

Муниципальное казенное учреждение
«Централизованная бухгалтерия учреждений образования»
г. Южно-Сахалинска
АКТ № 12

г. Южно-Сахалинска

29 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 (далее – Бухгалтерия) от 09.01.2020 № 1-од «Об утверждении Плана проверок на 2020 год», от 23.09.2020 № 33-од «О проведении плановой проверки» проведена проверка начисления заработной платы за 2019 – 2020 учебный год в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении средняя общеобразовательная школа № 4 города Южно-Сахалинска (далее по тексту – Учреждение).

Срок проведения проверки:
с 24 сентября по 28 сентября 2020 года.

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом Департамента образования администрации города Южно-Сахалинска от 11.12.2015 № 1217.

Юридический адрес Учреждения: 693001, Российская Федерация, Сахалинская область, город Южно-Сахалинск, улица Садовая, дом 5.

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 Куканова Ирина Васильевна.

На проверку представлены следующие документы: Положение об оплате труда работников Учреждения; тарификационный список по состоянию на 01 сентября 2019, 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, сводная ведомость результатов проведения специальной оценки условий труда, личные дела отдельных сотрудников Учреждения.

В ходе выборочной проверки работы кадровой службы выявлено следующее.

В нарушение п. 4 и п. 12 Правил ведения и хранения трудовых книжек, изготовления бланков трудовой книжки и обеспечения ими работодателей, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 16.04.2003 № 225 («О трудовых книжках») личные карточки работников унифицированной формы Т-2 заполнены с нарушениями, не все пункты содержат обязательное ознакомление работника (пример: Ширинова О.О.)

В нарушение п. 4 статьи 21 Федерального закона от 27.07.2006 № 152-ФЗ «О персональных данных» в Учреждении персональные данные работников в некоторых личных делах работников хранятся в виде копий.

В нарушение ст. 320 Трудового кодекса Российской Федерации в трудовом договоре работника установлена сокращенная продолжительность рабочего времени 36 часов в неделю, пятидневная рабочая неделя с двумя выходными днями, продолжительность рабочего времени установлена 7 часов (с 08:00 до 15:00), что соответствует рабочей неделе в 35 часов (пример: трудовой договор Ивановой Н.С.).

В нарушение ст. 108 Трудового кодекса Российской Федерации выявлено следующее:

- в течение рабочего дня (смены) работнику должен быть предоставлен перерыв для отдыха и питания продолжительностью не более двух часов и не менее 30 минут, который в рабочее время не включается. Правилами внутреннего трудового распорядка или трудовым договором может быть предусмотрено, что указанный перерыв может не предоставляться работнику, если установленная для него продолжительность ежедневной работы (смены) не превышает четырех часов. В нарушение указанной статьи работнику, согласно заключенному трудовому договору, при рабочем дне продолжительностью 7 часов обязательный перерыв не предусмотрен (пример: трудовой договор Ивановой Н.С. от 01.06.2020 № 43).

В нарушение ст. 282 Трудового кодекса Российской Федерации выявлено следующее:

- Работник, занимающий должность «Библиотекарь» по основной работе, принимается на работу на условиях совместительства на 0,5 ставки по должности «Уборщик служебных помещений».

В соответствии с законодательством совместительством является выполнение работником другой регулярной оплачиваемой работы на условиях трудового договора в свободное от основной работы время.

При проверке выявлено отсутствие заключённого трудового договора, отсутствие указания регистрационного номера трудового договора в приказе о приёме на работу и отсутствие ознакомления работника с приказом о приёме на работу по совместительству. (пример: Иванова Н.С.)

В нарушение ст. 136 Трудового кодекса Российской Федерации в трудовом договоре, заключенном с работником при приеме на работу, и дополнительном соглашении, заключенном при переводе работника, отсутствуют обязательные сведения о месте, сроках и порядке извещения о выплатах заработной платы (пример: трудовой договор Ивановой Н.С., дополнительное соглашение Терещенко А.И.).

Постановлением администрации города Южно-Сахалинска от 11.05.2015 № 592-па утверждено Положение о системе оплаты труда работников муниципальных общеобразовательных учреждений и муниципальных учреждений дополнительного образования городского округа «Город Южно-Сахалинск» (далее – Положение № 592-па).

В соответствии со ст. 129 ТК РФ заработная плата (оплата труда работника) – вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также компенсационные выплаты (доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, работу в особых климатических условиях и на территориях, подвергшихся радиоактивному загрязнению, и иные выплаты компенсационного характера) и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты).

Указанным Положением определен перечень выплат, составляющих заработную плату.

Так, в состав заработной платы входят:

- должностной оклад;*
- повышающие коэффициенты;*
- выплаты педагогическим работникам по дополнительным трудовозатратам по обеспечению образовательного процесса;*
- выплаты компенсационного и стимулирующего характера.*

В соответствии с разделом IV Положения № 592-па «Выплаты компенсационного характера» работникам Учреждений устанавливаются следующие выплаты компенсационного характера:

- выплаты работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда;*
- доплата к окладу (должностному окладу) работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда;*
- выплаты за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных;*
- выплаты за работу в местностях с особыми климатическими условиями (районный коэффициент, процентная надбавка).*

Конкретный размер данных выплат устанавливается в соответствии с законодательством РФ.

Разделом V Положения № 592-па «Стимулирующие выплаты» определены

выплаты стимулирующего характера:

- выплаты за качество выполняемых работ в виде надбавок за профессиональное мастерство, за классность водителям автомобилей, молодым специалистам;

- надбавка за выслугу лет;

- надбавка за стаж непрерывной работы;

- премиальные выплаты по итогам работы за месяц, квартал или год;

- премия за выполнение особо важных и срочных работ.

Размер данных выплат устанавливается в соответствии с Положением № 592-на и локальными нормативными актами учреждения.

В ходе проверки Учреждения установлено следующее.

Приказом Учреждения от 28.04.2015 № 154-ОД утверждено и введено в действие Положение о системе оплаты труда работников МБОУ СОШ № 4 г. Южно-Сахалинска (далее – Положение № 154-ОД), согласно которому заработная плата работников Учреждения включает:

- 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.

Размер повышающих коэффициентов и выплат, учитывающих особенности труда педагогических работников, установлен в соответствии с Положением № 592-на.

Подпункт 4.1.4. раздела 4 «Выплаты компенсационного характера» Положения № 154-ОД (ред. от 09.01.2020 приказ № 03-ОД) содержит перечень выплат компенсационного характера.

Подпункт 4.1.4 Положения № 154-ОД не соответствует ТК РФ и Положению № 592-на, данные выплаты устанавливаются на период наличия вакансии и оформляются дополнительным соглашением к трудовому договору.

В соответствии с п. 5.7. Положения № 592-на выплата премии по итогам работы (за месяц, квартал и т.д.) осуществляется в пределах фонда оплаты труда на основании приказа руководителя по оценке результативности и качества работы работников на основании показателей премирования работников.

Показатели премирования работников утверждаются локальным нормативным актом Учреждения с учетом мнения представительного органа работников. Показатели премирования работников должны отражать зависимость результатов и качества работы непосредственно от работника, быть конкретными, измеримыми и достижимыми в определенный период времени.

Конкретные размеры, порядок и условия выплаты премии по итогам работы устанавливаются локальными нормативными актами Учреждения с учетом мнения представительного органа работников.

Подпункт 5.6.1. раздела 5 «Стимулирующие выплаты» Положения № 154-ОД (в ред. от 09.01.20219 приказ № 02-ОД) устанавливает показатели премирования, их размер, категорию работников, которым устанавливаются выплаты, периодичность выплат.

Установление данных выплат противоречит Положению № 592-на, так как не отражают зависимость результатов и качества работы.

Так, например, по показателю «Премия мэра» срок выплат установлен «Ежемесячно», отсутствует конкретика за какие достижения вручается премия и награждается работник.

Также стимулирующие выплаты устанавливаются за исполнение возложенных должностной инструкцией обязанностей.

Например, Положением № 154-ОД предусмотрен показатель выплаты «Обеспечение санитарно-гигиенических условий в помещениях школы, обеспечение требований пожарной и электробезопасности, охраны труда, высокое качество подготовки и организации ремонтных работ». Категория работников – начальник хозяйственной части, обслуживающий персонал, инженер-электроник. Срок выплаты – ежемесячно. В должностные обязанности начальника хозяйственного отдела согласно должностной инструкции, утвержденной приказом от 01.09.2018 № 392-ОД, входит, в том числе организация работы по соблюдению в образовательном процессе норм противопожарной безопасности, контроль безопасности использования в образовательном процессе оборудования, приборов, технических и наглядных средств обучения.

В ходе проверки Учреждением представлено Положение о системе оплаты труда работников, утвержденное приказом от 07.09.2020 № 360-ОД (далее – Положение № 360-ОД), распространяющее действие на правоотношения, возникшие с 01.09.2020.

Пунктом 3.1. Раздела 3 «Особенности условий оплаты труда педагогических работников» Положения № 360-ОД выплаты по дополнительным трудовым затратам по обеспечению образовательного процесса установлены в соответствии с Положением № 592-па.

Разделом 4 «Выплаты компенсационного характера» Положения № 360-ОД перечень выплат компенсационного характера, условия, размер и порядок их выплат установлен в соответствии со ст. 146-154 ТК РФ.

Однако, в ходе проверки, установлено следующее.

Приложение № 11 к Положению № 360-ОД по тексту не относится к устанавливаемым видам выплат. Виды выплат, указанные в данном приложении и относящиеся к образовательному процессу, должны быть учтены в разделе 3 «Особенности условий оплаты труда педагогических работников» Положения № 360-ОД и устанавливаться в соответствии с приложением № 5.

Пунктом 5.1.4. раздела 5 «Стимулирующие выплаты» указанного Положения устанавливается:

1. Выплата премии по итогам работы (за месяц, квартал, или год);
2. Выплата премии за выполнение особо важных и срочных работ (приложение № 10 к Положению № 360-ОД).

В соответствии с п. 5.7. Положения № 360-ОД «Премия за выполнение особо важных и срочных работ выплачивается одновременно по итогам выполнения особо важных и срочных работ в целях поощрения работников за оперативность и качественный результат труда в пределах фонда оплаты труда, в порядке, размерах и на условиях, установленных локальными нормативными актами Учреждения с учетом мнения представительного органа работников (приложение 10, таблица 2). Таблица 2 в приложении отсутствует.

Премия за выполнение особо важных и срочных работ устанавливается

наиболее отличившимся работникам Учреждения.

Основными критериями для установления премии за выполнение особо важных и срочных являются:

1. Качественное и оперативное выполнение особо важных и срочных заданий и поручений руководителя Учреждения;
2. Внедрение новых форм и методов работы, способствующих достижению высоких конечных результатов деятельности, в том числе снижению бюджетных расходов и увеличению прибыли Учреждения от приносящей доход деятельности;
3. Наставничество, осуществляемое в отношении лиц, впервые принимаемых на работу на должности, предусмотренные штатным расписанием».

Приложением № 10 к Положению № 360-ОД установлены наименование выплаты, конкретный размер премии, показатели и критерии эффективности деятельности, условия получения, периодичность выплаты. Также определен круг работников, которые могут быть премированы в соответствии с установленными показателями. Однако, в ходе проверки установлен ряд несоответствий в части установления показателей премирования.

Так, для административно-управленческого аппарата одним из наименований ежемесячной выплаты является эффективность управленческой деятельности (АХР). Показателями и критериями эффективности деятельности являются:

1. Соответствие условий осуществления образовательного процесса требованиям безопасности;
2. Укрепление и сохранность материально-технической базы Учреждения, своевременная организация списания материальных ценностей;
3. Своевременность и качество предоставления отчетов и мониторингов;
4. Выполнение плана финансово-хозяйственной деятельности;
5. Отсутствие обоснованных жалоб и обращений граждан и организаций;
6. Обеспечение оперативности выполнения заявок по устранению технических неполадок.

Указанные показатели и критерии эффективности деятельности входят в перечень должностных обязанностей начальника хозяйственного отдела, должность которого согласно штатному расписанию входит в состав учебно-вспомогательного персонала.

В разделе «Учебно-вспомогательный персонал» отсутствует конкретика по наименованию должности работников, имеющих право на установление определенных приложением № 10 к Положению № 360-ОД выплат.

Например, наименование выплаты по наименованию «Эффективность работы по обеспечению нормативно-правовой деятельности учреждения» с показателями:

1. Удовлетворение заявленных учреждением исков, отказ в удовлетворении необоснованных исков, заявленных третьими лицами к учреждению;
2. Составление проектов договоров, локальных актов, позволяющих исключить либо снизить риск возникновения споров по ним;
3. Отсутствие замечаний по ведению работы по торгам;
4. Работа с реестрами недобросовестных поставщиков;
5. Работа с коммерческими предложениями от поставщиков, проведение сравнительного анализа цен, предлагаемых услуг;
6. Отсутствие жалоб со стороны участников образовательного процесса.

Применение данных показателей и критериев при оценке эффективности

деятельности по указанному наименованию выплаты допустимо только по должности «Юрисконсульт».

Раздел «Общепрофессиональные должности» приложения к Положению № 360-ОД устанавливает наименование, условие получения, показатели и критерии эффективности деятельности, периодичность, размер выплат по должности «Лаборант». Данная должность в штатном расписании отнесена к учебно-вспомогательному персоналу.

При выборочной проверке правильности начисления заработной платы работникам Учреждения выявлено следующее.

Начисление заработной платы за проверяемый период производилось в соответствии с Положением № 154-ОД с изменениями и дополнениями.

Приказом директора Учреждения от 02.09.2019 № 385-ОД «О создании комиссии по распределению стимулирующих выплат» создана комиссия по распределению стимулирующей части фонда оплаты труда на 2019 – 2020 учебный год в составе:

- Ширшова О.О. – заместитель директора, председатель комиссии;
- Карпенко Н.В. – начальник хозяйственного отдела, член комиссии;
- Чиркова Е.А. – учитель географии, председатель профсоюза, член комиссии;
- Цабай К.Л. – секретарь учебной части, секретарь комиссии.

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.

В нарушение сводной ведомости результатов проведения специальной оценки условий труда от 25.09.2018 года:

- не установлена выплата компенсационного характера - доплата за работу с вредными условиями труда рабочим по комплексному обслуживанию и ремонту зданий Карпенко М.А. и Лосеву А.В. Размер не начисленной доплаты рассчитать не представляется возможным по причине отсутствия в Учреждении локального нормативного акта, устанавливающего конкретные размеры, порядок и условия вышеуказанной выплаты;

- необоснованно установлена доплата за работу с вредными условиями труда с 01.09.2019 по 31.08.2020 педагогу Федотовой Е.Г. как учителю химии (10 часов недельной педагогической нагрузки) в размере 8% и как учителю информатики (17 часов недельной педагогической нагрузки) в размере 12%. (приказ от 20.09.2019 № 129-К «О доплатах за работу с неблагоприятными условиями труда учителю химии и информатики»).

В результате Федотовой Е.Г. за период с сентября 2019 года по август 2020 года необоснованно начислено заработной платы в сумме 50 075,44 руб., в том числе:

- доплата за работу с вредными условиями труда – 40 770,88 руб.,
- отпускные - 9 304,56 руб.

В нарушение п.2 Приложения № 3 к Положению № 154-ОД в тарификационном списке по состоянию на 01 сентября 2019 года установлены выплаты по дополнительным трудовым затратам по обеспечению образовательного процесса (доп. выплаты), связанные с проверкой тетрадей, письменных работ

учителю истории Мамутовой М.Н. в размере 10%, следовало установить в размере 5%.

В результате учителю истории Мамутовой М.Н за период с сентября 2019 года по август 2020 года необоснованно начислено заработной платы в сумме 22 424,04 руб., в том числе:

- дополнительные выплаты, связанные с проверкой тетрадей, письменных работ – 18 357,05 руб.,
- отпускные – 4 066,99 руб.

При проверке начисления заработной платы учителю русского языка и литературы Лиманцевой О.В. выявлено следующее:

- в нарушение п.5.4 Положения № 154-ОД в тарификационном списке не установлена надбавка за выслугу лет, при этом в соответствии с трудовой книжкой право на надбавку в размере 5% у сотрудника возникло с 01.09.2011, а в размере 8% с 12.12.2019;

- в нарушение приказа директора Учреждения от 12.02.2020 № 54-ОД «О повышении с 01 января 2020 года оплаты труда работникам МБОУ СОШ № 4 г. Южно-Сахалинска» начисление заработной платы с января по август 2020 года производилось без учета повышения должностного оклада сотрудника.

В результате учителю русского языка и литературы Лиманцевой О.В. за период с сентября 2019 года по август 2020 года недоначислено заработной платы в сумме 45 617,85 руб., в том числе:

- должностной оклад с учетом объема фактической педагогической нагрузки – 5 910,70 руб.,
- повышающий коэффициент образования – 1 182,11 руб.,
- повышающий коэффициент педагогической нагрузки – 591,11 руб.,
- надбавка за выслугу лет – 23 718,68 руб.,
- дистанционное обучение – 4 087,33 руб.,
- внеурочная деятельность – 1 976,59 руб.,
- отпускные – 8 151,33 руб.

В нарушение п.5.5 Положения № 154-ОД начальнику хозяйственного отдела Карпенко Н.В., у которой право на надбавку за непрерывный стаж работы непосредственно в Учреждении в размере 10% возникло с 01.12.2019, фактически начисление производилось в размере 8%.

В результате начальнику хозяйственного отдела Карпенко Н.В. за период с декабря 2019 года по август 2020 года недоначислено заработной платы в сумме 3 447,75 руб., в том числе:

- надбавка за стаж непрерывной работы – 3 099,99 руб.;
- отпускные – 347,76 руб.

В нарушение приказа директора от 12.02.2020 № 54-ОД «О повышении с 01 января 2020 года оплаты труда работникам МБОУ СОШ № 4 г. Южно-Сахалинска» начисление заработной платы за август 2020 года гардеробщицу Цой Мян Сун произведено без учета повышения в 1,03 раза размера оклада работника. В результате работнику недоначислена заработная плата за август 2020 года в сумме 61,99 руб.

В соответствии с приказом директора Учреждения от 09.01.2020 № 03-К «О переводе работника на другую работу» сторож Терещенко А.И. переведен дежурным по зданию на 0,75 ставки и ему установлены:

- повышающий коэффициент профессиональной квалификационной группы в размере 0,55 к должностному окладу;

- надбавка за стаж непрерывной работы в Учреждении в размере 10%.

В нарушение вышеуказанного приказа начисление надбавки за стаж непрерывной работы с января 2020 года не производилось.

В результате сотруднику за период с января по июль 2020 года недоначислено заработной платы в сумме 8 379,39 руб., в том числе:

- надбавка за стаж непрерывной работы – 7 296,55 руб.;

- отпускные – 1 082,84 руб.

Таким образом, общий размер нарушений, выявленных в ходе выборочной проверки начисления заработной платы в МБОУ СОШ № 4, составил 130 006,46 руб., в том числе:

- необоснованно установлена доплата за работу с вредными условиями труда – 40 770,88 руб.;

- излишне начислено отпускных – 13 371,55 руб.;

- необоснованно установлено дополнительных выплат, связанных с проверкой тетрадей, письменных работ – 18 357,05 руб.;

- недоначислено заработной платы – 37 528,51 руб.;

- недоначислено отпускных – 9 581,93 руб.;

- недоначислена надбавка за стаж непрерывной работы – 10 396,54 руб.

Установлены и другие нарушения, которые отражены в Акте:

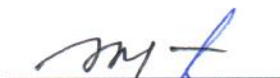
- нарушение п.4, п.12 Правил ведения и хранения трудовых книжек;

- нарушение п.4 ст.21 Федерального закона о персональных данных;

- нарушение ст.108, ст.136, 282, ст.320 Трудового кодекса РФ.

Бухгалтер-ревизор

1 категории МКУ «ЦБУО»



М.В.Жабина

Юрисконсульт МКУ «ЦБУО»



А.В.Панкова

Инспектор по кадрам

МКУ «ЦБУО»



О.В.О

С актом ознакомлен:

Директор МБОУ СОШ № 4

30 сентября 2020 года



И.В.Куканова