

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

**АКТ № 11**

г. Южно-Сахалинска

21 сентября 2020 года

В соответствии с приказами Департамента образования администрации города Южно-Сахалинска от 27.11.2019 № 812 «Об утверждении Плана работы Департамента образования на 2020 год», от 21.08.2020 № 442 «О внесении изменений в приказ от 27.11.2019 № 812», приказами МКУ «ЦБУО» г. Южно-Сахалинска от 09.01.2020 № 1-од «Об утверждении Плана проверок на 2020 год», от 31.08.2020 № 27-од «О проведении плановой проверки» бухгалтером-ревизором I категории Жабиной М.В. проведена проверка начисления заработной платы в муниципальном автономном дошкольном образовательном учреждении детский сад комбинированного вида № 11 «Ромашка» города Южно-Сахалинска (далее по тексту – Учреждение).

Срок проведения проверки:  
с 02 сентября по 15 сентября 2020 года.

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом Департамента образования администрации города Южно-Сахалинска от 14.02.2019 № 93.

Юридический адрес Учреждения: 693006, Россия, Сахалинская область, г. Южно-Сахалинск, улица Ленина, дом 306-Б.

Учредителем Учреждения является Департамент образования администрации города Южно-Сахалинска.

Учреждение является некоммерческой организацией, созданной для оказания услуг, 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, Законами Российской Федерации, Указами и распоряжениями Президента 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 заведующий Асташкина Антонина Андреевна.

Имущество Учреждения является муниципальной собственностью и закреплено за ним на праве оперативного управления.

На проверку представлены следующие документы: Положение об оплате труда работников Учреждения; 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 отдельных сотрудников, сводная ведомость результатов проведения специальной оценки условий труда от 20.12.2018.

В ходе проведения выборочной проверки установлено следующее.

В соответствии с Постановлением администрации города Южно-Сахалинска от 24.02.2015 № 415-па «Об утверждении Положения о системе оплаты труда работников муниципальных дошкольных образовательных учреждений городского округа «Город Южно-Сахалинск» разработано Положение об оплате труда работников МАДОУ № 11 «Ромашка» города Южно-Сахалинска (далее по тексту Положение).

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

Начисление заработной платы за проверяемый период производилось в соответствии с Положением об оплате труда работников МАДОУ № 11 «Ромашка» города Южно-Сахалинска, утвержденным приказом заведующего от 28.04.2018 № 76 -ОД с изменениями и дополнениями.

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.

При выборочной проверке правильности начисления заработной платы установлено следующее.

В нарушение п.2 приказа заведующего от 16.01.2019 № 17-к «Об установлении доплаты за совмещение профессий (должностей), расширение зон обслуживания, увеличение объема работ в январе 2019» младшему воспитателю Васильевой О.Н. недоначислено заработной платы в сумме 283,28 руб., в том числе: доплата за расширение зон обслуживания – 247,06 руб., отпуск – 30,96 руб., оплата простоя – 5,26 руб.

В нарушение п.2.1 приказа от 16.01.2019 № 5-ОД «Об установлении ежемесячной премии в январе 2019 года» недоначислено заработной платы следующим сотрудникам Учреждения:

- воспитателю Акимовой О.А. в сумме 6 055,44 руб., в том числе: премия – 4 200,00 руб., оплата простоя – 785,92 руб., отпуск – 1 069,52 руб.;
- воспитателю Ивашкиной С.В. в сумме 10 073,88 руб., в том числе: премия – 8 400,00 руб., отпуск – 1 673,88 руб.;
- воспитателю Воробьевой О.А. в сумме 11 522,52 руб., в том числе: премия – 8 400,00 руб., оплата простоя – 1 103,06 руб., отпуск – 2 019,46 руб.;
- воспитателю Галиевой А.А. в сумме 11 425,20 руб., в том числе: премия – 8 400,00 руб., оплата простоя – 1 235,17 руб., отпуск – 1 790,03 руб.;
- воспитателю Тибилашвили А.Д. в сумме 5 241,18 руб., в том числе: премия – 4 200,00 руб., учебный отпуск – 338,01 руб., отпуск основной – 548,42 руб., оплата простоя – 154,75 руб.;



- инструктору по физической культуре Син С.Д. в сумме 8 432,67 руб., в том числе: премия – 8 400,00 руб., оплата простоя – 32,67 руб.;
- музыкальному руководителю Смирновой О.В. в сумме 11 430,55 руб., в том числе: премия – 8 400,00 руб., оплата простоя – 840,04 руб., отпуск – 2 190,51 руб.

В нарушение п.1.1 приказа от 20.01.2020 № 10-ОД «Об установлении премии в январе 2020» заместителю руководителя Ульяницкой Н.В. не начислена премия в сумме 6 300,00 руб., недоначислены отпускные в сумме 593,70 руб.

В нарушение п.4.1.1 Положения приказом от 25.06.2019 № 252-к «О переводе работника на другую работу» шеф – повару Бирюковой К.Л. неправомерно установлена надбавка за профессиональное мастерство в размере 50%. В результате Бирюковой К.Л. неправомерно начислена заработная плата в сумме 46 942,48 руб., в том числе: надбавка за профессиональное мастерство- 45 343,86 руб., оплата простоя – 589,62 руб., отпуск – 1 009,00 руб.

В соответствии с п.2.6 Положения повышающий коэффициент квалификации устанавливается специалистам при работе по должности, по которой им присвоена квалификационная категория в установленном законодательством порядке. Так, Распоряжением Министерства образования Сахалинской области от 05.12.2016 № 3.12 – 1581-р «Об установлении квалификационных категорий педагогическим работникам организаций, осуществляющих образовательную деятельность в Сахалинской области» установлена высшая квалификационная категория учителю – логопеду Сыромятниковой О.Н.

В нарушение вышесказанного приказом от 24.09.2018 № 266-К «О переводе работника на другую работу» при переводе Сыромятниковой О.Н. с должности «учитель – логопед» на должность «тьютор» неправомерно установлен повышающий коэффициент квалификации в размере 40%. В результате тьютору Сыромятниковой О.Н. за проверяемый период неправомерно начислено заработной платы в сумме 101 894,02 руб., в том числе: повышающий коэффициент квалификации – 83 207,25 руб., оплата простоя – 9 017, 96 руб., отпуск – 9 668,81 руб.

Пунктом 4.1.2 Положения молодым специалистам, не приступившим к работе в год окончания образовательного учреждения, надбавка устанавливается с даты трудоустройства. Началом исчисления трехлетнего периода является дата окончания образовательного учреждения.

В нарушение вышеуказанного пункта надбавка воспитателю Филипповой В.Э., как молодому специалисту, назначена на срок, превышающий установленный п. 4.1.2 Положения.

В соответствии с документами (Диплом от 07.06.2017 № 106524 2763796, копия трудовой книжки), представленными к проверке, Филиппова В.Э. окончила образовательное учреждение 27.06.2017, а 01.10.2019 принята в Учреждение воспитателем, поэтому выплату стимулирующего характера в виде надбавки в размере 40% следовало установить по 27.06.2020. В результате общая сумма неправомерно назначенной надбавки за период с июня по август 2020 года составила 16 194,84 руб. Кроме того, по вышеуказанной причине воспитателю Филипповой В.Э. излишне начислена доплата за исполнение обязанностей временно отсутствующего работника в сумме 1 257,77 руб. и оплачен отпуск в сумме 1 229,67 руб.



В нарушение п.4.6 Положения воспитателю Никитиной М.С. при начислении доплаты за исполнение обязанностей временно отсутствующего работника надбавка за выслугу лет начислена без учета повышающего коэффициента специфики. В результате воспитателю Никитиной М.С. недоначислено заработной платы в сумме 664,43 руб., в том числе: надбавка за выслугу лет – 543,12 руб., оплата по среднему – 72,88 руб., отпуск – 48,43 руб.

В нарушение п.2 Приказа от 20.01.2020 № 11-ОД, п.3 Приказа от 05.03.2020 № 49-ОД «Об установлении надбавки за выслугу лет» не произведен перерасчет доплаты за исполнение обязанностей временно отсутствующего работника воспитателям Воробьевой О.А. и Романовой В.Н. (Приказ от 19.11.2019 № 459-к «О дополнительных выплатах в ноябре 2019 года», от 09.12.2019 № 481-к «О дополнительных выплатах в декабре 2019 года») и воспитателю Буряк Е.А. (приказ от 18.02.2020 № 47-к «О дополнительных выплатах в феврале 2020 года»). В результате за проверяемый период недоначислено заработной платы:

- воспитателю Воробьевой О.А. в сумме 992,95 руб.;
- воспитателю Романовой В.Н. в сумме 638,95 руб.;
- воспитателю Буряк Е.А. в сумме 461,32 руб.

В ходе проверки нарушения устранены – в соответствии с приказами заведующего от 02.09.2020 № 323-К «О снятии коэффициентов и надбавок», от 08.09.2020 № 335-К «О снятии надбавки», от 16.09.2020 № 352-К «О перерасчете заработной платы» произведен перерасчет заработной платы всем вышеперечисленным сотрудникам Учреждения.

В нарушение приказов от 16.01.2019 № 18-К О дополнительных выплатах в январе 2019 года», от 19.03.2019 № 122-К «о дополнительных выплатах в марте 2019 года» юриконсульту 2 категории Полехович А.В. при начислении доплаты за исполнение временно отсутствующего работника повышающий коэффициент педагогической работы и надбавка за выслугу лет начислены дважды, а в нарушение приказа от 19.07.2019 № 284/1-К «О дополнительных выплатах в июле 2019 года» и табеля учета рабочего времени за июль 2019 года доплата за исполнение обязанностей временно отсутствующего работника начислена за 38 часов, тогда как следовало начислено за 24 часа.

В результате юриконсульту 2 категории Полехович А.В. за проверяемый период излишне начислено заработной платы в сумме 16 958,70 руб., в том числе: доплата за исполнение временно отсутствующего работника – 15 913,56 руб., оплата по среднему – 128,60 руб., отпуск – 916,54 руб.

При отсутствии приказа заведующего необоснованно начислены следующие выплаты:

- доплата за совмещение профессии инструктору по физической культуре Син С.Д. в январе 2019 года. В результате излишне начислено заработной платы в сумме 13 817,38 руб., в том числе: доплата за совмещение – 12 600,00 руб., отпуск – 1 217,38 руб.;
- доплата за расширение зон обслуживания машинисту по стирке и ремонту спецодежды Афанасьевой Т.Б. в сентябре 2019 года. В результате сотруднику излишне начислено заработной платы в сумме 9 501,36 руб., в том числе: доплата за расширение зон обслуживания – 8 820,00 руб., оплата по среднему – 550,68 руб., отпуск – 130,68 руб.;



- премиальные выплаты дворнику Богинскому М.Ю. в декабре 2019 года. В результате излишне начислено заработной платы в сумме 2 398,74 руб., в том числе: премия – 2 100,00 руб., отпуск – 298,74 руб.


В нарушение приказа от 31.08.2018 № 245/1-К «О переводе работника на другую работу» учителю – логопеду Аксеновой Ж.В. производилось начисление выплаты компенсационного характера – доплата за работу с вредными условиями труда, не установленной вышеуказанным приказом. В результате за период с января по май 2019 года сотруднику неправомерно начислено заработной платы в сумме 4 512,44 руб., в том числе: доплата за работу с вредными условиями труда – 3 757,83 руб., отпуск – 413,66 руб., простой – 33,42 руб., компенсация отпуска – 307,53 руб.

Таким образом, общий размер нарушений, выявленных в ходе выборочной проверки начисления заработной платы в МАДОУ № 11 «Ромашка» за 2019 – 2020 годы, составил 288 823,47 руб., в том числе:

- недоначислена доплата за расширение зон обслуживания – 247,06 руб.;
- недоначислено отпускных – 10 375,80 руб.;
- недоначислено выплат (простой) – 4 156,87 руб.;
- недоначислено премиальных выплат – 56 700,00 руб.;
- неправомерно установлена надбавка за профессиональное мастерство – 45 343,86 руб.;
- излишне начислен простой – 9 769,60 руб.;
- излишне начислены отпускные – 15 742,69 руб.;
- неправомерно установлен повышающий коэффициент квалификации – 83 207,25 руб.;
- неправомерно установлена надбавка молодому специалисту – 16 194,84 руб.;
- излишне начислена доплата за исполнение обязанностей временно отсутствующего работника – 19 807,67 руб.;
- необоснованно начислена доплата за совмещение профессий, за расширение зон обслуживания – 21 420,00 руб.;
- необоснованно начислена премия – 2 100,00 руб.;
- необоснованно начислена доплата за работу с вредными условиями труда – 3 757,83 руб.

В ходе проверки устранено нарушений на сумму 241 634,85 руб.

Бухгалтер-ревизор  
I категории МКУ «ЦБУО»



М.В.Жабина

С актом ознакомлены:  
Исполняющий обязанности  
заведующего МАДОУ № 11  
«Ромашка»



Н.В.Ульяницкая

Один экземпляр акта получил:  
Исполняющий обязанности  
заведующего МАДОУ № 11  
«Ромашка»  
22 сентября 2020 года



Н.В.Ульяницкая