

*Муниципальное казенное учреждение
«Централизованная бухгалтерия учреждений образования»
г. Южно-Сахалинска*

АКТ № 2

г. Южно-Сахалинска

04 февраля 2021 года

В соответствии с приказом Департамента образования администрации города Южно-Сахалинска от 14.12.2020 № 717 «Об утверждении Плана работы Департамента образования на 2021 год», приказами МКУ «ЦБУО» г. Южно-Сахалинска (далее по тексту – Бухгалтерия) от 11.01.2021 № 1-од «Об утверждении Плана проверок на 2021 год», от 25.01.2021 № 5-од «О проведении плановой проверки» бухгалтером-ревизором 1 категории Жабиной С.В. проведена проверка начисления заработной платы за 2020 год и текущий 2021 год в муниципальном автономном общеобразовательном учреждении средняя общеобразовательная школа № 8 имени генерал – лейтенанта В.Г. Асапова города Южно-Сахалинска (далее по тексту – Учреждение).

*Срок проведения проверки:
с 28 января по 03 февраля 2021 года.*

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом Департамента образования администрации города Южно-Сахалинска от 05.04.2017 № 211.

Юридический адрес Учреждения: 693007, РФ, Сахалинская область, город Южно-Сахалинск, улица Пограничная, дом 18.

Учредителем Учреждения является Департамент образования администрации города Южно-Сахалинска.

Учреждение является некоммерческой организацией, созданной для оказания услуг бесплатного начального общего, основного общего и среднего общего образования в целях осуществления предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления в сфере образования.

В своей деятельности Учреждение руководствуется:

- Конституцией Российской Федерации;*
- Федеральными Законами Российской Федерации;*
- Федеральными Конституционными законами Российской Федерации;*
- Указами и распоряжениями Правительства Российской Федерации;*
- Постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации;*
- Законами и иными нормативными правовыми актами Сахалинской области;*
- Нормативными правовыми актами органов местного самоуправления – городского округа «Город Южно – Сахалинск»;*
- Приказами и распоряжениями соответствующего органа управления образования.*

Распорядителем бюджетных средств является директор Кораблёва Нина Александровна.

На проверку представлены следующие документы: Положение о системе оплаты труда работников Учреждения; Положение о премировании работников МАОУ СОШ № 8; тарификационный список по состоянию на 03 сентября 2019, на 03 сентября 2020 года, табеля учета рабочего времени; расчетные листки; приказы об оплате премиальных выплат; приказы о доплатах и надбавках, протоколы заседания комиссии по распределению доплат и надбавок премиального характера из фонда заработной платы, копии документов об образовании, трудовых книжек и распоряжений Министерства образования Сахалинской области «Об установлении квалификационных категорий педагогическим работникам организаций, осуществляющих образовательную деятельность в Сахалинской области» отдельных сотрудников.

В ходе проведения выборочной проверки установлено следующее.

В соответствии с Постановлением администрации города Южно-Сахалинска от 11.03.2015 № 592-па «Об утверждении Положения о системе оплаты труда работников муниципальных общеобразовательных учреждений и муниципальных учреждений дополнительного образования детей городского округа «Город Южно-Сахалинск» (далее по тексту – Постановление № 592-па) разработано Положение о системе оплаты труда работников МАОУ СОШ № 8.

Положением установлены оклады (должностные оклады), ставки заработной платы по соответствующим профессиональным квалификационным группам и квалификационным уровням профессиональных квалификационных групп, повышающие коэффициенты, выплаты, учитывающие особенности труда педагогических работников, выплаты стимулирующего и компенсационного характера.

Начисление заработной платы за проверяемый период производилось в соответствии с Положением о системе оплаты труда работников МАОУ СОШ № 8, утвержденным приказом директора от 17.04.2018 № 322-ОД (далее – Положение № 1) с изменениями и дополнениями, с Положением о премировании работников МАОУ СОШ № 8, утвержденным приказом директора от 17.04.2018 № 323-ОД с изменениями (далее по тексту – Положение № 2).

Однако, в нарушение Постановления № 592-па Положением № 1 не установлен повышающий коэффициент профессиональной квалификационной группы **специалисту**, осуществляющему работы в области охраны труда.

Кроме того, при приеме на работу Проценко К.А. дежурным по зданию (приказ от 03.02.2020 № 10-К) и Тагаева Л.В. дежурным по зданию (приказ от 03.07.2020 № 87-К) установлен повышающий коэффициент служащим второго уровня, а при приеме на работу Казанцевой Т.В. гардеробщиком (приказ от 21.04.2020 № 47-К) установлен повышающий коэффициент первого уровня.

Начисление премиальных выплат осуществлялось в пределах фонда оплаты труда на основании приказа руководителя по результатам оценки качества и результативности работы работников на основании критериев оценки и целевых показателей эффективности работы Учреждения и индивидуальных показателей работников с учётом мнения комиссии по распределению премиальных выплат.

В нарушение п. 5.9 Постановления № 592-на премиальные выплаты педагогическим работникам школы устанавливались от должностного оклада без учёта объема фактической педагогической работы или учебной (преподавательской) работы, а учителю-логопеду – без учёта повышающего коэффициента специфики.

В результате учителю-логопеду и педагогическим работникам школы, которым установлена учебная нагрузка выше нормы (18 часов в неделю), производилось ежемесячное недоначисление премиальных выплат.

*При проверке протоколов заседания комиссии по распределению премиальных выплат и приказов директора школы выявлены случаи их несоответствия по размеру премиальных выплат, установленных решением комиссии размеру премиальных выплат, установленных приказом директора в размере **48 258,00 руб.** Примеры по данному нарушению приведены в Приложении № 1.*

Ежемесячно решением комиссии по распределению премий устанавливались премиальные выплаты работникам школы, занимающим должности «гардеробщик» и «лаборант», при этом Положением № 2 критерии и показатели не установлены.

*В соответствии с постановлением Правительства Сахалинской области от 26.12.2019 № 644 «О повышении с 1 января 2020 года оплаты труда работникам государственных учреждений Сахалинской области» повышены с 1 января 2020 года в 1,03 раза размеры окладов (должностных) окладов работникам Учреждения, при этом **дополнительные соглашения** к трудовым договорам **не заключены.***

*Проведена выборочная проверка соблюдения статей 60.2 и 151 Трудового кодекса Российской Федерации. В нарушение вышеуказанных статей Трудового кодекса в личных делах всех сотрудников Учреждения, которым приказом директора ежемесячно устанавливались доплаты при совмещении профессий (должностей), расширении зон обслуживания, увеличении объема работы или исполнении обязанностей временно отсутствующего работника в проверяемом периоде, **отсутствуют дополнительные соглашения** к трудовым договорам.*

Кроме того, вышеуказанные выплаты компенсационного характера могут осуществляться при исполнении обязанностей временно отсутствующего работника либо при наличии свободных вакансий, предусмотренных штатным расписанием. В нарушение вышеизложенного, при отсутствии вакансий приказом директора школы ежемесячно устанавливались доплаты при совмещении профессий (должностей), расширении зон обслуживания.

*Так, штатным расписанием утверждены **16,5 ставки** по должности «уборщик производственных и служебных помещений» (далее по тексту -УСП) из которых **5,5 ставок** вакантны. В нарушение штатного расписания приказом директора школы от 23.01.2020 № 60-ОД «О дополнительных выплатах работникам МАОУ СОШ № 8» в январе 2020 года установлена доплата за*

расширенную зону обслуживания, совмещение профессии УСП (**10,0 ставок**) в период с 01.01.2020 по 31.01.2020 следующим сотрудникам Учреждения:

- Васляевой В.В. в размере 100%;
- Гарифулиной П.Ю. в размере 50%;
- Игишевой С.В. в размере 50%;
- Инчиной Т.Д. в размере 50%;
- Кашитановой С.С. в размере 100%;
- Ким Н.Д. в размере 100%;
- Кудреватых О.В. в размере 50%;
- Лусто З.Г. в размере 50%;
- Марченя И.И. в размере 150%;
- Михаленко С.А. в размере 100%;
- Москальчук Е.В. в размере 100%;
- Панюта Т.А. в размере 50%;
- Стрельцовой Н.А. в размере 50%.

В результате в январе 2020 года **необоснованно установлена доплата за расширение зон обслуживания, совмещение профессии УСП (4,5 ставки)** в сумме **64 751,40 руб.**

Нарушения повторяются ежемесячно.

Штатным расписанием утверждены **4,0 ставки** по должности «лаборант». В нарушение штатного расписания приказами директора школы приняты на работу по внутреннему совмещительству лаборантами (**4,25 ставки**) следующие сотрудники Учреждения:

- лаборант (1,0 ставка) Дорошенко М.А. принят на 0,5 ставки;
- учитель физики Ким Мен Ден на 0,5 ставки;
- учитель информатики Лебедева А.М. на 0,5 ставки;
- учитель информатики Мязин Я.В. на 0,25 ставки;
- инженер-программист Несмеев А.П. на 0,25 ставка;
- учитель биологии Пержус Л.Б. на 0,25 ставки;
- учитель химии Прынь А.В. на 0,25 ставки;
- учитель биологии Пташинская Л.Н. на 0,25 ставки;
- юристконсульт Шагинян А.М. на 0,5 ставки.

В результате **неправомерно принят сотрудник на 0,25 ставки на должность «лаборант», которая отсутствует в штатном расписании.**

Штатным расписанием утверждены **6,0 ставок** по должности «рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий» (далее по тексту – рабочий) и установлен оклад, соответствующий **3 разряду** рабочего. В нарушение штатного расписания приняты на работу Засимов Ф.Д. (приказ от 22.10.2018 № 275/1-К «О переводе работника на другую работу») и Пеленков М.А. (приказ от 01.08.2019 № 178-К «О приеме работника на работу») на должность «рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий» **без указания разряда** и каждому установлен оклад, соответствующий **2 разряду** рабочего.

В результате вышеуказанными приказами директора школы **неправомерно приняты работники на работу (2,0 ставки) на должность, которая отсутствует в штатном расписании.**

В ходе выборочной проверки начисления заработной платы выявлено следующее.

В нарушение п.5.4 Положения № 1 учителю Герасимовой О.Н. не установлена надбавка за выслугу лет в размере 5 %, у которой в соответствии с трудовой книжкой право на её назначение возникло с 28.03.2020.

В результате за период с 28.03.2020 по август 2020 года Герасимовой О.Н. **недоначислено** заработной платы в сумме **6 860,65** руб., в том числе:

- надбавка за выслугу лет – 3 989,45 руб.;
- домашнее обучение – 2 327,20 руб.;
- отпускные – 544,00 руб.

В нарушение приказа от 25.02.2020 № 249-ОД «О дополнительных выплатах педагогическим работникам» **излишне** начислена доплата за исполнение обязанностей временно отсутствующего работника в сумме **19 577,39** руб., в том числе следующим педагогическим работникам:

- Линник Е.М. – 708,51 руб.;
- Рыбин И.Е. – 354,27 руб.;
- Гультяевой О.Г. – 3 896,90 руб.;
- Желанкиной Е.С. – 177,11 руб.;
- Дмитриевой Л.А. – 177,14 руб.;
- Коканову Д.С. – 708,54 руб.;
- Акиншиной Ю.А. – 2 302,74 руб.;
- Герасимовой О.Н. – 1 948,47 руб.;
- Пачиной В.И. – 1 948,46 руб.;
- Мордовиной Н.А. – 531,38 руб.;
- Максименко Ю.С. – 1 948,47 руб.;
- Дурновой В.Г. – 2 125,61 руб.;
- Садовой О.М. – 1 417,05 руб.;
- Матвеевой О.В. – 801,33 руб.;
- Шрейдер Е.Н. -531,41 руб.

В нарушение приказа от 25.03.2020 № 361-ОД «О поощрении денежной премией работников школы» заместителю директора Иванченко Н.Х. **необоснованно** начислена премия в сумме **2 000,00** руб.

В нарушение приказа от 25.03.2020 № 360-ОД «О поощрении денежной премией работников школы» **недоначислено** премиальных выплат Ким Н.Д. в сумме **2 100,00** руб. и Стрельцовой Н.А. в сумме **1 050,00** руб.


В ходе проверки нарушение устранено.

Таким образом, общий размер нарушений, выявленных в ходе выборочной проверки начисления заработной платы в МАОУ СОШ № 8, составил **144 597,44** руб., в том числе:

- размер премиальных выплат, установленных решением комиссии не соответствует размеру премиальных выплат, установленных приказом директора - 48 258,00 руб.;
- необоснованно установлена доплата за расширение зон обслуживания, совмещение профессий (должностей) - 64 751,40 руб.;
- недоначислено заработной платы - 6 860,65 руб.;

- излишне начислена доплата за исполнение обязанностей временно отсутствующего работника - 19 577,39 руб.;
 - необоснованно начислена премия - 2 000,00 руб.;
 - недоначислено премиальных выплат – 3 150,00 руб.
- В ходе проверки устранено нарушений на сумму 3 150,00 руб.

Бухгалтер-ревизор
I категории МКУ «ЦБУО»



С.В.Жабина

Бухгалтер I категории
расчётного отдела
МКУ «ЦБУО»



Т.Ю.Костикова

С актом ознакомлен:
Директор МАОУ СОШ № 8



Н.А.Кораблёва

Один экземпляр акта получил:
Директор МАОУ СОШ № 8



Н.А.Кораблёва

Информация по установлению премиальных выплат

ФИО	Должность	руб. премиальных выплат		Отклонение (руб.)	Размер нарушений с учетом р/к и с/н, руб.
		по протоколу	по приказу		
ИЮЛЬ 2020 года					
Литвинова Е.П.	УСП	6 852,00	3 426,00	3426,00	7 194,60
Марченя И.И.	УСП	15 852,00	6 852,00	9000,00	18 900,00
Москальчук Е.В.	УСП	6 852,00	3 426,00	3426,00	7 194,60
Титарёв А.Д.	рабочий по обл.зданий	10 692,00	3 564,00	7128,00	14 968,80
ИТОГО					48258,00