заключен на срок с 18.10.2022 по 20.05.2023. Приказ о приеме на работу от 18.10.2022 № 86 л.с.

Б.А.А. принимается на работу по должности «Педагог дополнительного образования» по совместительству на 0,11 ставки, должностной оклад в размере 17 045,00 руб., график работы 6-ти дневная рабочая неделя (п. 7.1 ПВТР).

С января 2023 года, экспертом МКУ «ЦБ образования» Ф.Т.А., было принято самостоятельное решение производить расчет заработной платы по почасовой системе оплаты труда (объяснительная записка Ф.Т.А. от 13.02.2024).

За период январь-май 2023 года Б.А.А. неправомерно начислена заработная плата в общей сумме 219,67 руб., переплата по страховым взносам составила 66,34 руб.

Выявлено нарушение ст. 135 ТК РФ, ч.1 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п. 3 Инструкции № 157н, п. 17, п. 18 СГС «Концептуальные основы», п. 1.2.6, п. 1.2.7. Договора на бухгалтерское обслуживание от 10.01.2022 № 21, приказа от 18.10.2022 № 86 л.с., приказа от 22.05.2023 № 107 л.с.

8.2.8. Между МАОУ лицей № 5 и Ч.А.А. заключен трудовой договор от 15 ноября 2022 года № 84. Трудовой договор является срочным и заключен на срок с 15.11.2022 по 20.05.2023. Приказ о приеме на работу от 15.11.2022 № 100 л.с.

Ч.А.А. принимается на работу по должности «Педагог дополнительного образования» по совместительству на 0,11 ставки, должностной оклад в размере

12 600,00 руб., график работы 6-ти дневная рабочая неделя (п. 7.1 ПВТР). Трудовым договором никаких дополнительных условий не установлено.

С января 2023 года, экспертом МКУ «ЦБ образования» Ф.Т.А., было принято самостоятельное решение производить расчет заработной платы по почасовой системе оплаты труда (объяснительная записка Ф.Т.А. от 13.02.2024).

За период январь-май 2023 года. Ч.А.А. переплата по заработной плате составила в сумме 418,71 руб., по страховым взносам (30,2%) в сумме 126,45 руб.

Выявлено нарушение ст. 135 ТК РФ, ч.1 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п. 3 Инструкции № 157н, п. 17, п. 18 СГС «Концептуальные основы», п. 1.2.6, п. 1.2.7. Договора на бухгалтерское обслуживание от 10.01.2022 № 21, приказа от 15.11.2022 № 100 л.с., приказа от 22.05.2023 № 107 л.с.

8.2.9. Между Министерством образования Московской области и МАОУ лицей № 5 заключено Соглашение о предоставлении из бюджета Московской области в 2023 году гранта муниципальному автономному общеобразовательному учреждению городского округа Долгопрудный физико-математическому лицей № 5 с высоким уровнем достижений работы педагогического коллектива по образованию и воспитанию в форме субсидии в соответствии с пунктом 4 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 03 февраля 2023 года № 01423/76/09 (далее – Соглашение № 01423/76/09). Грант предоставляется МАОУ лицей № 5 в 2023 году в размере 48 209 000,00 руб. (пункт 2.1 Соглашения № 01423/76/09).

В соответствии с приложением 3 к Соглашению № 01423/76/09 грант предоставляется на стимулирующие выплаты педагогическим работникам общеобразовательных организаций, принимавшим участие и (или) подготовившим победителей и призеров регионального и заключительного этапов всероссийской олимпиады школьников и другим категориям работников общеобразовательных организаций: руководителям, заместителям руководителя и иным работникам за организацию работы, направленной на достижение обучающимися высоких результатов олимпиады.

Нарушения сроков перечисления гранта на лицевой счет МАОУ лицей № 5 не выявлено.

В соответствии с пунктом 6.1.1 Соглашения № 01423/76/09 получатель осуществляет расходование гранта в соответствии с порядком (положением) о расходовании гранта, утвержденным распорядительным актом руководителя, с учетом критериев и показателей профессиональной деятельности каждого работника в олимпиаде в отчетном периоде.

Проведен анализ сопоставления общих годовых сумм гранта по каждому работнику МАОУ лицей № 5 в соответствии с итоговыми баллами мониторинга профессиональной деятельности и фактически начисленных сумм гранта за 2023 год.

Выявлено нарушение статей 22, 135, 136, 140 ТК РФ, ч.1 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п. 3 Инструкции № 157н, п. 17, п. 18 СГС «Концептуальные основы», п. 1.2.6, п. 1.2.7. Договора на бухгалтерское обслуживание от 10.01.2022 № 21, пунктов 4.5 и 4.14 Коллективного договора Учреждения. Сумма нарушения составила 352 687,12 руб., из них сумма переплаты по КОСГУ 211 – 217 547, 83 руб., по КОСГУ 213 – 65 699,44 руб., сумма недоплаты по КОСГУ 211 – 53 333,22 руб., недоимка страховых взносов – 16 106,63 руб.

Произведен расчет компенсации за задержку заработной платы по каждому работнику МАОУ лицей № 5 на 15 марта 2024 года, МКУ «ЦБ образования» в дальнейшем рассчитать компенсационную выплату на день выплаты задолженности по Гранту и выплатить в полном объеме работникам.

Выявлено нарушение ст. 236 ТК РФ. Сумма нарушения 6 666,81 руб.

Выявлено отсутствие внутреннего финансового контроля ответственных работников МКУ «ЦБ образования», которое привело к безосновательному начислению сумм заработной платы - Гранта.

8.2.10. При выборочной проверке выявлены также иные нарушения при начислении заработной платы работникам в общей сумме 27 339,87 руб. приведшие к нарушению **статей 22, 135, 136, 236 ТК РФ, пунктов 4.5 Коллективного договора Учреждения.**

В нарушение статьи 136 ТК РФ заработная плата работникам была выплачена не в установленные коллективным договором (пункт 4.14) сроки, в связи с чем произведен расчет процентов (денежной компенсации) согласно коллективного договора МАОУ лицей № 5 на дату выплаты задолженности по заработной плате.

Выявлено нарушение ст. 236 ТК РФ. Сумма нарушения 610,00 руб.

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

Приказом МКУ «ЦБ образования» от 30.11.2022 № 16од «Об утверждении единой учетной политики при централизации учета» утверждена единая учетная политика при централизации учета для целей бухгалтерского учета подведомственных учреждений Управления образования, применяется с 01.12.2022, что соответствует п. 14 СГС «Концептуальные основы» где указано, что если полномочия по ведению бухгалтерского учета и (или) составлению бухгалтерской

(финансовой) отчетности переданы другому учреждению (централизованной бухгалтерии), то совокупность способов ведения централизованной бухгалтерией бухгалтерского учета субъектов учета составляет единую учетную политику при централизации учета.

Приказом МКУ «ЦБ образования» от 29.09.2023 № 10од «Об утверждении единой учетной политики при централизации учета» утверждена единая учетная политика при централизации учета для целей бухгалтерского учета подведомственных учреждений Управления образования, применяется с 01.01.2023.

Приказом МАОУ лицей № 5 от 09.10.2023 № 409/1 «Об утверждении учетной политики» утверждена единая учетная политика и применяется с 01.12.2023.

Распространение нового порядка учетной политики на отношения, возникшие в период, предшествовавший внесению в нее изменений, недопустимо.

Выявлено нарушение части 5 статьи 8 Закона № 402-ФЗ, пункта 11, пункта 13 СГС «Учетная политика».

В учетной политике МАОУ лицей № 5 (единой учетной политикой) не отражен переход и срок перехода на применение электронных форм первичных учетных документов, утвержденных Приказом Минфина России от 15.04.2021 № 61н.

Выявлено нарушение п. 2 Приказа № 100н.

Не установлен срок перехода на применение электронных форм первичных учетных документов, утвержденных Приказом Минфина России от 15.04.2021 № 61н.

Выявлено нарушение п. 14 СГС «Концептуальные основы», п. 9 СГС «Учетная политика».

Проверкой расходования денежных средств, списанных с лицевого счета учреждения за проверяемый период неэффективного использования средств МАОУ лицей № 5 не установлено.

Для ведения бухгалтерского учета в МАОУ лицей № 5 используется система автоматизации бухгалтерского учета программа «1С Бухгалтерия» и «1С заработная плата и кадры».

Ведение регистров бухгалтерского учета в МАОУ лицей № 5 осуществляется согласно Инструкции № 157н и Инструкции № 183н.

Регистры бухгалтерского учета МАОУ лицей № 5, представленные к проверке, составлены по унифицированным формам с применением бухгалтерской программы «1С Бухгалтерия» и «1С заработная плата и кадры». Данные принятых к учету первичных учетных документов в регистрах бухгалтерского учета систематизированы в хронологическом порядке и сгруппированы по соответствующим счетам

бухгалтерского учета накопительным способом с отражением в регистрах бухгалтерского учета.

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

При выборочной проверке издания приказов выявлены следующие нарушения:

8.3.1.1. Согласно ч. 1 ст. 128 ТК РФ по семейным обстоятельствам и другим уважительным причинам работнику по его письменному заявлению может быть предоставлен отпуск без сохранения заработной платы, продолжительность которого определяется по соглашению между работником и работодателем.

Работник обязан сначала уведомить работодателя о случившемся, после чего воспользоваться своим правом на отпуск.

Нормами действующего законодательства и правилами ведения кадровой документации не предусмотрено издание приказа текущей датой о свершившемся факте предоставлении отпуска задним числом.

Выявлено нарушение ст. 128 ТК РФ. В связи с изданием приказов задним числом возникает риск обращение работника в судебные инстанции и как правило, начисление штрафных санкций.

8.3.1.2. В силу статьи 114 ТК РФ работникам предоставляются ежегодные отпуска с сохранением места работы (должности) и среднего заработка.

В силу части 3 статьи 123 ТК РФ с приказом о предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска следует ознакомить работника не позднее чем за 2 недели до начала отпуска.

В приказах о предоставлении отпуска работникам: от 30.06.2023 № 126 л.с. (50 работников), от 13.06.2023 № 125 л.с. (41 работник), от 24.05.2023 № 110 л.с. (36 работников), от 11.05.2023 № 103 л.с. (6 работников) отсутствует подпись и дата ознакомления с приказом работников МАОУ лицей № 5, в связи с чем не представляется возможным определить, ознакомлены ли работники с данными приказами и когда.

В нарушение статьи 123 ТК РФ, Постановления Госкомстата № 1 в представленных приказах о предоставления отпуска работникам отсутствуют подписи, даты ознакомления с приказом работников.

8.3.1.3. Согласно ч. 1 ст. 80 ТК РФ, работник должен предупредить работодателя о намерении уволиться по собственному желанию, как правило, не менее чем за две недели до увольнения. Для предупреждения работник должен представить письменное заявление об увольнении.

Имеют место случаи, когда МАОУ лицей № 5 издается приказ о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнение) без соблюдения срока предупреждения.

В связи с выявленными фактами возникает риск начисления штрафных санкций и обращение работника в судебные инстанции, поскольку приказ о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнение) издан без учета времени, необходимого на его подписание, передачу в МКУ «ЦБ образования» (приложение № 1.3 График документооборота к Учетной политике МАОУ лицей № 5), чтобы произвести выплату всех причитающихся сумм при увольнении в день увольнения, согласно ст. 84.1, ст. 140 ТК РФ.

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 политике МАОУ лицей № 5) табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы представляется в МКУ «ЦБ образования» **до 15 числа ежемесячно**, за 2 половину месяца – в последний рабочий день), но не позднее 7 дней до даты выплаты заработной платы.

Согласно договору на бухгалтерское обслуживание от 10.01.2022 № 21 приложение № 1, табель учета использования рабочего времени представляется в МКУ «ЦБ образования» 2 раза в месяц (за 1 половину месяца – **15 числа**, за 2 половину месяца – в последний рабочий день), но не позднее 7 дней до даты выплаты заработной платы.

Сроки выплаты заработной платы в МАОУ лицей № 5 установлены за первую половину текущего месяца – 22 числа текущего месяца, за вторую половину – 7 числа месяца, следующего за отчетным.

Следовательно, Табель не может быть представлен в МКУ «ЦБ образования» **до 15 числа**, как это указано в графике документооборота Единой учетной политики.

Также установлено, что фактически Табели за первую половину месяца закрывались и представлялись в МКУ «ЦБ образования» 15 числа каждого месяца, за исключением Табеля за первую половину января 2023 года, где дата закрытия и представления 16 января 2023 года.

Выявлено разночтение положений графика документооборота Единой учетной политики (МАОУ лицей № 5) и договора на бухгалтерское обслуживание между МАОУ лицей № 5 и МКУ «ЦБ образования» в части сроков представления табеля учета использования рабочего времени.

В МАОУ лицей № 5 применяются условные обозначения при заполнении табеля учета рабочего времени, не поименованные Приложением № 5 Приказа № 52н, такие как: **ГО, ЗВУД, Р, ОЖ, П.**

Также установлено, что Единой учетной политикой условные обозначения при заполнении табеля учета рабочего времени не закреплены.

Выявлено нарушение положений Приказа № 52н, в части условных обозначений при заполнении Табеля.

В нарушение ст. 9 Закона № 402-ФЗ, положений Приказа № 52н по заполнению Табеля в заголовочной части отсутствует код:

- Дата. Следует отметить, что открыть табель нужно за два-три дня до начала расчетного периода, поэтому в этом поле целесообразно указать дату открытия табеля.

- Код по ОКПО.

- Номер корректировки – цифровое обозначение: 0, 1, 2 и т.д.,

- Вид табеля – наименование: первичный, корректирующий и т.д.

Отсутствует информация об исполнителе от МКУ «ЦБ образования» и дата принятия во всех представленных Табелях, составленных Е.Н.Ю. – «Отметка бухгалтерии о принятии настоящего табеля». В связи с чем, не представляется возможным определить дату принятия Табеля к исполнению ответственным работником МКУ «ЦБ образования».

Первичный учетный документ принимается к бухгалтерскому учету при условии отражения в нем всех реквизитов, предусмотренных унифицированной формой документа, и при наличии на первичном учетном документе подписи руководителя субъекта учета или уполномоченных им на то лиц.

В нарушение норм Закона № 402-ФЗ, положений Приказа № 52н, п. 5.10 Единой учетной политики – ответственные работники МКУ «ЦБ образования» принимает к бухгалтерскому учету Табеля без отражения в нем всех реквизитов, предусмотренных унифицированной формой документа.

В представленных Табелях МАОУ лицей № 5 также выявлено следующее: Табель по окончании месяца подается в МКУ «ЦБ образования» для расчета заработной платы, как правило, без отражения часов замены педагогическими работниками.

Срок подачи Табеля МАОУ лицей № 5 позволяет отразить вовремя все часы замены в текущем периоде и произвести расчет с работником в полном объеме и

вовремя, без нарушения сроков выплаты заработной платы и начисления штрафных санкций.

В нарушение трудового законодательства РФ в МАОУ лицей № 5 учет рабочего времени ведется с нарушениями, что подтверждается табелями учета рабочего времени.

В нарушение ст. 22 ТК РФ происходит дробление периодов для начисления заработной платы работникам МАОУ лицей № 5.

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

Методическими указаниями по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями (Приложение № 5 к Приказу № 52н) установлены правила заполнения форм первичных учетных документов.

Записка-расчет в МАОУ лицей № 5 составляется на все виды отпусков и увольнение работников.

При выборочной проверке заполнения формы Записка-расчет установлены следующие нарушения:

- строка «Орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя» не заполняется,
- строка «Основание» не заполняется, либо заполняется не полностью,
- номер Записки-расчета не соответствует номеру приказа (распоряжения) учреждения о предоставлении отпуска работнику, в МАОУ лицей № 5 данная норма не соблюдена.
- отсутствует номер и дата платежной ведомости, по которой произведена выплата.

Выявлено нарушение ст. 9 Закона № 402-ФЗ, Приказа № 52н.

Имеют место случаи, составления (начисления) экспертом отдела по расчету заработной платы МКУ «ЦБ образования» Фабричновой Т.А. Записки-расчета ранее первичного документа – приказа учреждения:

Выявлено нарушение п. 1 ст. 9, п. 2 ст. 10 Закона № 402-ФЗ, п. 3, п. 10 Инструкции № 157н, п. 20, п. 23 СГС «Концептуальные основы».

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

8.4.1. 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 учреждении установлены коллективным договором МАОУ лицей № 5 на 2022-2025 годы (регистрационный номер №3183/2023КД от 01.03.2023) пункт 4.14 в следующей формулировке: «заработная плата работникам образовательного учреждения выплачивается не реже, чем каждые полмесяца в сроки, определенные правилами внутреннего трудового распорядка, коллективных договорах, трудовых договорах - 22 числа за первую половину текущего месяца, 7 числа окончательный расчет за предыдущий месяц».

Вышеуказанная формулировка в части установления сроков выплаты заработной платы, указанная в коллективном договоре, не нарушает требования статьи 136 Трудового кодекса Российской Федерации.

ПВТР (утвержденные 31.08.2021) пунктом 5.4 также установлены сроки выплаты заработной платы в МАОУ лицей № 5, которые соответствуют пункту 4.14 коллективного договора.

Проведена выборочная проверка соблюдения сроков выплаты заработной платы в 2023 году.

Как показал проведенный анализ, в 2023 году в МАОУ лицей № 5, в нарушение статьи 136 Трудового кодекса РФ заработная плата работникам была выплачена не в установленные коллективным договором (пункт 4.14) сроки, в связи с чем произведен расчет процентов (денежной компенсации) согласно коллективного договора МАОУ лицей № 5 (пункт 4.5):

8.4.1.1. Заработная плата за первую половину января 2023 года была выплачена 23 января 2023 года. Общая сумма выплаченной заработной платы за январь 2023 года по платежным поручениям № 20, № 19, № 21 (дата выписки 23.01.2023) составила 932 816,87 руб. (реестр № 3, № 003, № 50080294731901238QOW).

Выявлено нарушение статей 22, 135, 136, 140 ТК РФ, пунктов 4.5 и 4.14 Коллективного договора Учреждения. Сумма нарушения составила 932 816,87 руб.

Выявлено нарушение ст. 236 ТК РФ. Сумма нарушения 468,88 руб.

8.4.1.2. К.К.К. уволена 21 февраля 2023 года (приказ от 21.02.2023 № 28 л.с.) п. 3 ч.1 ст. 77 ТК РФ.

Заместитель директора по УВР Е.Н.Ю. при увольнении К.К.К. не составила Табель на момент ее увольнения и не подала часы замены для окончательного расчета. В связи с этим произошло нарушение ст. 22, ст. 136, ст. 236 ТК РФ.

Выплата за часы замены в феврале 2023 года произведена К.К.К. платежным поручением № 164 выписка за 07.03.2023 в сумме 321,94 руб.

с 21.02.2023 г. по 07.03.2023 г. нарушение срока выплаты заработной платы за февраль 2023 года составил 14 дней, в связи с этим произведен расчет компенсации за задержку заработной платы.

Выявлено нарушение статей 22, 136, 140 ТК РФ, пунктов 4.5 и 4.14 Коллективного договора Учреждения. Сумма нарушения составила 321,94 руб.

Выявлено нарушение ст. 236 ТК РФ. Сумма нарушения 2,25 руб.

8.4.1.3. Ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство (составляющая часть заработной платы, далее – заработная плата) за июль 2023 года было выплачено 08 августа 2023 года. Общая сумма выплаченной заработной платы за июль 2023 года по платежному поручению № 877 (дата выписки 08.08.2023) составила 3 952,24 руб. (реестр № 062).

с 07.08.2023 – 07.08.2023 нарушение срока выплаты заработной платы за июль 2023 года составляет 1 день (кроме К.В.А.).

К.В.А. (социальный педагог) 19 октября 2023 года платежным поручением № 1127 сумме 1 157,69 руб. повторно перечислено ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство за июль 2023 года.

За период с 07.08.2023 г. по 19.10.2023 г. нарушение срока выплаты заработной платы за февраль 2023 года составило 73 дня, в связи с этим произведен расчет компенсации за задержку заработной платы.

Выявлено нарушение статей 22, 135, 136, 140 ТК РФ, пунктов 4.5 и 4.14 Коллективного договора Учреждения. Сумма нарушения составила 3 952,24 руб.

Выявлено нарушение ст. 236 ТК РФ. Сумма нарушения 69,77 руб.

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.

Проведена выборочная проверка соблюдения сроков выплаты сумм, причитающихся работникам при увольнении и оплаты отпуска в 2023 году. Выявлено нарушение сроков выплаты сумм, причитающихся работнику при увольнении и оплаты отпуска в 2023 году.

Выявлено нарушение статей 22, 135, 136, 140, 236 ТК РФ, пункта 4.5 Коллективного договора Учреждения. Сумма нарушения составила 548 870,94 руб. Произведен расчет компенсации за задержку зарплаты. Сумма компенсации составила 674,98 руб. и подлежит выплате работникам.

9. Возражения или замечания руководителей объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия не поступили.

10. Выводы:

10.1 В целях реализации Соглашения № 014/76/09, учреждением установлен Порядок расходования гранта, предоставленного Министерством образования Московской области в 2023 году, утвержденный приказом № 61/1 от 28.02.2023 года и согласованный с Управляющим советом лица (протокол № 4 от 27.02.2023).

В нарушение пункта 1.16 и 4.1 Коллективного договора от 27.12.2021 года данный Порядок принят без согласования с Профсоюзной организацией учреждения.

10.2 Положение о доплатах за выполнение дополнительных работ, связанных с образовательным процессом и не входящих в круг основных обязанностей педагогических работников МАОУ лицей № 5, утвержденное приказом директора от 31.08.2021 № 202, принятое решением Управляющего Совета лица (протокол № 1 от 30.08.2021). **в нарушение п. 1.16. и 4.1 Коллективного договора от 27.12.2021, требований Постановления № 554-ПА/н Положение не согласовано с профсоюзной организацией учреждения.**

10.3 Коллективный договор Муниципального автономного образовательного учреждения городского округа Долгопрудный физико-математический лицей № 5, заключенного между администрацией и первичной профсоюзной организацией лица на 2022-2025 год(ы) подписан 27.12.2021 года и направлен в Министерство социального развития Московской области для уведомительной регистрации письмом от 13.02.2023 года № Р001-6655248369-68731530, то есть спустя один год и 48 дней.

10.4 Должностные оклады работников муниципальных учреждений образования, исходя из которых проводится тарификация преподавателей, определены в соответствии с Постановлением № 554-ПА/н.

Исходя из представленных документов, изменения в тарификационные списки на 2022/2023 и 2023/2024 годы не вносились.

Для педагогических работников, принятых на работу, в течение учебного года после утверждения тарификационных списков, тарификация также не производилась, изменения в тарификационные списки не вносились. Заработная плата устанавливалась на основании приказов директора учреждения.

10.5 На приказах руководителя лицея «о передаче нагрузки» педагогических работников, отсутствуют ознакомительные подписи педагогических работников, что нарушает требования ст. 123 Трудового кодекса РФ и Положения о тарификации.

10.6 Приказами «о передаче нагрузки» устанавливалась или передавалась дополнительная рабочая нагрузка педагогическим работникам в связи с производственной необходимостью. Однако, **основание**, чем вызвана производственная необходимость, в указанных приказах **не указано**, что не позволяет достоверно определить в связи с чем производится повышение должностных окладов. Также в приказах **не указан срок**, на который передается или устанавливается дополнительная нагрузка (указано только с какого числа).

10.7 При анализе правильности заполнения тарификационных списков **на 1 сентября 2022 года** выявлены следующие недостатки:

- в графе «срок действия категории» имеют место случаи отсутствия даты до которой действует установленная квалификационная категория,
- в графе «повышенный оклад» не везде указываются условия повышения,
- выявлены несоответствия информации об установленном сроке действия квалификационной категории.

10.8 При анализе правильности заполнения тарификационных списков **на 1 сентября 2023 года** выявлены следующие недостатки:

- в графе «срок действия категории» имеют место случаи отсутствия даты до которой действует установленная квалификационная категория;
- имеют место случаи отсутствия в графе «повышенный оклад, за ученую степень (почетное звание)» количества процентов повышения;

10.9 В нарушение п. 18 Постановления № 554-ПА/н сроки установления доплат по отдельным работникам нарушены.

10.10 Выявлено нарушение статей 21, 135, 236 ТК РФ, пунктов 15 и 18 Постановления № 554-ПА/н, пунктов 14 и 15 Постановления № 456-Па/н от 03.08.2011, пунктов 14 и 17 Постановления № 69-ПА/н от 12.02.2014, пунктов 15 и 18 Постановления № 508-ПА/н от 04.09.2018. Сумма нарушения составила 433 418,90 руб.

10.11 Приказы директора «Об организации обучения на дому обучающихся, нуждающихся в длительном лечении» составлены в нарушение тарификации и Постановления № 554-ПА/н.

10.12 С 1 сентября 2022 года приказом директора № 219 от 01.09.2022 учителю математики установлено повышение ставки заработной платы на 15%. Однако, в тарификационном списке на 01.09.2022 в графе «повышенный оклад», данное повышение отсутствует. Согласно карточки-справки работника №187 за 2023 год (форма по ОКУД 0504417) фактически оклад повышен на 15%.

10.13 В соответствии с пунктом 29.1 Постановления № 554-ПА/н с 01.01.2023 производились ежемесячные выплаты педагогическим работникам за «напряженный труд» в сумме 5 000,00 рублей на основании приказов директора.

В некоторых приказах не указана нагрузка, на которую устанавливается доплата за напряженный труд, в связи с чем определить правомерность устанавливаемой доплаты не представляется возможным. Также, отсутствует период, на который устанавливается доплата (указана только дата, с которой устанавливается).

10.14 Выявлено нарушение пункта 2.3. Положения о доплатах за выполнение дополнительных работ, связанных с образовательным процессом и не входящих в круг основных обязанностей педагогических работников, утвержденного приказом директора лицея № 5 от 31.08.2021 № 202, и Постановления № 554-ПА/н. Сумма нарушения по заработной плате составила 136 273,99 руб. и по страховым взносам 30,2% - 41 154,75 руб.

10.15 Выплаты стимулирующего характера за счет Гранта, предоставленного в форме субсидии из бюджета Московской области производились в соответствии с Порядком расходования гранта, утвержденного приказом директора от 28.02.2023 № 61/1 и согласованного с Управляющим советом МАОУ лицей № 5 (протокол № 4 от 27.2.2023).

В нарушение п. 1.16. и 4.1 Коллективного договора от 27.12.2021, требований Постановления № 554-ПА/н Порядок не согласован с профсоюзной организацией учреждения.

10.16 Выплаты стимулирующего характера в школах «Зеленой зоны» производились в соответствии с Порядком выплат стимулирующего характера в школах «зеленой зоны» по итогам Рейтинга образовательных организаций Московской области за 2021-2022 учебный год педагогическим работникам и заместителям директора МАОУ лицей № 5 в 2022-2023 учебном году, утвержденным

приказом директора лицея № 349 от 01.10.2022 и согласованного с Управляющим советом лицея (протокол Управляющего совета от 01.10.2022 № 2);

В нарушение п. 1.16. и 4.1 Коллективного договора от 27.12.2021, требований Постановления № 554-ПА/н Порядок не согласован с профсоюзной организацией учреждения.

10.17 В приказах директора МАОУ лицей № 5 от 30.01.2023 № 32, от 23.10.2023 № 431 о выплате стимулирующего характера установлены фиксированные суммы выплат двум работникам, не соответствующие расчетным суммам исходя из бальной системы, что нарушает требования пункта 2.3. Положения о порядке распределения стимулирующей части фонда оплаты труда, в приказах по стимулированию суммы округлялись. Однако, округление размера выплаты в меньшую или в большую сторону Положением о порядке распределения стимулирующей части фонда оплаты труда не предусмотрено.

Выявлено нарушение пункта 2.3. Положения о порядке распределения стимулирующей части фонда оплаты труда и Постановления № 554-ПА/н в общей сумме 3 709,55 рублей.

10.18 Единовременные выплаты стимулирующего характера с учетом выполняемой роли и затраченного времени установлены в нарушение Положения о порядке распределения стимулирующей части фонда оплаты труда и Постановления № 554-ПА/н без учета бальной системы, используемой в качестве оценки показателей результатов труда при установлении стимулирующих выплат.

Выявлено нарушение пункта 2.3. Положения о порядке распределения стимулирующей части фонда оплаты труда и Постановления № 554-ПА/н. Сумма нарушения составила 260 400,00 руб.

10.19 В приказе директора МАОУ лицей № 5 от 22.12.2023 № 236л.с. о выплате стимулирующего характера установлены фиксированные суммы выплат работникам, не соответствующие расчетным суммам исходя из бальной системы, что нарушает требования пункта 2.3. Положения о порядке распределения стимулирующей части фонда оплаты труда. В приказах по стимулированию суммы округлялись. Таким образом, переплата выплат стимулирующего характера работникам составила в целом 5 790,64 рублей, а недоплата работникам составила в целом 66,64 рублей.

Выявлено нарушение пункта 2.3. Положения о порядке распределения стимулирующей части фонда оплаты труда. Общая сумма нарушения составила 7 626,18 руб.

10.20 В приказе директора МАОУ лицей № 5 № 237 л.с. от 22.12.2023 о выплате стимулирующего характера установлены фиксированные суммы выплат работникам, не соответствующие расчетным суммам исходя из бальной системы, что нарушает

требования пункта 2.3. Положения о порядке распределения стимулирующей части фонда оплаты труда. В приказах по стимулированию суммы округлялись. Таким образом, переплата выплат стимулирующего характера работникам составила в целом 201,04 рублей, а недоплата работникам составила 1 999,90 рублей.

Сумма недоначисленной заработной платы 1 999,90 руб., недоимка по страховым взносам 603,97 руб. Сумма переплаты заработной платы составила 201,04 руб., переплата по страховым взносам составила в сумме 60,71 руб.

Выявлено нарушение пункта 2.3. Положения о порядке распределения стимулирующей части фонда оплаты труда. Общая сумма нарушения составила 2 865,98 руб.

10.21 Определить, как производились выплаты стимулирующего характера по итогам работы за 4 квартал 2023 года на основании приказов директора от 23.12.2023 № 244 л.с., от 23.12.2023 №242 л.с. (протокол Управляющего совета от 22.12.2023 № 9), с учетом бальной системы или без нее, не представляется возможным, так как ни в приказе директора, ни в протоколе Управляющего совета (далее – УС) не указано, что суммы выплат установлены на основании бальной системы, используемой в качестве оценки показателей результатов труда при установлении стимулирующих выплат.

В связи с чем данные выплаты являются неправомерно выплаченными.

Выявлено нарушение пункта 2.3. Положения о порядке распределения стимулирующей части фонда оплаты труда и Постановления № 554-ПА/н. Общая сумма нарушения составила 458 304,00 руб.

10.22 Размер стимулирующей выплаты по итогам года не соответствует расчетным показателям исходя из мониторинга профессиональной деятельности, утвержденного протоколом Управляющего совета от 22.12.2023 № 10.

Общая сумма недоплат работникам составила 71 000,00 руб., а переплата составила 226,51 руб.

Сумма недоначисленной заработной платы 71 000,00 руб., недоимка по страховым взносам 21 442,00 руб. Сумма переплаты заработной платы составила 226,51 руб., переплата по страховым взносам составила в сумме 68,41 руб.

Выявлено нарушение пункта 2.3. Положения о порядке распределения стимулирующей части фонда оплаты труда. Общая сумма нарушения составила 92 736,92 руб.

10.23 Выплата одному работнику в размере 30 000,00 руб. установлена неправомерно (приказ № 243 л.с. от 23.12.2023), без учета бальной системы (работник отсутствует в мониторинге профессиональной деятельности для установления

стимулирующих выплат за 2023 год) и подлежит возврату на лицевой счет учреждения.

Выявлено нарушение пункта 2.3. Положения о порядке распределения стимулирующей части фонда оплаты труда и Постановления № 554/ПА-н. Общая сумма нарушения составила 39 060,00 руб.

10.24 Стимулирующая выплата по итогам года специалисту по закупкам в размере 32 000,0 руб. не соответствует расчетному показателю, который составляет 15 000,0 руб. (15 баллов * 1000,0 руб.=15 000,0 руб.).

Переплата работнику составила 17 000,00 руб. и подлежит возврату на лицевой счет учреждения.

Выявлено нарушение пункта 2.3. Положения о порядке распределения стимулирующей части фонда оплаты труда и Постановления № 554-ПА/н. Общая сумма нарушения составила 22 134,00 руб.

10.25 Выплата стимулирующего характера по итогам 2023 года советнику директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в сумме 107 512,34 руб. на основании приказа директора от 23.12.2023 № 241л.с. установлена без учета мнения Управляющего Совета учреждения, профсоюзной организации и без учета бальной системы, используемой в качестве оценки показателей результатов труда при установлении стимулирующих выплат.

Выявлено нарушение пункта 2.3. Положения о порядке распределения стимулирующей части фонда оплаты труда и Постановления № 554-ПА/н. Общая сумма нарушения составила 139 981,07 руб.

10.26. Выявлено нарушение ч. 1, ч. 3 ст. 10, ч. 1 ст. 13 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 18, п. 254, п. 259, пп. 295-298, п. 300 Приказа № 157н, пп. 129-133, пп. 158-161 Приказа № 183н, пп. 19-20, пп. 31-32, пп. 46-48, пп. 50-54.1, п. 69 Приказа № 33н в части составления форм годовой отчетности за 2023 год, п. 33 СГС «Учетная политика» п.35, п. 36 СГС «Отчетность», которое привело к искажению бухгалтерской отчетности за 2023 год и содержит признаки административного нарушения, предусмотренного частью 4 статьи 15.15.6 КоАП РФ. Общая сумма нарушения составила 188 086,31 руб., в том числе:

- необоснованное начисление заработной платы составило – 91 137,68 руб., в том числе страховые взносы

- недоплата по заработной плате составило – 3 202,02 руб., в том числе страховые взносы

- компенсация за задержку заработной платы – 4 129,05 руб.

10.27. Выявлено нарушение статей 22, 135, 136, 140, 236 ТК РФ, ч.1 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п. 3 Инструкции № 157н, п. 17, п. 18 СГС «Концептуальные основы», п. 1.2.6, п. 1.2.7. Договора на бухгалтерское обслуживание от 10.01.2022 № 21, пунктов 4.5 и 4.14 Коллективного договора Учреждения, повлекшие необоснованное начисление заработной платы, а также недоплату по заработной плате, не выплата компенсации за задержку заработной платы:

- Ч.Н.И. было излишне начислено в общей сумме 259,54 руб., переплата страховых взносов составила 78,38 руб., компенсация за задержку заработной платы 14,93 руб.

- За период январь-май 2023 года Б.А.А. неправомерно начислена заработная плата в общей сумме 219,67 руб., переплата по страховым взносам составила 66,34 руб.

- За период январь-май 2023 года. Ч.А.А. переплата по заработной плате составила в сумме 418,71 руб., по страховым взносам (30,2%) в сумме 126,45 руб.

- Грант: переплата по заработной плате составила в сумме 217 547,83 руб., по страховым взносам (30,2%) в сумме 65 699,44 руб. Недоплата по заработной плате составила в сумме 53 333,22 руб., по страховым взносам (30,2%) в сумме 16 106,63 руб., компенсация за задержку заработной платы в сумме 6 666,81 руб. (на 31.03.2024)

- В нарушение статьи 136 ТК РФ заработная плата работникам была выплачена не в установленные коллективным договором (пункт 4.14) сроки, в связи с чем произведен расчет процентов (денежной компенсации) согласно коллективного договора МАОУ лицей № 5 на дату выплаты задолженности по заработной плате в общей сумме 610,00 руб.

10.28. Выявлено нарушение части 5 статьи 8 Закона № 402-ФЗ, пункта 11, пункта 13 СГС «Учетная политика» - последовательность применения учетной политики.

10.29. Выявлено нарушение п. 2, п. 9, п. 14 Приказа № 100н. В учетной политике МАОУ лицей № 5 (единой учетной политикой) не отражен переход и срок перехода на применение электронных форм первичных учетных документов, утвержденных Приказом Минфина России от 15.04.2021 № 61н.

10.30. Выявлено нарушение ст. 9 Закона № 402-ФЗ, Приказа № 52н, Положений и Графика документооборота Учетной политики - заполнение Табеля, записки-расчета с нарушениями.

10.31. Выявлено нарушение ст. 128 ТК РФ.

10.32. В нарушение статьи 123 ТК РФ, Постановления Госкомстата № 1 в представленных приказах о предоставлении отпуска работникам отсутствуют подписи, даты ознакомления с приказом работников.

10.33. Выявлено разночтение положений графика документооборота Единой учетной политики (МАОУ лицей № 5) и договора на бухгалтерское обслуживание между МАОУ лицей № 5 и МКУ «ЦБ образования» в части сроков представления табеля учета использования рабочего времени.

10.34. Выявлено нарушение положений Приказа № 52н, в части условных обозначений при заполнении Табеля.

10.35. Выявлено нарушение ст. 19 Закона № 402-ФЗ, приказа от 31.08.2022 № 199/2 и приказа от 15.09.2023 № 375.

10.36. В нарушение норм Закона № 402-ФЗ, положений Приказа № 52н, п. 5.10 Единой учетной политики – ответственные работники МКУ «ЦБ образования» принимают к бухгалтерскому учету Табеля без отражения в нем всех реквизитов, предусмотренных унифицированной формой документа.

10.37. Выявлено нарушение статей 22, 135, 136, 140 ТК РФ, пунктов 4.5 и 4.14 Коллективного договора Учреждения, которое привело к нарушению сроков выплаты заработной платы и начислению компенсации за задержку выплаты заработной платы в сумме 1 215,88 руб.

11. Предложения (рекомендации):

11.1 Согласовать с профсоюзной организацией учреждения Положение о доплатах за выполнение дополнительных работ, связанных с образовательным процессом и не входящих в круг основных обязанностей педагогических работников МАОУ лицей № 5, утвержденное приказом директора от 31.08.2021 № 202, принятое решением Управляющего Совета лицея (протокол № 1 от 30.08.2021).

11.2 Для педагогических работников, принятых на работу, в течение учебного года после утверждения тарификационных списков, вносить изменения в тарификационные списки.

11.3 При оформлении тарификационных списков заполнять все обязательные графы. При выводе на печать для их утверждения не скрывать строки.

11.4 В соответствии с трудовым законодательством знакомить работников, в отношении которых изданы приказы и на которых отсутствуют ознакомительные подписи, с данными приказами.

11.5 В приказах «о передаче нагрузки» указывать основание, в связи с чем устанавливается или передается дополнительная рабочая нагрузка педагогическим работникам и срок, на который передается нагрузка.

11.6. В соответствии с положением об оплате труда работников в сфере образования при принятии локальных актов учреждения, касающихся оплаты труда, согласовывать их с представительным органом учреждения.

11.7 При издании приказов о выплатах стимулирующего характера ее размер определять в соответствии с пунктом 2.3 Положения о порядке распределения стимулирующей части фонда оплаты труда и постановлением № 554-ПА/н.

11.8 Не допускать выплат стимулирующего характера, не установленных локальными актами учреждения, без учета мониторинга профессиональной деятельности.

11.9 В приказах о выплатах стимулирующего характера указывать основание, в соответствии с чем устанавливаются выплаты (протоколы Управляющего совета, Комиссии по стимулирующим выплатам, стоимость 1 балла и др.)

11.10 Сформировать бухгалтерские операции по исправлению ошибок прошлых лет согласно Приказа Минфина России от 30.12.2017 № 274н (ред. от 19.12.2019) «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» и п. 18 Приказ № 157н.

- необоснованно начисленная заработная плата в сумме 91 137,68 руб., в том числе страховые взносы подлежат к возврату в соответствующий бюджет,

- недоплата по заработной плате в сумме 3 202,02 руб., в том числе страховые взносы подлежат выплате в полном объеме,

11.11. Осуществить возврат в соответствующий бюджет необоснованно начисленную заработную плату и излишне начисленные страховые взносы в общей сумме 1 303,49 тыс. руб.

11.12. Начислить и выплатить работникам МАОУ лицей № 5 не допущенную заработную плату, денежную компенсацию за задержку заработной платы (компенсацию за задержку выплаты заработной платы необходимо рассчитать на день выплаты заработной платы) в общей сумме 796,12 тыс. руб.

11.13. Не допускать нарушений статей 128 ТК РФ.

11.14. Не допускать нарушений статьи 123 ТК РФ, ознакомить работников с приказами, в которых отсутствуют подписи.

11.15. Устранить разночтение положений графика документооборота Единой учетной политики (МАОУ лицей № 5) и договора на бухгалтерское обслуживание

между МАОУ лицей № 5 и МКУ «ЦБ образования» в части сроков представления табеля учета использования рабочего времени.

11.16. Не допускать нарушений положений Приказа № 52н, в части условных обозначений при заполнении Табеля.

11.17. Устранить выявленное нарушение ст. 19 Закона № 402-ФЗ, приказа от 31.08.2022 № 199/2 и приказа от 15.09.2023 № 375.

11.18. Не допускать нарушений норм Закона № 402-ФЗ, положений Приказа № 52н, п. 5.10 Единой учетной политики, в части принятия к бухгалтерскому учету первичных документов без обязательных реквизитов.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
городского округа Долгопрудный**

С.Е. Капитанова