

АКТ № 1/П

Планового контрольного мероприятия «Анализ целевого и эффективного расходования бюджетных средств направленных на оплату труда»

г. Железногорск-Илимский

28 апреля 2022 года

С целью предупреждения, выявления нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, регламентирующих бюджетные правоотношения, проведено плановое контрольное мероприятие «Анализ целевого и эффективного расходования бюджетных средств направленных на оплату труда».

Основные вопросы:

- Анализ нормативно-правовых актов, регламентирующих начисление оплаты труда;

- Проверка целевого и эффективного расходования бюджетных средств направленных на оплату труда.

Проверка проводилась по распоряжению администрации Нижнеилимского муниципального района от 16.02.2022 года № 39, в соответствии с постановлением администрации Нижнеилимского муниципального района от 27.11.2020 года № 1083 «Об утверждении Стандарта внутреннего муниципального финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов» (далее – Стандарт № 1083) и планом контрольных мероприятий на 2022 год, утвержденным распоряжением администрации Нижнеилимского муниципального района от 22.12.2021 года № 235.

Срок проведения проверки: с 24.02.2022 года по 07.04.2022 года.

Срок составления акта по результатам проведения проверки: до 28.04.2022 года.

Форма проверки: камеральная проверка с применением обследования.

Проверяемый период: 2021 год.

Проверка проводилась Финансовым управлением администрации Нижнеилимского муниципального района в лице отдела внутреннего муниципального финансового контроля (далее – ОВМФК) в составе: Семенова А.Г. – начальник отдела внутреннего муниципального финансового контроля Финансового управления администрации Нижнеилимского муниципального района, руководитель проверочной группы; Пушмина А.И. – главный специалист отдела внутреннего муниципального финансового контроля Финансового управления администрации Нижнеилимского муниципального района.

Проверка проводилась в отношении учреждений Департамента образования администрации Нижнеилимского муниципального района (далее – Учреждения ДО АНМР):

- Муниципальное дошкольное образовательное учреждение детский сад общеразвивающего вида «Лесная полянка» № 13 п. Радищев (далее – МДОУ ДСОВ «Лесная полянка» № 13 или Учреждение), юридический адрес: 665698, Россия, Иркутская область, Нижнеилимский район, поселок Радищев, здание 5;

- Муниципальное дошкольное образовательное учреждение детский сад «Снегурочка» п. Новоилимск (далее – МДОУ ДС «Снегурочка» или Учреждение), юридический адрес: 665697, Россия, Иркутская область, Нижнеилимский район, поселок Новоилимск, улица Большая, дом 1;

- Муниципальное дошкольное образовательное учреждение детский сад «Снежинка» п. Чистополянский (далее – МДОУ ДС «Снежинка» или Учреждение), юридический адрес: 665660, Россия, Иркутская область, Нижнеилимский район, поселок Чистополянский, ул. Ленина, здание 27.

Учреждения ДО АНМР являются юридическими лицами и осуществляют деятельность по реализации образовательной программы дошкольного образования,

присмотр и уход за детьми.

Организация и деятельность Учреждений определяется в соответствии с Уставом учреждения:

- Устав МДОУ детский сад общеразвивающего вида «Лесная полянка» № 13 п. Радищев утвержден Постановлением администрации Нижнеилимского муниципального района от 09.09.2015 года № 1040;

- Устав МДОУ детский сад «Снегурочка» п. Новоилимск утвержден Постановлением администрации Нижнеилимского муниципального района от 03.07.2015 года № 841;

- Устав МДОУ детский сад «Снежинка» п. Чистополянский утвержден Постановлением администрации Нижнеилимского муниципального района от 04.12.2019 года № 1302.

МДОУ ДСОВ «Лесная полянка» № 13 имеет:

- Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе серия 38 № 002678558 от 04.04.2000 года, присвоен ИНН 3834007591, КПП 383401001;

- Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серии 38 № 003361156 от 06.10.2015 года, присвоен основной государственный регистрационный номер 1023802657900;

- лицевой счет в муниципальном казначействе Финансового управления администрации Нижнеилимского муниципального района № 97321012080.

МДОУ ДС «Снегурочка» имеет:

- Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе серии 38 № 002678020 от 04.05.2000 года, присвоен ИНН 3834007785, КПП 383401001;

- Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серии 38 № 003361183 от 19.04.2012 года, присвоен основной государственный регистрационный номер 1023802657625;

- лицевой счет в муниципальном казначействе Финансового управления администрации Нижнеилимского муниципального района № 97321012120.

МДОУ ДС «Снежинка» имеет:

- Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе серии 38 № 003057457 от 27.04.2000 года, присвоен ИНН 3834007739, КПП 383401001;

- Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серии 38 № 003361167 от 17.04.2012 года, присвоен основной государственный регистрационный номер 1023802657691;

- лицевой счет в муниципальном казначействе Финансового управления администрации Нижнеилимского муниципального района № 97321012070.

Учреждения обладают обособленным имуществом, учредителем и собственником имущества является администрация Нижнеилимского муниципального района.

Главным распорядителем бюджетных средств Учреждений является Департамент образования администрации Нижнеилимского муниципального района.

Техническое, организационное и хозяйственное обеспечение деятельности Учреждений ДО АНМР осуществляет МКУ «Ресурсный центр» на основании договоров об обслуживании на 2021 год.

К проверке представлены следующие документы:

1. МДОУ ДС «Снегурочка»:

- Положение по оплате труда работников МДОУ ДС «Снегурочка», утвержденное приказом по Учреждению от 28.05.2019 года № 22 (с учетом изменений);

- Коллективный договор МДОУ ДС «Снегурочка» на период с 01.04.2018 года по 31.03.2021 года;

- Коллективный договор МДОУ ДС «Снегурочка» на период с 01.04.2021 года по

31.03.2024 года;

- Положение о комиссии по распределению стимулирующих выплат, утвержденное приказом МДОУ ДС «Снегурочка» от 16.11.2016 года № 89;
- сводные ведомости, результатов проведения специальной оценки условий труда в МДОУ ДС «Снегурочка»;
- штатные расписания МДОУ ДС «Снегурочка» на 01.01.2021 года, на 01.09.2021 года;
- тарификационные списки работников МДОУ ДС «Снегурочка» на 01.09.2020 года, на 01.09.2021 года;
- личные дела, личные карточки формы № Т-2, трудовые книжки работников МДОУ ДС «Снегурочка»;
- протоколы заседания комиссии по распределению стимулирующих выплат работникам МДОУ ДС «Снегурочка» за 2021 год;
- первичные учетные документы МДОУ ДС «Снегурочка» (приказ, табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы, лицевые счета, регистры бухгалтерского учета).

2. МДОУ ДС «Снежинка»:

- Положение по оплате труда работников МДОУ ДС «Снежинка», утвержденное приказом МДОУ ДС «Снежинка» от 21.05.2019 года № 30 (с учетом изменений);
- Коллективный договор МДОУ ДС «Снежинка» на 2019-2022 годы;
- Положение о комиссии по распределению стимулирующих выплат, утвержденное приказом МДОУ ДС «Снежинка» от 29.08.2019 года;
- сводные ведомости, результатов проведения специальной оценки условий труда в МДОУ ДС «Снежинка»;
- штатные расписания МДОУ ДС «Снежинка» на 01.01.2021 года, на 01.09.2021 года;
- тарификационные списки работников МДОУ ДС «Снежинка» на 01.09.2020 года, на 01.09.2021 года;
- личные дела, личные карточки формы № Т-2, трудовые книжки работников МДОУ ДС «Снежинка»;
- протоколы заседания комиссии по распределению стимулирующих выплат работникам МДОУ ДС «Снежинка» за 2021 год;
- первичные учетные документы МДОУ ДС «Снежинка» (приказ, табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы, лицевые счета, регистры бухгалтерского учета).

3. МДОУ ДСОВ «Лесная полянка» № 13:

- Положение по оплате труда работников МДОУ ДСОВ «Лесная полянка» № 13, утвержденное приказом по Учреждению от 26.09.2019 года № 97 (с учетом изменений);
- Коллективный договор МДОУ ДСОВ «Лесная полянка» № 13 на 2019-2021 годы;
- Коллективный договор МДОУ ДСОВ «Лесная полянка» № 13;
- Положение о комиссии по распределению стимулирующих выплат, утвержденное приказом МДОУ ДСОВ «Лесная полянка» № 13 от 26.09.2019 года № 97/1;
- сводные ведомости, результатов проведения специальной оценки условий труда в МДОУ ДСОВ «Лесная полянка» № 13;
- штатные расписания МДОУ ДСОВ «Лесная полянка» № 13 на 01.01.2021 года, на 01.09.2021 года;
- тарификационные списки работников МДОУ ДСОВ «Лесная полянка» № 13 на 01.09.2020 года, на 01.09.2021 года;
- личные дела, личные карточки формы № Т-2, трудовые книжки работников МДОУ ДСОВ «Лесная полянка» № 13;

- протоколы заседания комиссии по распределению стимулирующих выплат работникам МДОУ ДСОВ «Лесная полянка» № 13 за 2021 год;
- первичные учетные документы МДОУ ДСОВ «Лесная полянка» № 13 (приказ, табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы, лицевые счета, регистры бухгалтерского учета).

Руководствуясь статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 года № 145-ФЗ (далее – БК РФ), в результате плановой проверки

УСТАНОВЛЕНО:

МДОУ Детский сад «Снегурочка» п. Новоилимск

Анализ нормативно-правовых актов, регламентирующих начисление оплаты труда

В 2021 году начисление заработной платы в МДОУ ДС «Снегурочка» осуществлялось в соответствии с приказом «Об утверждении Положения об оплате труда работников МДОУ д/с «Снегурочка» п. Новоилимск» от 28.05.2019 года № 22 (далее – Положение № 22).

Приказом от 23.09.2021 года № 47 внесены изменения в Положение № 22 в части условий оплаты труда руководителя и заместителя руководителя.

Положение № 22 разработано в соответствии со статьей 144 Трудового кодекса Российской Федерации от 30.12.2001 года № 197-ФЗ (далее – ТК РФ) учитывая Указ Губернатора Иркутской области от 08.11.2018 года № 231-уг «О дифференциации заработной платы работников государственных и муниципальных учреждений в Иркутской области» (далее – Указ № 231-уг), распоряжение Правительства Иркутской области от 12.11.2018 года № 892-рп «О механизме дифференциации заработной платы работников государственных учреждений в Иркутской области» (далее – Распоряжение № 892-рп), приказ министерства образования Иркутской области от 07.11.2017 года № 93-мпр «Об утверждении Примерного положения об оплате труда работников государственных казенных, бюджетных, автономных учреждений Иркутской области, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет министерство образования Иркутской области» с учетом внесенных изменений (далее – Примерное положение № 93-мпр), приказ министерства труда и занятости Иркутской области от 30.11.2018 года № 66-мпр «Об установлении рекомендуемых минимальных размеров дифференциации заработной платы и рекомендуемых минимальных размеров окладов (должностных окладов), ставок заработной платы работников государственных учреждений Иркутской области» с учетом внесенных изменений (далее – Приказ № 66-мпр), постановление администрации Нижнеилимского муниципального района от 06.03.2019 года № 225 «Об установлении размеров дифференциации заработной платы работникам муниципальных образовательных учреждений, подведомственных Департаменту образования администрации Нижнеилимского муниципального района» с учетом внесенных изменений (далее – Постановление № 225), постановление администрации Нижнеилимского муниципального района от 13.05.2019 года № 530 «Об утверждении Примерного Положения по оплате труда работников муниципальных учреждений, подведомственных Департаменту образования администрации Нижнеилимского муниципального района» с учетом изменений (далее – Примерное положение № 530).

Согласно статьям 135, 372 ТК РФ локальные нормативные акты, устанавливающие систему оплаты труда, принимаются работодателем с учетом мнения представительного органа работников.

Положение № 22 согласовано советом трудового коллектива (протокол № 4 от 28.05.2019 года).

Внесенные изменения в Положение № 22 советом трудового коллектива не согласованы.

По результатам проведенного анализа Примерного положения № 530 и Положения № 22 установлено:

1. Пунктом 21 Положения № 22 предусмотрено, что выплаты стимулирующего характера устанавливаются работнику с учетом критериев, позволяющих оценить результативность и качество его работы, на основании Положения о стимулирующих выплатах Учреждения (Приложение № 3). Размер выплат стимулирующего характера устанавливается и рассчитывается по бальной системе в соответствии с порядком расчета стимулирующих выплат работникам (Приложение № 2).

Фактически к проверке представлены два Приложения: Приложение № 2 «Порядок расчета стимулирующих выплат работникам Учреждения» и Приложение № 2 «Перечень критериев и показателей качества и результативности профессиональной деятельности работников дошкольного учреждения, являющихся основаниями для начисления стимулирующих выплат». Приложение № 3 согласно пункту 21 Положения № 22 отсутствует.

2. Примерным положением № 530 и Положением № 22 не определен порядок индексации заработной платы в связи с ростом потребительских цен на товары и услуги, предусмотренный подпунктом 5 пункта 1 Главы 1 Примерного положения № 93-мпр, подпунктом 5 пункта 1 Главы 1 Примерного положения об оплате труда работников муниципальных казенных учреждений Нижнеилимского района, подведомственных администрации Нижнеилимского муниципального района, утвержденного постановлением администрации Нижнеилимского муниципального района от 28.03.2019 года № 317 (далее – Примерное положение № 317).

3. Приложением 4 к Примерному положению № 93-мпр установлены размеры выплат за стаж непрерывной работы работников учреждения:

Стаж непрерывной работы	Размеры выплат за стаж непрерывной работы, в процентах от оклада (должностного оклада)
от 3 до 5 лет	5
от 5 до 10 лет	10
от 10 лет	15

Пунктом 19 Примерного положения № 530, пунктом 17 Положения № 22 установлены выплаты за стаж работы на педагогической должности:

от 0 до 5 лет – 5%
от 5 до 10 лет – 10%
свыше 10 лет – 15%.

Финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях осуществляется посредством предоставления субвенций местным бюджетам, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий и т.п. и относится к полномочиям органов государственной власти субъектов Российской Федерации. На уровне субъекта оплата труда регламентируется Примерным положением № 93-мпр.

ДО АНМР и Учреждением в отклонение от Примерного положения № 93-мпр установлен стаж непрерывной работы в диапазоне от 0 до 5 лет с размером выплаты 5 %.

Кроме того, надбавка за непрерывный стаж не может быть установлена в отсутствие данного стажа.

4. Пунктом 20 Примерного положения № 530, пунктом 18 Положения № 22 предусмотрены стимулирующие выплаты за звание «Заслуженный преподаватель», данное звание не установлено законодательством Российской Федерации.

Данное нарушение по учреждениям образования было отмечено ранее в контрольных мероприятиях.

5. Пунктом 16 Главы 4 «Размеры, порядок и условия установления выплат стимулирующего характера работникам Учреждения» Положения № 22 установлены виды выплат стимулирующего характера, в том числе премиальные выплаты по итогам работы, к юбилейным датам и праздникам.

Пунктом 36 Примерного положения № 93-мпр не допускается установление выплат стимулирующего характера работникам учреждения в связи с наступлением праздничных дней, в связи с юбилейными датами, а также иными событиями, не связанными с трудовой деятельностью работников учреждения.

6. Размер выплат, стимулирующей части фонда оплаты труда работникам МДОУ ДС «Снегурочка» определен в соответствии с Перечнем критериев и показателей качества и результативности профессиональной деятельности работников дошкольного учреждения, являющимся основанием для начисления стимулирующих выплат (Приложение № 2 к Положению № 22) (далее – Перечень):

- по критериям и показателям за интенсивность и высокие результаты работы, за качество выполняемых работ по бальной системе;
- единовременные выплаты по установленному фиксированному размеру;
- по критериям и показателям на отмену или уменьшения выплат стимулирующего характера.

В МДОУ ДС «Снегурочка» действует комиссия по распределению выплат стимулирующего характера, утвержденная приказом от 06.09.2019 года № 64 (далее – Приказ № 64). В состав комиссии включены:

- Алабугина С.А. – воспитатель;
- Гордиенко Е.Н. – музыкальный руководитель;
- Шабарская Т.Н. – воспитатель.

Пунктом 37 Примерного положения № 93-мпр, пунктом 20 Положения № 22 комиссия по распределению стимулирующих выплат формируется из председателя комиссии, которым является руководитель учреждения и членов комиссии.

В нарушение пункта 37 Примерного положения № 93-мпр, пункта 20 Положения № 22 в Приказе № 64 не обозначен председатель комиссии. С 01.12.2021 года Шабарская Т.Н. является заведующим МДОУ ДС «Снегурочка».

Комиссия по распределению выплат стимулирующего характера действует на основании Положения о комиссии по распределению стимулирующих выплат, утвержденного приказом от 16.11.2016 года № 89 (далее – Положение о комиссии).

Подпунктом 2.1. Главы 2 «Задачи Комиссии по распределению стимулирующих выплат для работников ДОУ» Положения о комиссии предусмотрено, что комиссия рассматривает и согласовывает предоставляемые оценочные листы, оценки выполнения утвержденных критериев и показателей результативности и эффективности работы работников.

Пунктом 3.7. Главы 3 «Состав Комиссии и порядок ее работы» Положения о комиссии установлено, что комиссия в процессе рассмотрения индивидуальных карт работников осуществляет проверку подходов к оценке выплат стимулирующего характера по каждому работнику.

Индивидуальные карты и оценочные листы работников к проверке не представлены, тем самым невозможно определить обоснованность распределенных выплат стимулирующего характера.

Из устных пояснений заведующего МДОУ ДС «Снегурочка» индивидуальные карты и оценочные листы работников хранению не подлежат.

Согласно приказу Росархива от 20.12.2019 года № 236 «Об утверждении Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием

сроков их хранения» документы (расчеты, справки, списки) о премировании работников организации хранятся 5 лет.

Решения комиссии оформляются протоколами, и подписываются членами комиссии. Протоколы регистрируются в Журнале регистрации протоколов комиссии по стимулирующим выплатам сотрудникам МДОУ ДС «Снегурочка».

На основании протоколов издаются приказы об оплате стимулирующих выплат.

В представленных к контрольному мероприятию приказах об оплате стимулирующих выплат допускаются технические ошибки в нумерации протоколов, неверные ссылки на год лимитов бюджетных обязательств.

При проверке распределения выплат стимулирующего характера, а именно: критерии, показатели и баллы в протоколах и в приказах соответствуют действующему Перечню.

В целях урегулирования социально-трудовых отношений между работодателем и работником в Учреждении действует коллективный договор.

В проверяемом периоде в Учреждении действовали два коллективных договора:

– Коллективный договор МДОУ ДС «Снегурочка» на период с 01.04.2018 года по 31.03.2021 года, регистрационный номер 125 от 18.06.2018 года;

– Коллективный договор МДОУ ДС «Снегурочка» на период с 01.04.2021 года по 31.03.2024 года, регистрационный номер 224 от 23.06.2021 года.

Коллективные договоры согласованы советом трудового коллектива и в соответствии со статьями 50 ТК РФ прошли уведомительную регистрацию консультантом по государственному управлению охраны труда администрации Нижнеилимского муниципального района.

При анализе Положения № 22 и Коллективных договоров МДОУ ДС «Снегурочка» установлены расхождения:

1. Пунктом 17 Главы 4 «Размеры, порядок и условия установления выплат стимулирующего характера работникам Учреждения» Положения № 22 предусмотрено, что педагогическим работникам Учреждения устанавливаются выплаты за стаж работы на педагогической должности:

от 0 до 5 лет – 5%

от 5 до 10 лет – 10%

свыше 10 лет – 15%.

В пункте 5.5. Главы 5 Коллективных договоров указано, что в соответствии с Положением об оплате труда работников установить педагогическим работникам повышающий коэффициент к базовому размеру оклада по занимаемой должности за стаж работы на педагогической должности:

Стаж педагогической работы	Размер повышающего коэффициента
от 0 до 5 лет	0,10
от 5 до 10 лет	0,15
свыше 10 лет	0,20

Выплата за стаж в МДОУ ДС «Снегурочка» производится в соответствии с Положением № 22.

2. Пунктом 7.2. раздела 7. «Социально-бытовые гарантии» Коллективных договоров предусмотрена единовременная выплата работникам учреждения к юбилейным датам – 50, 55, 60 лет – 1 000,00 рублей.

Приложением № 2 Положения № 22 предусмотрены единовременные выплаты к юбилейным датам 50, 55, 60, 65, 70 лет – 1 000,00 рублей.

Оплата труда в МДОУ ДС «Снегурочка» осуществляется согласно штатному расписанию, утвержденному заведующим Учреждения.

В проверяемом периоде действовали два штатных расписания на 01.01.2021 года и на 01.09.2021 года с месячным фондом оплаты труда в сумме 446 150,00 рублей.

Согласно штатному расписанию в 2021 году количество ставок составило 11,50 единиц, из них:

- административно-управленческий персонал – 1 единица;
- педагогический персонал – 2,25 единиц;
- учебно-вспомогательный персонал – 2 единицы;
- обслуживающий персонал – 6,25 единиц.

Форма штатного расписания может быть как унифицированная форма № Т-3, утвержденная Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 года так и форма, адаптированная под деятельность Учреждения, утвержденная Учетной политикой.

Форма штатного расписания не соответствует унифицированной форме № Т-3 и не закреплена Учетной политикой Учреждения.

Заработная плата педагогическим работникам начисляется на основании тарификационных списков. В проверяемом периоде действовали два тарификационных списка на 01.09.2020 года с месячным фондом оплаты труда в размере 187 473,98 рублей и на 01.09.2021 года с месячным фондом оплаты труда в размере 153 960,23 рублей.

Снижения месячного фонда оплаты труда обусловлено сокращением 0,75 ставки воспитателя.

На 2021 год уточненной бюджетной росписью на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, утвержденной начальником ДО АНМР на основании приказа Финансового управления администрации Нижнеилимского муниципального района № 59-од от 23.12.2021 года в соответствии с Решением Думы Нижнеилимского муниципального района от 23.12.2021 года № 160 «О внесении изменений в Решение Думы Нижнеилимского муниципального района от 25.12.2020 г. № 49 «О бюджете муниципального образования «Нижнеилимский район» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (Уточненная бюджетная роспись на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов) МДОУ ДС «Снегурочка» доведены лимиты бюджетных обязательств на оплату труда в сумме 4 975 000,00 рублей.

Фактические расходы на оплату труда в 2021 году по Учреждению составили 4 643 457,68 рублей, что составляет 93 % от доведенных лимитов бюджетных обязательств.

Проверка целевого и эффективного расходования бюджетных средств направленных на оплату труда.

В ходе выборочной проверки целевого и эффективного расходования бюджетных средств направленных на оплату труда МДОУ ДС «Снегурочка» установлено:

– Хасянова В.Н. в период с 01.03.2021 года по 06.04.2021 года была принята на 1 ставку сторожа на время нетрудоспособности основного работника. Согласно табелю учета использования рабочего времени и расчета заработной платы за март 2021 года, общее количество часов 154, из них ночные 88 часов. Фактически Хасянова В.Н. в марте 2021 года отработала 154 часа, из них ночные 82 часа. Переплата за работу в ночное время составляет 6 часов в сумме 327,39 рублей с учетом районного коэффициента и северной надбавки (далее – РК и СН).

– Авраменко В.А. в период с 20.07.2021 года по 31.08.2021 была принята на 1 ставку сторожа на время очередного отпуска основного работника. Согласно табелю учета использования рабочего времени и расчета заработной платы за август 2021 года, общее количество часов 172, из них ночные 80 часов. Фактически Авраменко В.А. в августе 2021 года отработала 172 часа, из них ночные 82 часа. Недоплата за работу в ночное время составляет 2 часа в сумме 109,16 рублей с учетом РК и СН.

– Федорова Л.Л. сторож, согласно табелю учета использования рабочего времени и расчета заработной платы за сентябрь 2021 года, общее количество часов 138, из них ночные 80 часов. Фактически Федорова Л.Л. в сентябре 2021 года отработала 138 часов, из них ночные 78 часов. Переплата за работу в ночное время составляет 2 часа в сумме 114,35

рублей с учетом РК и СН.

Общая сумма необоснованной выплаты составила 441,74 рублей, сумма недоплаты составила 109,16 рублей.

В ходе проверки соблюдения норм трудового законодательства установлено следующее:

1. В нарушении статьи 67 ТК РФ не заключены трудовые договоры по следующим работникам:

- Хасянова В.Г. принята на должность кастелянши (приказ № 4 от 11.01.2021 года);
- Ступина Л.Н. принята на должность повара (приказ № 78 от 01.09.2020 года).

2. В нарушение статьи 57 ТК РФ в трудовых договорах:

- не прописан базовый оклад работников;
- Гордиенко Е.Н. музыкальный работник (трудовой договор № 59 от 01.09.2016 года);

- Сокол Р.Ш. машинист по стирке и ремонту спецодежды (трудовой договор № 35 от 12.01.2015 года);

- ставки, указанные в трудовых договорах не соответствуют фактически занимаемым ставкам:

- Макарова Н.Н. работник занимает должность младшего воспитателя на 0,75 ставки, в трудовом договоре № 23 от 03.10.2016 года указана 1 ставка младшего воспитателя;

- Куклина А.И. занимает должность заведующего хозяйством на 0,25 ставки, в трудовом договоре № 12 от 27.04.2006 года указана 0,5 ставка заведующего хозяйством.

3. В нарушение статьи 72, статьи 72.2 ТК РФ при временных переводах работников на другую должность не заключаются дополнительные соглашения к трудовым договорам по основной деятельности.

4. В нарушение статьи 60.1, статьи 57, части 2 статьи 287 ТК РФ с работниками при приеме по внутреннему совместительству не заключаются трудовые договоры, не формируются отдельные личные дела, отдельные табельные номера.

5. Представленные к проверке личные карточки формы № Т-2 заполнены не в полном объеме, отсутствуют сведения СНИЛС, ИНН, данные по стажу работы, отпускам, социальным льготам и т.д.

Отсутствуют личные карточки формы № Т-2 по следующим работникам: Хасянова В.Н., Федорова Л.А., Свиридова М.Н., Гордиенко Е.Н.

6. Графики отпусков на педагогический персонал, учебно-вспомогательный и обслуживающий персонал ведутся с нарушениями, а именно:

- не соответствует унифицированной форме № Т-7, утвержденной Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 года № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» (далее – Постановление № 1);

- на педагогический персонал утвержден и.о. заведующего без даты утверждения, на учебно-вспомогательный и обслуживающий персонал не утвержден;

- в нарушение статьи 123 ТК РФ отсутствует согласование совета трудового коллектива;

- неверно указаны периоды работы по следующим работникам:

- Федорова Л.Л. сторож, период работы указанный в графике отпусков с 01.10.2020 года по 30.09.2021 года, следовало указать 01.09.2020 по 31.08.2021 года;

- Сокол Р.Ш., машинист по стирке и ремонту одежды, период работы указанный в графике отпусков с 06.09.2020 года по 05.09.2021 года, следовало указать 16.09.2020 по 15.09.2021 года;

- Свиридова М.Н. повар, период работы указанный в графике отпусков с 01.10.2020 года по 30.09.2021 года, следовало указать 15.09.2020 по 14.09.2021 года;

- Куклина А.И. сторож, период работы указанный в графике отпусков с 27.04.2020 года по 26.04.2021 года, следовало указать 31.08.2020 по 30.08.2021 года.

7. В приказах о приеме на работу, о переводе на другую работу, о прекращении (расторжении) трудового договора с работником отсутствуют даты ознакомления работников, не прописаны трудовые договоры, не указаны табельные номера.

Нарушение трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права, влечет предупреждение или наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от одной тысячи до пяти тысяч рублей; на юридических лиц - от тридцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей.

Уклонение от оформления или ненадлежащее оформление трудового договора либо заключение гражданско-правового договора, фактически регулирующего трудовые отношения между работником и работодателем, влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до двадцати тысяч рублей; на юридических лиц - от пятидесяти тысяч до ста тысяч рублей (статья 5.27 «Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях» от 30.12.2001 года № 195-ФЗ).

МДОУ детский сад «Снежинка» п. Чистополянский

Анализ нормативно-правовых актов, регламентирующих начисление оплаты труда

В 2021 году начисление заработной платы в МДОУ ДС «Снежинка» осуществлялось в соответствии с Положением по оплате труда работников МДОУ ДС «Снежинка».

На момент проведения контрольного мероприятия в Учреждении действуют 2 приказа «Об утверждении Положения об оплате труда работников МДОУ «Детский сад «Снежинка» п. Чистополянский от 21.05.2019 года № 33/ОД и от 21.05.2019 года № 30 (далее – Положение об оплате труда).

Приказом от 02.09.2019 года № 79 внесены изменения в Положение об оплате труда № 30 от 21.05.2019 года в части размера дифференциации заработной платы работникам Учреждения.

Приказом от 10.12.2021 года № 74 внесены изменения в Положение об оплате труда в части условий оплаты труда руководителя Учреждения.

Положение об оплате труда разработано в соответствии с ТК РФ с учетом Примерного положения № 93-мпр, Примерного положения № 530, Приказа № 66-мпр, Указа № 231-уг, Распоряжения № 892-рп.

Положение об оплате труда согласовано с председателем профсоюзного комитета (протокол № 3 от 21.05.2019 года).

В нарушение пункта 3 Главы 1 «Общие положения» (далее – Глава 1) внесенные изменения в Положение об оплате труда без учета мнения профсоюзной организации (совета трудового коллектива).

По результатам проведенного анализа Положения об оплате труда установлено:

1. В пункте 1 Главы 1 отсутствует отсылочная норма на Примерное положение № 530.

2. Отсутствует порядок индексации заработной платы в связи с ростом потребительских цен на товары и услуги, предусмотренный подпунктом 5 пункта 1 Главы 1 Примерного положения № 93-мпр, подпунктом 5 пункта 1 Главы 1 Примерного положения № 317.

3. В пункте 7 Главы 1 «Фонд оплаты труда работников Учреждения формируется исходя из объема субсидий, предусмотренных Соглашением о предоставлении субсидии из бюджета МО «Нижеилимский район» муниципальному бюджетному учреждению на

финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), и средств, поступающих от приносящей доход деятельности».

На момент проведения контрольного мероприятия Учреждение является казенным учреждением, постановление администрации Нижнеилимского муниципального района от 04.12.2019 года № 1304 «О создании муниципальных дошкольных образовательных учреждений путем изменения типа бюджетных на казенные».

Фонд оплаты труда казенных учреждений формируется в пределах лимитов бюджетных обязательств, предусмотренных на оплату труда с начислениями на выплаты по оплате труда.

4. В пункте 15 Главы 4 «Размеры, порядок и условия установления выплат стимулирующего характера работникам Учреждения» (далее – Глава 4) предусмотрен вид выплат стимулирующего характера «Премияльные выплаты по итогам работы, к юбилейным датам и праздникам».

Пунктом 36 Примерного положения № 93-мпр не допускается установление выплат стимулирующего характера работникам учреждения в связи с наступлением праздничных дней, в связи с юбилейными датами, а также иными событиями, не связанными с трудовой деятельностью работников учреждения.

5. В пункте 16 Главы 4 установлен стаж непрерывной работы на педагогической должности с 0 до 5 лет – 5% в отклонении от норм, установленных пунктом 20 Примерного Положения № 93-мпр от 3 до 5 лет – 5%.

6. В пункте 17 Главы 4 установлена стимулирующая выплата за звание «Заслуженный преподаватель», данное звание не установлено законодательством Российской Федерацией.

7. Размер выплат, стимулирующей части фонда оплаты труда работникам МДОУ ДС «Снежинка» определен в соответствии с Порядком расчета стимулирующих выплат работникам Учреждения и перечнем критериев приложение № 2 к Положению об оплате труда (далее – Порядок расчета стимулирующих выплат или Перечень критериев):

- по критериям и показателям за интенсивность и высокие результаты работы, за качество выполняемых работ по бальной системе;
- единовременные выплаты по установленному фиксированному размеру;
- по критериям и показателям на отмену или уменьшение выплат стимулирующего характера.

8. В перечне критериев предусмотрен показатель «Отсутствие больничного листа за прошлый месяц». Данный показатель не может считаться условием для премирования, так как не характеризует результат профессиональной деятельности работника.

9. В разделе 5 Перечня критериев по выплате за интенсивность и высокие результаты работы дважды предусмотрен показатель «Обеспечение сохранности оборудования».

10. В разделе 6 Перечня критериев по выплате за качество выполняемых работ предусмотрен показатель «Отсутствие обоснованных жалоб работников и родителей» без количества установленных баллов.

Показатели и критерии эффективности деятельности каждого работника рассматриваются комиссией. Приказом № 77/ОД от 30.12.2020 года, решением собрания трудового коллектива (протокол № 4 от 29.12.2020 года) в Учреждении создана комиссия.

Деятельность комиссии осуществляется в соответствии с Положением о комиссии по распределению стимулирующих выплат от 29.08.2019 года (далее – Положение о комиссии), принятым педагогическим советом (протокол № 1 от 28.08.2019 года).

Решения комиссии оформляются протоколами. Протоколы подписываются секретарем и председателем комиссии.

В ходе выборочной проверки установления стимулирующих выплат и ведения протоколов заседаний комиссий Учреждения (далее – протокол) установлено:

1. В нарушение пункта 7.2 Положения о комиссии не соблюдается порядок последовательной нумерации протоколов.

2. В протоколах прописываются приказы о назначении стимулирующих выплат. При этом пунктом 19 Положения об оплате труда приказ издается на основании протокола комиссии.

3. В протоколе № 2 от 28.01.2021 года, № 3 от 18.03.2021 года, № 8 от 20.10.2021 года дворнику, сторожам установлен показатель стимулирующей выплаты «Обеспечение сохранности эл. оборудования». Данный показатель не предусмотрен Перечнем критериев.

4. В протоколах за 2021 год установлены показатели стимулирующих выплат:

- кухонному работнику – «Соблюдение норм закладки продуктов, рецептуры и норм выхода блюд в соответствии с технологическими картами», «Соблюдение режимов: технологического режима приготовления и графика выдачи блюд, условий, сроков хранения и реализации продукции, температурного режима технологического оборудования, правил порционирования, оформления контрольного блюда»;

- сторожам – «Правильное и своевременное оформление документации»;

- при выполнении работниками должностных обязанностей по внутреннему совместительству показатели стимулирующих выплат устанавливаются и распределяются комиссией по основной должности работника, например:

Тарасичева Т.А. – основная должность повар. Приказом № 27/л от 01.06.2021 года с 01.06.2021 года по 15.07.2021 года принимается на время отпуска сторожем. Стимулирующая выплата установлена за июнь, июль 2021 года по показателям «Соблюдение норм закладки продуктов, рецептуры и норм выхода блюд в соответствии с технологическими картами», «Соблюдение режимов: технологического режима приготовления и графика выдачи блюд, условий, сроков хранения и реализации продукции, температурного режима технологического оборудования, правил порционирования, оформления контрольного блюда»;

Ворончихина М.В. – основная должность младший воспитатель. Приказом № 25/л от 01.06.2021 года с 01.06.2021 года по 15.07.2021 года принимается на время отпуска сторожем. Стимулирующая выплата за июнь, июль 2021 года установлена по показателям «Положительная динамика воспитанников (отсутствие желудочно-кишечных заболеваний)», «Образцовое содержание помещений, строгое соблюдение санитарных норм, соблюдение режимов (светового, питьевого, воздушного), эффективность работы с детьми по привитию культурно-гигиенических навыков и навыков самообслуживания».

Установленные показатели непрофильные и не характерны для выполнения должностных обязанностей по вышеуказанным должностям.

5. В протоколе № 7 от 22.09.2021 года по распределению стимулирующей выплаты за август месяц 2021 года воспитателям установлены показатели стимулирующих выплат «Положительная динамика количества дней пребывания ребенка в группе», «Участие в утренниках, развлечениях». При этом, по приказу Учреждения № 19 от 19.05.2021 года МДОУ ДС «Снежинка» закрыт на период летних отпусков с 01.06.2021 года по 31.08.2021 года.

На основании вышеизложенного, факты нарушений по распределению выплат стимулирующего характера свидетельствуют о формальном подходе комиссии к анализу результатов выполнения должностных обязанностей и принятию решений по выплатам стимулирующего характера работникам Учреждения.

6. В нарушение Порядка расчета стимулирующих выплат руководителем Учреждения не проводится и не предоставляется на рассмотрение комиссии ежемесячный мониторинг профессиональной деятельности работников по утвержденным критериям и показателям, позволяющий комиссии проанализировать и распределить выплаты стимулирующего характера.

Каждый член комиссии в устной форме выступает с ходатайством по установлению критериев по результатам деятельности работников Учреждения.

В соответствии с пунктом 19 Положения об оплате труда, на основании протокола комиссии руководителем Учреждения издается приказ о распределении выплат.

В приказах о распределении стимулирующих выплат (приказ № 2/Л от 28.01.2021 года, № 7/Л от 18.03.2021 года, № 69/Л от 20.10.2021 года и т.д.) допускаются технические ошибки (нумерация, неверная дата, номер протокола комиссии, не соответствие реквизитов отсылочного нормативного правового акта).

В целях урегулирования социально-трудовых отношений между работодателем и работником в Учреждении действует коллективный договор.

Коллективный договор МДОУ ДС «Снежинка» на 2019-2022 годы принят на общем собрании трудового коллектива и утвержден руководителем Учреждения 02.09.2019 года, зарегистрирован в администрации Нижнеилимского муниципального района 12.11.2019 года регистрационный номер 168.

Оплата труда в МДОУ ДС «Снежинка» осуществляется согласно штатному расписанию, утвержденному заведующим Учреждения.

В проверяемом периоде действовали два штатных расписания на 01.01.2021 года и на 01.09.2021 года с месячным фондом оплаты труда в сумме 661 169,0 рублей.

Штатная численность работников в 2021 году составила 18,75 единиц из них:

- ✓ административно-управленческий персонал – 1 единица;
- ✓ педагогический персонал – 5 единиц;
- ✓ учебно-вспомогательный персонал – 4,75 единиц;
- ✓ обслуживающий персонал – 8 единиц.

Форма штатного расписания Учреждения не соответствует унифицированной форме № Т-3 и не закреплена Учетной политикой Учреждения.

Заработная плата педагогическим работникам начисляется на основании тарификационных списков. К проверке представлены тарификационные списки работников, утвержденные руководителем Учреждения на 01.09.2020 года, на 01.09.2021 года с месячным фондом оплаты труда в размере 225 413,80 рублей.

Тарификационные списки включают в себя:

- ✓ административный персонал: заведующий дошкольным учреждением (месячный фонд оплаты труда 36 042,77 рублей);
- ✓ педагогический персонал: воспитатель 6 штатных единиц, музыкальный руководитель 1 штатная единица (вакантна) с месячным фондом оплаты труда 117 506,97 рублей.

На 2021 год Уточненной бюджетной росписью на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов МДОУ ДС «Снежинка» доведены лимиты бюджетных обязательств на оплату труда в сумме 7 490 000,00 рублей.

Фактические расходы на оплату труда в 2021 году по Учреждению составили 7 176 562,86 рублей, что составляет 96 % от доведенных лимитов бюджетных обязательств.

Проверка целевого и эффективного расходования бюджетных средств направленных на оплату труда.

В ходе выборочной проверки целевого и эффективного расходования бюджетных средств направленных на оплату труда МДОУ ДС «Снежинка» установлено:

1. Приказом № 2/О от 09.11.2021 года Еремеевой Д.И. (основная должность кухонный рабочий) за период с 22.11.2021 года по 26.11.2021 года предоставлен учебный отпуск с сохранением среднего заработка (справка-вызов № 2/269 от 01.10.2021 года). По табелю за ноябрь 2021 года дни рабочего времени отмечены учебным отпуском, работнику начислены отпускные за 5 дней в размере 2 645,65 рублей.

Фактически согласно данным учебного заведения Государственного бюджетного образовательного учреждения Иркутской области «Профессиональный колледж г. Железнодорожника-Илимского» Еремеева Д.И. находилась в учебном отпуске с 22.11.2021 года по 22.11.2021 года (отрывной талон справка-вызов № 2/269 от 01.10.2021 года).

Отпускные за 1 день учебного отпуска составили в сумме 529,13 рублей, сумма переплаты 2 116,52 рублей.

2. Приказом № 63 от 21.09.2021 года Еремеева Д.И. (основная должность кухонный рабочий) принимается на время больничного листа на 0,75 ставки должности воспитателя.

Работнику устанавливается дополнительный повышающий коэффициент для педагогических работников в размере 50% к окладу и надбавка за стаж на педагогической должности в размере 5%. На момент проведения контрольного мероприятия работник имел среднее (полное) общее образование.

Согласно статьи 331 ТК РФ, части 1 статьи 46 Федерального закона от 29.12.2012 года № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» (далее – ФЗ № 273-ФЗ) право на занятие педагогической деятельностью имеют лица, имеющие среднее профессиональное или высшее образование и отвечающие квалификационным требованиям, указанным в квалификационных справочниках, и (или) профессиональным стандартам, если иное не установлено настоящим Федеральным законом.

Еремеева Д.И. исполняла должностные обязанности воспитателя в нарушение статьи 331 ТК РФ и части 1 статьи 46 ФЗ № 273-ФЗ. За период сентябрь – октябрь 2021 года по должности воспитатель оплата труда составила в сумме 10 149,72 рублей, из них за стаж на педагогической должности в сумме 232,79 рублей.

3. Приказом № 9/Л от 19.03.2021 года на время учебного отпуска Еремеевой О.В. с 29.03.2021 года по внешнему совместительству на должность воспитателя принимается Черемных Е.Г.

Приказом № 21/Л от 19.04.2021 года работнику произведена оплата стимулирующей выплаты за март 2021 года по следующим показателям: «Положительная динамика количества дней пребывания ребенка в группе», «Составление и обсчет меню-требований» в сумме 3 166,12 рублей с учетом РК и СН в сумме 6 649,06 рублей, что в 2,4 раза превышает начисленную заработную плату за 3 рабочих дня марта.

Следует отметить, в таком же размере произведена стимулирующая выплата воспитателям за весь месяц работы, в том числе Еремеевой О.В. за период с 01.03.2021 года по 28.03.2021 год.

Таким образом, проверкой установлено, что выплаты стимулирующего характера работникам МДОУ ДС «Снежинка» устанавливаются в нарушение принципа эффективности и экономности бюджетных средств (статья 34 БК РФ).

4. Приказом № 1/ОД от 25.01.2021 года и табелем учета использования рабочего времени и расчета заработной платы Васильевой С.Р. проведена оплата за работу в праздничные дни за 64 часа. Фактически, согласно табелю учета использования рабочего времени и расчета заработной платы в праздничные дни работник отработал 60 часов, отклонение 4 часа. По расчетам ОВМФК за 2021 год сумма переплаты составила 982,53 рублей.

Аналогичная ситуация по Седову С.Н. проведена оплата за работу в праздничные дни за 72 часа, фактически в праздничные дни работник отработал 64 часа, отклонение 8 часов. По расчетам за 2021 год сумма переплаты составила 1 798,26 рублей.

По Кукштель О.Л. проведена оплата за работу в праздничные дни за 56 часов, фактически в праздничные дни работник отработал 68 часов, отклонение 12 часов. По расчетам за 2021 год сумма недоплаты составила 581,35 рублей.

5. Согласно пункту 18 главы 4 Положения об оплате труда молодым специалистам до 35 лет из числа педагогических работников, впервые приступившим к работе по специальности в Учреждение, устанавливается стимулирующая выплата за профессиональное развитие с учетом педагогической нагрузки 20% (до 3 лет работы).

Приказом № 65/Л от 31.08.2021 года Куклиной А.О. (воспитатель) с 01.09.2021 года установлена стимулирующая выплата в размере 20% как молодому специалисту до 35 лет. При этом право на получение данной выплаты у работника возникло с 08.09.2020 года, что подтверждено трудовой книжкой № ТК-1 № 4000152, запись 6 от 01.09.2020 года

«Переведена воспитателем» приказ № 59 от 08.09.2020 года и Дипломом о среднем профессиональном образовании № 103824 3285523 регистрационный номер 807 от 02.07.2019 года по специальности «Дошкольное образование». Сумма недополученной стимулирующей выплаты за период с 08.09.2020 года по 31.08.2021 года составила 28 726,29 рублей.

6. Согласно подпункту 1) пункта 8 раздела IV Положения «О гарантиях и компенсациях для лиц, проживающих в местностях, приравненной к районам Крайнего Севера, и работающих в муниципальных учреждениях, финансируемых из бюджета Нижнеилимского муниципального района», утвержденного Решением Думы Нижнеилимского муниципального района от 26.12.2019 года № 470, работникам выплачивается процентная надбавка к заработной плате за стаж работы в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях в размере 10 процентов оплаты труда по истечении первого года работы с увеличением на 10 процентов за каждый последующий год работы.

Приказом № 22/Л от 20.04.2021 года младшему воспитателю Ворончихиной М.В. установлена северная надбавка в размере 30% с 04.02.2021 года.

По данным трудовой книжки ТК-V № 8634563 право на надбавку за стаж работы в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях в размере 30% у Ворончихиной М.В. возникает с 10.01.2022 года. По расчетам сумма переплаты надбавки за 2021 год составила в сумме 13 214,28 рублей.

В результате проверки за 2021 год целевого и эффективного расходования бюджетных средств, направленных на оплату труда, сумма необоснованных выплат составила 5 426,44 рублей, сумма неправомерной выплаты 13 214,28 рублей, сумма недоплат 28 726,29 рублей.

В ходе проверки соблюдения норм трудового законодательства установлено следующее:

1. В нарушение статьи 72, статьи 72.2 ТК РФ при временных переводах работников на другую должность не заключаются дополнительные соглашения к трудовым договорам по основной деятельности.

2. В нарушение статьи 60.1, статьи 57, части 2 статьи 287 ТК РФ с работниками при приеме по внутреннему совместительству не заключаются трудовые договоры, не формируются отдельные личные дела, отдельные табельные номера.

3. В нарушение статьи 57 ТК РФ трудовые договоры (контракты) оформляются с нарушением обязательных сведений и условий, а именно:

- условия оплаты труда не соответствуют штатному расписанию, тарификации педагогического персонала;
- допускаются несоответствия по продолжительности рабочего времени и времени отдыха;
- отсутствуют подписи работников.

4. Представленные к проверке личные карточки формы № Т-2 заполняются не в полном объеме, отсутствуют сведения: табельный номер, номер и дата трудового договора, коды по ОКАТО, ОКИН, стаж работы, социальные льготы и т.д.

5. В приказах о приеме на работу, о переводе на другую работу, о прекращении (расторжении) трудового договора с работником отсутствуют даты ознакомления работников, не прописаны трудовые договоры, не указаны табельные номера.

6. В соответствии со статьей 123 ТК РФ в учреждении ведется график отпусков.

К проверке представлены два графика отпусков МДОУ ДС «Снежинка» на 2021 год на педагогических работников и на учебно-вспомогательный, обслуживающий персонал. Графики отпусков не соответствует унифицированной форме № Т-7 утвержденной Постановлением № 1.

Графики отпусков утверждены руководителем Учреждения без учета мнения выборного профсоюзного органа.

Нарушение трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права, влечет административную ответственность согласно статье 5.27 КоАП РФ.

МДОУ детский сад общеразвивающего вида «Лесная полянка» № 13 п. Радищев

Анализ нормативно-правовых актов, регламентирующих начисление оплаты труда

В 2021 году начисление заработной платы в МДОУ ДСОВ «Лесная полянка» № 13 осуществлялось в соответствии с Положением по оплате труда работников МДОУ детский сад «Лесная полянка» № 13 п. Радищев, утвержденным приказом от 26.09.2019 года № 97 (далее – Положение № 97).

Приказом Учреждения от 01.10.2021 года № 131 в Положение № 97 внесены изменения в части условий оплаты труда руководителя и перечня критериев и показателей качества и результативности профессиональной деятельности педагогических работников.

Положение № 97 разработано в соответствии с ТК РФ с учетом Примерного положения № 93-мпр, Примерного положения № 530, Приказа № 66-мпр, Указа № 231-уг, Распоряжения № 892-рп, Постановления № 225.

Положение № 97 и внесение изменений в Положение № 97 утверждены с учетом мнения общего собрания работников.

По результатам проведенного анализа Положения № 97 установлено:

1. Подпунктом 4 пункта 15 Главы 4 «Размеры, порядок и условия установления выплат стимулирующего характера работникам Учреждения» (далее – Глава 4) предусмотрен вид выплат стимулирующего характера «Премияльные выплаты по итогам работы, к юбилейным датам и праздникам».

Пунктом 36 Примерного положения № 93-мпр не допускается установление выплат стимулирующего характера работникам Учреждения в связи с наступлением праздничных дней, в связи с юбилейными датами, а также иными событиями, не связанными с трудовой деятельностью работников учреждения.

2. Пунктом 16 Главы 4 установлен стаж непрерывной работы на педагогической должности с 0 до 5 лет – 5% в отклонении от норм, установленных пунктом 20 Примерным положением № 93-мпр от 3 до 5 лет – 5 %.

3. В пункте 17 Главы 4 установлена стимулирующая выплата за звание «Заслуженный преподаватель», данное звание не установлено законодательством Российской Федерацией.

4. Не предусмотрен порядок индексации заработной платы в связи с ростом потребительских цен на товары и услуги, предусмотренный подпунктом 5 пункта 1 Главы 1 Примерного положения № 93-мпр, подпунктом 5 пункта 1 Главы 1 Примерного положения № 317.

5. Размер выплат, стимулирующей части фонда оплаты труда работникам МДОУ ДСОВ «Лесная полянка» № 13 определен в соответствии с Перечнем критериев и показателей качества и результативности профессиональной деятельности работников дошкольного учреждения, являющихся основаниями для начисления стимулирующих выплат (Приложение № 3 к Положению № 97) (далее – Перечень критериев):

- по критериям и показателям за интенсивность и высокие результаты работы, за качество выполняемых работ по бальной системе;
- единовременные выплаты по установленному фиксированному размеру;
- по критериям и показателям на отмену или уменьшение выплат стимулирующего характера.

Приказом № 11 от 22.01.2021 года в Учреждении создана комиссия по распределению стимулирующих выплат.

Деятельность комиссии осуществляется в соответствии с Положением о комиссии по распределению стимулирующих выплат, утвержденным приказом Учреждения от 26.09.2019 года № 97/1 (далее – Положение о комиссии), с учетом мнения совета учреждения 23.09.2019 года.

Решения комиссии оформляются протоколами. Протоколы подписаны секретарем, председателем и членами комиссии.

В ходе выборочной проверки установления стимулирующих выплат и ведения протоколов заседаний комиссии Учреждения установлено:

– уборщику служебных помещений установлен показатель стимулирующих выплат «Работа с поставщиками по договорам» и «Правильное и своевременное оформление документов» (протокол № 14 от 08.12.2021 года, протокол № 10 от 19.10.2021 года);

– заведующему хозяйством установлен показатель стимулирующих выплат «Работа с пенсионным фондом» (протокол № 10 от 19.10.2021 года).

Установленные показатели непрофильные и не характерны для выполнения должностных обязанностей по вышеуказанным должностям.

В целях урегулирования социально-трудовых отношений между работодателем и работником в Учреждении действует коллективный договор.

В проверяемом периоде в Учреждении действовали два коллективных договора:

– Коллективный договор МДОУ ДСОВ «Лесная полянка» № 13 на 2019-2021 годы, согласован советом учреждения и зарегистрирован в администрации Нижнеилимского муниципального района 29.12.2018 года регистрационный номер 148 (далее – Коллективный договор на 2019-2021 годы);

– Коллективный договор МДОУ ДСОВ «Лесная полянка» № 13, согласован советом учреждения и зарегистрирован в администрации Нижнеилимского муниципального района 24.12.2021 года регистрационный номер 238 (далее – Коллективный договор регистрационный номер 238).

Согласно статье 43 ТК РФ Коллективный договор заключается на срок не более трех лет и вступает в силу со дня подписания его сторонами либо со дня, установленного коллективным договором.

В Коллективном договоре регистрационный номер 238 МДОУ ДСОВ «Лесная полянка» № 13 не установлен срок действия данного Коллективного договора.

Оплата труда в МДОУ ДСОВ «Лесная полянка» № 13 осуществляется согласно штатному расписанию, утвержденному заведующим Учреждения.

В проверяемом периоде действовали два штатных расписания на 01.01.2021 года и на 01.09.2021 года с месячным фондом оплаты труда в сумме 844 690,00 рублей.

Согласно штатному расписанию в 2021 году количество ставок составило 23,75 единиц, из них:

- административно-управленческий персонал – 1 единица;
- педагогический персонал – 7,25 единиц;
- учебно-вспомогательный персонал – 5,5 единиц;
- обслуживающий персонал – 10 единиц.

Форма штатного расписания Учреждения не соответствует унифицированной форме № Т-3 и не закреплена Учетной политикой Учреждения.

Заработная плата педагогическим работникам начисляется на основании тарификационных списков. К проверке представлены тарификационные списки работников, утвержденные руководителем учреждения на 01.09.2020 года, на 01.09.2021 года с месячным фондом оплаты труда в размере 315 507,60 рублей.

На 2021 год Уточненной бюджетной росписью на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов МДОУ ДСОВ «Лесная полянка» № 13 доведены лимиты бюджетных обязательств на оплату труда в сумме 9 650 000,00 рублей.

Фактические расходы на оплату труда в 2021 году по Учреждению составили 9 083 180,09 рублей, что составляет 94 % от доведенных лимитов бюджетных обязательств.

Проверка целевого и эффективного расходования бюджетных средств направленных на оплату труда.

В ходе выборочной проверки целевого и эффективного расходования бюджетных средств направленных на оплату труда МДОУ ДСОВ «Лесная полянка» № 13 установлено:

1. Неверное начисление баллов по утвержденным критериям и показателям профессиональной деятельности предусмотренных Перечнем критериев по следующим работникам (см. Таблицу):

Таблица

Месяц начисления стимулирующих выплат	ФИО, должность работника	Стоимость 1 балла (руб.)	*Номер критерия	Баллы, начисленные согласно приказам Учреждения	Сумма выплаты по приказу без учета РК и СН (руб.)	Баллы, предусмотренные Перечнем критериев	Сумма выплаты без учета РК и СН (руб.)	Отклонение (руб.)
1	2	3	4	5	6=(гр.3*гр.5)	7	8=(гр.3*гр.7)	9=гр.6-гр.8
январь	Плинокос Т.С., младший воспитатель	4,50	3.1	3	13,5	в Перечне критериев отсутствует критерий под номером 3.1		13,5
	Гарина А.В., младший воспитатель	4,50	3.1	3	13,5	в Перечне критериев отсутствует критерий под номером 3.1		13,5
	Боба Т.С., младший воспитатель	4,50	3.1	3	13,5	в Перечне критериев отсутствует критерий под номером 3.1		13,5
февраль	Плинокос Т.С., младший воспитатель	18,56	6.1	3	55,68	1	18,56	37,12
	Плинокос Т.С., младший воспитатель	18,56	6.2	3	55,68	1	18,56	37,12
	Калугина Н.А. воспитатель	31,66	23.4	1	31,66	2	63,32	-31,66
	Королькова С.Е, сторож	18,56	18	4	74,24	в Перечне критериев отсутствует критерий под номером 18		74,24
	Бондаренко Е.А., повар	18,56	5	5	92,8	2	37,12	55,68
март	Филимонова А.В., младший воспитатель	27,49	3.1	3	82,47	в Перечне критериев отсутствует критерий под номером 3.1		82,47
май	Высотина Н.В., воспитатель	23,15	1.2	3	69,45	7	162,05	-92,6
	Некрасова С.Н., воспитатель	23,15	1.2	3	69,45	7	162,05	-92,6
	Понаморева Т.Н., воспитатель	23,15	1.2	3	69,45	7	162,05	-92,6
	Казакова О.Я., воспитатель	23,15	39	2	46,30	10	231,50	-185,2

Месяц начисления стимулирующих выплат	ФИО, должность работника	Стоимость 1 балла (руб.)	*Номер критерия	Баллы, начисленные согласно приказам Учреждения	Сумма выплаты по приказу без учета РК и СН (руб.)	Баллы, предусмотренные Перечнем критериев	Сумма выплаты без учета РК и СН (руб.)	Отклонение (руб.)
1	2	3	4	5	6=(гр.3*гр.5)	7	8=(гр.3*гр.7)	9=гр.6-гр.8
	Пликонос Т.С., уборщик служебных помещений	29,24	11	1	29,24	2	58,48	-29,24
	Пликонос Т.С., уборщик служебных помещений	29,24	12	1	29,24	2	58,48	-29,24
	Пликонос Т.С., уборщик служебных помещений	29,24	9	2	58,48	1	29,24	29,24
июнь	Перетолчин А.А., рабочий по комплексному обслуживанию зданий и сооружений	32,90	6.1	3	98,70	2	65,80	32,90
июль	Гусева Л.А., заведующий хозяйством	25,89	4	2	51,78	1	25,89	25,89
	Некрасова С.Н., воспитатель	22,71	6	6	136,26	2	45,42	90,84
	Пономорева Т.М., воспитатель	22,71	4	4	90,84	2	45,42	45,42
октябрь	Высотина Н.В., воспитатель	50,91	29.3	9	458,19	8	407,28	50,91
	Казакова О.Я., воспитатель	50,91	28.2	8	407,28	7	356,37	50,91
	Казакова О.Я., воспитатель	50,91	28.4	6	305,46	5	254,55	50,91
	Калугина Н.А., воспитатель	50,91	28.2	8	407,28	7	356,37	50,91
	Некрасова С.Н., воспитатель	50,91	29.3	9	458,19	8	407,28	50,91
	Высотина Н.В., заведующий хозяйством	22,91	10	2	45,82	1	22,91	22,91
	Высотина Н.В., заведующий хозяйством	22,91	5.6	4	91,64	3	68,73	22,91
	Гусева Л.А., делопроизводитель	22,91	10	2	45,82	1	22,91	22,91
	Пичуева Ж.В., сторож	22,91	6.3	2	45,82	4	91,64	-45,82

Месяц начисления стимулирующих выплат	ФИО, должность работника	Стоимость 1 балла (руб.)	*Номер критерия	Баллы, начисленные согласно приказам Учреждения	Сумма выплаты по приказу без учета РК и СН (руб.)	Баллы, предусмотренные Перечнем критериев	Сумма выплаты без учета РК и СН (руб.)	Отклонение (руб.)
1	2	3	4	5	6=(гр.3*гр.5)	7	8=(гр.3*гр.7)	9=гр.6-гр.8
	Пичуева Ж.В., кладовщик	22,91	3	3	68,73	2	45,82	22,91
	Гусева Л.А., делопроизводитель	22,91	19	2	45,82	в Перечне критериев отсутствует критерий под номером 19		45,82
	Брагина Е.В., воспитатель	50,91	28.2	8	407,28	7	356,37	50,91
ноябрь	Карпова Е.В., музыкальный руководитель	55,81	9.3	6	334,86	10	558,1	-223,24
	Перетолчин А.А., рабочий по комплексному обслуживанию зданий и сооружений	31,24	8.1	1	31,24	2	62,48	-31,24
декабрь	Пичуева Ж.В., сторож	29,61	3	2	59,22	3	88,83	-29,61
	Мишина Н.С., уборщик служебных помещений	29,61	19	5	148,05	в Перечне критериев отсутствует критерий под номером 19		148,05
	Самсонова К.В., грузчик	29,61	2	2	59,22	1	29,61	29,61
ИТОГО		х	х	х	4 602,14	х	4 313,19	288,95

Из таблицы видно, что в течение проверяемого периода в МДОУ ДСОВ «Лесная полянка» № 13 допускаются:

- завышение баллов по следующим критериям:
 - *6.1 «Работа в условиях расширения зоны обслуживания и увеличения объема работ при отсутствии сменного напарника»;
 - *6.2. «Работа в условиях расширения зоны обслуживания и увеличения объема работ при замене отсутствующего работника»;
 - *5 «Проявление инициативы в улучшении и создании оптимальной материально-технической базы пищеблока»;
 - *9 «Присмотр за детьми в часы занятости воспитателей на педагогических мероприятиях (педсоветы, методические часы, семинары, собрания)»;
 - *6.1 «Участие в погрузочно-разгрузочных работах (вывоз мусора, субботник и т.д.)» (критерий для рабочего по комплексному обслуживанию зданий и сооружений);
 - *4 «Участие в общественной и общепольной деятельности учреждения»;
 - *6 «Отсутствие обоснованных жалоб со стороны родителей» (критерий для воспитателей);
 - *4 «Своевременность оплаты родителями за содержания ребенка в ДОУ»;
 - *29.3 «Участие педагога в конкурсах профессионального мастерства на региональном уровне, 3-е место»;
 - *28.2 «Участие в конкурсах профессионального мастерства на уровне района, 2-е место»;

- *28.4 «Участие в конкурсах профессионального мастерства на уровне района, участие»;
- *10 «Качественное ведение текущей и отчетной документации»;
- *5.6 «За работу с пенсионным фондом»;
- *3 «Правильное и своевременное оформление документации»;
- *2 «Увеличение объема работ, связанных с природными, климатическими условиями, аварийными и чрезвычайными ситуациями»;
 - занижение баллов по следующим критериям:
 - *23.4 «Работа в условиях расширения зоны обслуживания и увеличения объема работ, за выполнение обязанностей общественного инспектора по охране прав детства»;
 - *1.2 «Положительная динамика количества дней пребывания ребенка в группе, коэффициент посещаемости 75-90%»;
 - *39 «Подготовка учреждения к новому учебному году»;
 - *11 «Обеспечение содержания рабочих мест персоналом ДООУ в соответствии с требованиями СанПин и требованиями ОТ»;
 - *12 «Высокий уровень производственной и исполнительской дисциплины (рациональное использование рабочего времени)»;
 - *6.3 «Участие в погрузочно-разгрузочных работах (вывоз мусора, субботник, перенос мебели и технологического оборудования)»;
 - *9.3 «Региональный и федеральный уровень: конкурсы, публикации, форумы, презентации»;
 - *8.1 «Эффективность и качество исполнения работ, оперативность выполнения заявок по устранению технических неполадок в учреждении»;
 - *3 «Качественное, оперативное и результативное выполнение однократных поручений администрации (устранение аварийных ситуаций, косметические ремонтные работы, оформительские работы и т.д.)»;
 - работникам установлены баллы по критериям, не предусмотренным Перечнем критериев.

Общая сумма неправомерной выплаты стимулирующего характера работникам МДОУ ДСОВ «Лесная полянка» № 13 за 2021 года составила 1 172,00 рублей с учетом РК и СН 2 461,20 рублей (1 172,00*2,1), из них по работникам: Плинокос Т.С. в сумме 245,65 рублей, Гарина А.В. в сумме 28,35 рублей, Боба Н.В. в сумме 28,35 рублей, Королькова С.Е. в сумме 155,90 рублей, Бондаренко Е.А. в сумме 116,93 рублей, Филимонова А.В. в сумме 173,19 рублей, Перетолчин А.А. в сумме 69,09 рублей, Гусева Л.А. в сумме 198,70 рублей, Некрасова С.Н. в сумме 297,68 рублей, Пономорева Т.М. в сумме 95,38 рублей, Высотина Н.В. в сумме 203,13 рублей, Казакова О.Я. в сумме 213,82 рубля, Калугина Н.А. в сумме 106,91 рублей, Пичуева Ж.В. в сумме 48,11 рублей, Брагина Е.В. в сумме 106,91 рублей, Мишина Н.С. в сумме 310,91 рублей, Самсонова К.В. в сумме 62,18 рублей.

Общая сумма недоплаты выплат стимулирующего характера работникам составила 883,05 рублей с учетом РК и СН 1 854,41 рублей (883,05*2,1), из них по работникам: Калугина Н.А. в сумме 66,49 рублей, Высотина Н.В. в сумме 194,46 рублей, Некрасова С.Н. в сумме 194,46 рублей, Пономорева Т.М. в сумме 194,46 рублей, Казакова О.Я. в сумме 388,92 рубля, Плинокос Т.С. в сумме 122,81 рублей, Пичуева Ж.В. в сумме 158,40 рублей, Карпова Е.В. в сумме 468,80 рублей, Перетолчин А.А. в сумме 65,60 рублей.

2. Перечнем критериев предусмотрены единовременные премии в том числе, премирование в связи с награждением Почетной грамотой:

- грамота МОУ – 100,00 рублей;
- грамота Департамента образования администрации Нижнеилимского муниципального района – 150,00 рублей;
- грамота Министерства Иркутской области – 200,00 рублей.

Согласно Протоколу № 3 от 16.03.2021 года установлены единовременные выплаты воспитателям Некрасовой С.Н. в сумме 200,00 рублей и Калугиной Н.А. в сумме 200,00 рублей за награждение грамотой Министерства образования Иркутской области. Фактически воспитателям Некрасовой С.Н. и Калугиной Н.А. объявлена Благодарность Министерства образования Иркутской области.

Согласно Протоколу № 4 от 20.04.2021 года установлены единовременные выплаты младшему воспитателю Прокопьевой Н.В. в сумме 150,00 рублей и повару Бондаренко Е.А. в сумме 150,00 рублей за награждение грамотой Департамента образования администрации Нижнеилимского муниципального района. Фактически младшему воспитателю Прокопьевой Н.В. и повару Бондаренко Е.А. объявлена Благодарность мэра Нижнеилимского муниципального района.

Сумма неправомерной выплаты единовременной премии составила 700,00 рублей.

В ходе проверки соблюдения норм трудового законодательства установлено:

1. В нарушение статьи 72 ТК РФ при увеличении объема работ с работниками не заключаются дополнительные соглашения к трудовым договорам.

2. В приказах «Об оплате совмещений и увеличения объема работ», «Об оплате замещений», «Об установлении компенсационных доплат» отсутствуют подписи ознакомления работников.

3. Графики отпусков не соответствуют унифицированной форме № Т-7 утвержденной Постановлением № 1.

График отпусков на педагогический персонал утвержден заведующим без даты утверждения. График отпусков на учебно-вспомогательный и обслуживающий персонал не утвержден.

Нарушение трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права, влечет административную ответственность согласно статье 5.27 КоАП РФ.

Выводы:

МДОУ ДС «Снегурочка»

1. В 2021 году начисление заработной платы в МДОУ ДС «Снегурочка» осуществлялось в соответствии с приказом «Об утверждении Положения об оплате труда работников МДОУ д/с «Снегурочка» п. Новоилимск» от 28.05.2019 года № 22 (далее – Положение № 22).

2. Приказом от 23.09.2021 года № 47 внесены изменения в Положение № 22. Внесенные изменения Советом трудового коллектива не согласованы.

3. По результатам проведенного анализа Положения № 22 установлено:

3.1. Пунктом 21 Положения № 22 предусмотрены: Положение о стимулирующих выплатах Учреждения (Приложение № 3) и Порядок расчета стимулирующих выплат работникам (Приложение № 2).

Фактически к проверке представлены два Приложения: Приложение № 2 «Порядок расчета стимулирующих выплат работникам Учреждения» и Приложение № 2 «Перечень критериев и показателей качества и результативности профессиональной деятельности работников дошкольного учреждения, являющихся основаниями для начисления стимулирующих выплат». Приложение № 3 согласно пункту 21 Положения № 22 отсутствует;

3.2. Примерным положением по оплате труда работников муниципальных учреждений, подведомственных Департаменту образования администрации Нижнеилимского муниципального района» от 13.05.2019 года № 530 (далее – Примерное положение № 530) и Положением № 22 не определен порядок индексации заработной платы в связи с ростом потребительских цен на товары и услуги предусмотренный подпунктом 5 пункта 1 Главы 1 приказа министерства образования Иркутской области от 07.11.2017 года № 93-мпр «Об утверждении Примерного положения об оплате труда работников

государственных казенных, бюджетных, автономных учреждений Иркутской области, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет министерство образования Иркутской области» (далее – Примерное положение № 93-мпр), подпунктом 5 пункта 1 Главы 1 Примерного положения об оплате труда работников муниципальных казенных учреждений Нижнеилимского района, подведомственных администрации Нижнеилимского муниципального района, утвержденного постановлением администрации Нижнеилимского муниципального района от 28.03.2019 года № 317 (далее – Примерное положение № 317);

3.3. Пунктом 19 Примерного положения № 530, пунктом 17 Положения № 22 установлен стаж непрерывной работы на педагогической должности с 0 до 5 лет – 5%, в отклонение от норм, установленных Примерным положением № 93-мпр, от 3 до 5 лет – 5%;

3.4. Пунктом 20 Примерного положения № 530, пунктом 18 Положения № 22, предусмотрены стимулирующие выплаты за звание «Заслуженный преподаватель», данное звание не установлено законодательством Российской Федерации;

3.5. Пунктом 16 Главы 4 «Размеры, порядок и условия установления выплат стимулирующего характера работникам Учреждения» Положения № 22 установлены виды выплат стимулирующего характера, в том числе премиальные выплаты по итогам работы, к юбилейным датам и праздникам, в отклонение от норм, установленных пунктом 36 Примерного положения № 93-мпр.

4. Размер выплат, стимулирующей части фонда оплаты труда работникам МДОУ ДС «Снегурочка» определен в соответствии с Перечнем критериев и показателей качества и результативности профессиональной деятельности работников дошкольного учреждения, являющимся основанием для начисления стимулирующих выплат (Приложение № 2 к Положению № 22).

5. В МДОУ ДС «Снегурочка» действует комиссия по распределению выплат стимулирующего характера, утвержденная приказом от 06.09.2019 года № 64 (далее – Приказ № 64).

В нарушение пункта 37 Примерного положения № 93-мпр, пункта 20 Положения № 22 в Приказе № 64 не обозначен председатель комиссии.

6. Комиссия по распределению выплат стимулирующего характера действует на основании Положения о комиссии по распределению стимулирующих выплат, утвержденного приказом от 16.11.2016 года № 89 (далее – Положение о комиссии).

7. В представленных к контрольному мероприятию приказах об оплате стимулирующих выплат допускаются технические ошибки в нумерации протоколов, неверные ссылки на даты лимитов бюджетных обязательств.

8. При проверке распределения выплат стимулирующего характера, а именно: критерии, показатели и баллы в протоколах и в приказах соответствуют действующему Перечню критериев.

9. В проверяемом периоде в Учреждении действовали два коллективных договора:

– Коллективный договор МДОУ ДС «Снегурочка» на период с 01.04.2018 года по 31.03.2021 года, регистрационный номер 125 от 18.06.2018 года;

– Коллективный договор МДОУ ДС «Снегурочка» на период с 01.04.2021 года по 31.03.2024 года, регистрационный номер 224 от 23.06.2021 года.

10. При анализе Положения № 22 и Коллективных договоров МДОУ ДС «Снегурочка» установлены расхождения в части выплаты за стаж работы на педагогической должности и по юбилейным датам.

11. Оплата труда в МДОУ ДС «Снегурочка» осуществляется согласно штатному расписанию, утвержденному заведующим Учреждения.

Форма штатного расписания не соответствует унифицированной форме № Т-3 и не закреплена Учетной политикой Учреждения.

12. Заработная плата педагогическим работникам начисляется на основании тарификационных списков.

13. Фактические расходы на оплату труда в 2021 году по Учреждению составили 4 643 457,68 рублей, что составляет 93 % от доведенных лимитов бюджетных обязательств.

14. В ходе выборочной проверки целевого и эффективного расходования бюджетных средств, направленных на оплату труда МДОУ ДС «Снегурочка», установлен неверный расчет за работу в ночное время сторожей.

Общая сумма неправомерной выплаты составила 441,67 рублей, сумма недоплаты составила 109,16 рублей.

15. В ходе проверки соблюдения норм трудового законодательства установлено:

15.1. В нарушении статьи 67 Трудового кодекса Российской Федерации от 30.12.2001 года № 197-ФЗ (далее – ТК РФ) по работникам Хасяновой В.Г. и Ступиной Л.Н. не заключены трудовые договоры;

15.2. В нарушение статьи 57 ТК РФ в трудовых договорах допускаются несоответствия по ставкам занимаемых работниками, не прописываются базовые оклады;

15.3. В нарушение статьи 72, статьи 72.2 ТК РФ при временных переводах работников на другую должность не заключаются дополнительные соглашения к трудовым договорам по основной деятельности;

15.4. В нарушение статьи 60.1, статьи 57, части 2 статьи 287 ТК РФ с работниками при приеме по внутреннему совместительству не заключаются трудовые договоры, не формируются отдельные личные дела, отдельные табельные номера;

15.5. Личные карточки формы № Т-2 заполнены не в полном объеме, отсутствуют сведения СНИЛС, ИНН, данные по стажу работы, отпускам, социальным льготам и т.д.;

15.6. График отпусков ведется с нарушением требований установленных Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 года № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» (далее – Постановление № 1).

16. В приказах о приеме на работу, о переводе на другую работу, о прекращении (расторжении) трудового договора с работником отсутствуют даты ознакомления работников, не прописаны трудовые договоры, не указаны табельные номера.

МДОУ ДС «Снежинка»

17. В 2021 году начисление заработной платы в МДОУ ДС «Снежинка» осуществлялось в соответствии с Положением по оплате труда работников МДОУ ДС «Снежинка».

18. На момент проведения контрольного мероприятия в Учреждении действуют 2 приказа «Об утверждении Положения об оплате труда работников МДОУ «Детский сад «Снежинка» п. Чистополянский от 21.05.2019 года № 33/ОД и от 21.05.2019 года № 30 (далее – Положение об оплате труда).

19. В нарушение пункта 3 Главы 1 «Общие положения» (далее – Глава 1) в Положении по оплате труда внесены изменения без учета мнения профсоюзной организации (совета трудового коллектива).

20. По результатам проведенного анализа Положения об оплате труда установлено:

20.1. В пункте 1 Главы 1 отсутствует отсылочная норма на Примерное положение № 530;

20.2. Отсутствует порядок индексации заработной платы в связи с ростом потребительских цен на товары и услуги, предусмотренный подпунктом 5 пункта 1 главы 1 Примерного положения № 93-мпр, подпунктом 5 пункта 1 Главы 1 Примерного положения № 317;

20.3. В пункте 7 Главы 1 «Фонд оплаты труда работников Учреждения формируется исходя из объема субсидий, предусмотренных Соглашением о предоставлении субсидии из бюджета МО «Нижеилимский район» муниципальному бюджетному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), и средств, поступающих от приносящей доход деятельности».

На момент проведения контрольного мероприятия МДОУ ДС «Снежинка» является казенным учреждением;

20.4. В пункте 15 Главы 4 «Размеры, порядок и условия установления выплат стимулирующего характера работникам Учреждения» (далее – Глава 4) предусмотрен вид выплат стимулирующего характера «Премияльные выплаты по итогам работы, к юбилейным датам и праздникам», в отклонение от норм, установленных пунктом 36 Примерного положения № 93-мпр;

20.5. В пункте 16 Главы 4 установлен стаж непрерывной работы на педагогической должности с 0 до 5 лет – 5% в отклонении от норм, установленных пунктом 20 Примерного Положения № 93-мпр от 3 до 5 лет – 5%;

20.6. В пункте 17 Главы 4 установлена стимулирующая выплата за звание «Заслуженный преподаватель», данное звание не установлено законодательством Российской Федерацией;

20.7. В Перечне критериев предусмотрен показатель «Отсутствие больничного листа за прошлый месяц». Данный показатель не может считаться условием для премирования, так как не характеризует результат профессиональной деятельности работника;

20.8. В разделе 5 Перечня критериев по выплате за интенсивность и высокие результаты работы дважды предусмотрен показатель «Обеспечение сохранности оборудования»;

20.9. В разделе 6 Перечня критериев по выплате за качество выполняемых работ предусмотрен показатель «Отсутствие обоснованных жалоб работников и родителей» без количества установленных баллов.

21. Показатели и критерии эффективности деятельности каждого работника рассматриваются комиссией. Приказом № 77/ОД от 30.12.2020 года, решением собрания трудового коллектива (протокол № 4 от 29.12.2020 года) в Учреждении создана комиссия.

Деятельность комиссии осуществляется в соответствии с Положением о комиссии по распределению стимулирующих выплат от 29.08.2019 года (далее – Положение о комиссии), принятым педагогическим советом (протокол № 1 от 28.08.2019 года).

22. В ходе выборочной проверки установления стимулирующих выплат и ведения протоколов заседаний комиссии МДОУ ДС «Снежинка» (далее – протокол) установлено:

22.1. В нарушение Порядка расчета стимулирующих выплат руководителем Учреждения не проводится и не предоставляется на рассмотрение комиссии ежемесячный мониторинг профессиональной деятельности работников по утвержденным критериям и показателям, позволяющий комиссии проанализировать и распределить выплаты стимулирующего характера;

22.2. В нарушение пункта 7.2 Положения о комиссии не соблюдается порядок последовательной нумерации протоколов;

22.3. В протоколах прописываются приказы о назначении стимулирующих выплатах. При этом пунктом 19 Положения об оплате труда приказ издается на основании протокола комиссии;

22.4. В протоколе № 2 от 28.01.2021 года, № 3 от 18.03.2021 года, № 8 от 20.10.2021 года дворнику, сторожам установлен показатель стимулирующей выплаты «Обеспечение сохранности эл. оборудования». Данный показатель не предусмотрен перечнем критериев выплат стимулирующего характера Учреждения приложение № 2 к Положению об оплате труда;

22.5. Работникам допускается установление показателей стимулирующих выплат не характерных для выполнения их должностных обязанностей;

22.6. В протоколе № 7 от 22.09.2021 года по распределению стимулирующей выплаты за август месяц 2021 года воспитателям установлены показатели стимулирующих выплат «Положительная динамика количества дней пребывания ребенка в группе», «Участие в утренниках, развлечениях». При этом, по приказу Учреждения № 19 от

19.05.2021 года МДОУ ДС «Снежинка» закрыт на период летних отпусков с 01.06.2021 года по 31.08.2021 года.

23. В приказах о распределении стимулирующих выплат (приказ № 2/Л от 28.01.2021 года, № 7/Л от 18.03.2021 года, № 69/Л от 20.10.2021 года и т.д.) допускаются технические ошибки (нумерация, неверная дата, номер протокола комиссии, не соответствие реквизитов отсылочного нормативного правового акта).

24. В целях урегулирования социально-трудовых отношений между работодателем и работником в Учреждении действует Коллективный договор на 2019-2022 годы.

25. Оплата труда в МДОУ ДС «Снежинка» осуществляется согласно штатному расписанию, утвержденному заведующим Учреждения.

Форма штатного расписания Учреждения не соответствует унифицированной форме № Т-3 и не закреплена Учетной политикой Учреждения.

26. Заработная плата педагогическим работникам начисляется на основании тарификационных списков.

27. Фактические расходы на оплату труда в 2021 году по Учреждению составили 7 176 562,86 рублей, что составляет 96 % от доведенных лимитов бюджетных обязательств.

28. В ходе выборочной проверки целевого и эффективного расходования бюджетных средств направленных на оплату труда МДОУ ДС «Снежинка» установлено:

28.1. Приказом № 2/О от 09.11.2021 года Еремеевой Д.И. (кухонный рабочий) за период с 22.11.2021 года по 26.11.2021 года предоставлен учебный отпуск в количестве 5 дней в размере 2 645,65 рублей. Фактически учебный отпуск составил 1 день, сумма необоснованной выплаты составила 2 116,52 рублей;

28.2. Приказом № 63 от 21.09.2021 года Еремеева Д.И. (основная должность кухонный рабочий) принимается на время больничного листа на 0,75 ставки должности воспитателя.

В нарушение статьи 331 ТК РФ и части 1 статьи 46 Федерального закона от 29.12.2012 года № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» (далее – ФЗ № 273-ФЗ). Еремеева Д.И. исполняла должностные обязанности воспитателя в отсутствие педагогического образования;

28.3. По сторожам произведен неверный расчет праздничных смен, сумма необоснованной выплаты составила 2 780,79 рублей, сумма недоплаты 581,35 рублей;

28.4. В нарушение пункта 18 главы 4 Положения об оплате труда воспитателю Куклиной А.О. неверно установлена выплата стимулирующего характера, как молодому специалисту до 35 лет. Сумма недополученной стимулирующей выплаты составила 28 726,29 рублей;

28.5. В нарушение подпункта 1) пункта 8 раздела IV Положения «О гарантиях и компенсациях для лиц, проживающих в местности, приравненной к районам Крайнего Севера, и работающих в муниципальных учреждениях, финансируемых из бюджета Нижнеилимского муниципального района», утвержденного Решением Думы Нижнеилимского муниципального района от 26.12.2019 года № 470, младшему воспитателю Ворончихиной М.В. неверно установлена северная надбавка, в результате сумма неправомерной выплаты за 2021 год 13 214,28 рублей.

29. В ходе проверки соблюдения норм трудового законодательства установлено:

29.1. В нарушение статьи 72, статьи 72.2 ТК РФ при временных переводах работников на другую должность не заключаются дополнительные соглашения к трудовым договорам по основной деятельности;

29.2. В нарушение статьи 60.1, статьи 57, части 2 статьи 287 ТК РФ с работниками при приеме по внутреннему совместительству не заключаются трудовые договоры, не формируются отдельные личные дела, отдельные табельные номера;

29.3. Представленные к проверке личные карточки формы № Т-2 заполняются не в полном объеме, отсутствуют сведения: табельный номер, номер и дата трудового договора, коды по ОКАТО, ОКИН, стаж работы, социальные льготы и т.д.;

29.4. В нарушение статьи 57 ТК РФ трудовые договоры (контракты) оформляются с нарушением обязательных сведений и условий;

29.5. График отпусков ведется с нарушением требований установленных Постановлением № 1;

29.6. В приказах о приеме на работу, о переводе на другую работу, о прекращении (расторжении) трудового договора с работником отсутствуют даты ознакомления работников, не прописаны трудовые договоры, не указаны табельные номера.

МДОУ ДСОВ «Лесная полянка» № 13 п. Радищев

30. В 2021 году начисление заработной платы в МДОУ ДСОВ «Лесная полянка» № 13 осуществлялось в соответствии с Положением по оплате труда работников МДОУ детский сад «Лесная полянка» № 13 п. Радищев, утвержденного приказом от 26.09.2019 года № 97 (далее – Положение № 97).

31. Приказом МДОУ ДСОВ «Лесная полянка» № 13 от 01.10.2021 года № 131 в Положение № 97 внесены изменения.

Положение № 97 и внесение изменений в Положение № 97 утверждены с учетом мнения общего собрания работников.

32. По результатам проведенного анализа Положения № 97 установлено:

32.1. Подпунктом 4 пункта 15 Главы 4 «Размеры, порядок и условия установления выплат стимулирующего характера работникам Учреждения» (далее – Глава 4) предусмотрен вид выплат стимулирующего характера «Премияльные выплаты по итогам работы, к юбилейным датам и праздникам», в отклонение от норм, установленных пунктом 36 Примерного положения № 93-мпр;

32.2. Пунктом 16 Главы 4 установлен стаж непрерывной работы на педагогической должности с 0 до 5 лет – 5% в отклонении от норм, установленных пунктом 20 Примерным положением № 93-мпр от 3 до 5 лет – 5%;

32.3. В пункте 17 Главы 4 установлена стимулирующая выплата за звание «Заслуженный преподаватель», данное звание не установлено законодательством Российской Федерацией;

32.4. Отсутствует порядок индексации заработной платы в связи с ростом потребительских цен на товары и услуги, предусмотренный подпунктом 5 пункта 1 Главы 1 Примерного положения № 93-мпр, подпунктом 5 пункта 1 Главы 1 Примерного положения № 317.

33. Размер выплат, стимулирующей части фонда оплаты труда работникам МДОУ ДСОВ «Лесная полянка» № 13 определен в соответствии с Перечнем критериев и показателей качества и результативности профессиональной деятельности работников дошкольного учреждения, являющихся основанием для начисления стимулирующих выплат (Приложение № 2 к Положению № 97) (далее – Перечень критериев).

34. Приказом № 11 от 22.01.2021 года в учреждении создана комиссия по распределению стимулирующих выплат.

35. Деятельность комиссии осуществляет в соответствии с Положением о комиссии по распределению стимулирующих выплат, утвержденным приказом Учреждения от 26.09.2019 года № 97/1, с учетом мнения совета учреждения 23.09.2019 года.

36. Работникам допускается установление показателей стимулирующих выплат не характерных для выполнения их должностных обязанностей.

37. В целях урегулирования социально-трудовых отношений между работодателем и работником в Учреждении действуют два коллективных договора:

– Коллективный договор МДОУ ДСОВ «Лесная полянка» № 13 на 2019-2021 годы, согласован советом учреждения и зарегистрирован в администрации Нижнеилимского муниципального района 29.12.2018 года регистрационный номер 148;

– Коллективный договор МДОУ ДС ОВ «Лесная полянка» № 13, согласован советом учреждения и зарегистрирован в администрации Нижнеилимского муниципального района

24.12.2021 года регистрационный номер 238 (далее – Коллективный договор регистрационный номер 238).

В нарушении статьи 43 ТК РФ в Коллективном договоре регистрационный номер 238 МДОУ ДСОВ «Лесная полянка» № 13 не установлен срок действия данного Коллективного договора.

38. Оплата труда в МДОУ ДСОВ «Лесная полянка» № 13 осуществляется согласно штатному расписанию, утвержденному заведующим Учреждения.

39. Форма штатного расписания Учреждения не соответствует унифицированной форме № Т-3 и не закреплена Учетной политикой Учреждения.

40. Заработная плата педагогическим работникам начисляется на основании тарификационных списков.

41. Фактические расходы на оплату труда в 2021 году по Учреждению составили 9 083 180,09 рублей, что составляет 94 % от доведенных лимитов бюджетных обязательств.

42. В ходе выборочной проверки целевого и эффективного расходования бюджетных средств, направленных на оплату труда МДОУ ДСОВ «Лесная полянка» № 13, установлено:

42.1. Неверное начисление баллов по утвержденным критериям и показателям профессиональной деятельности, предусмотренных Перечнем критериев. Общая сумма неправомерных выплат стимулирующего характера работникам МДОУ ДСОВ «Лесная полянка» № 13 составила 2 461,20 рублей. Общая сумма недоплаты выплат стимулирующего характера работникам составила 1 854,41 рублей;

42.2. Работникам Учреждения произведены единовременные выплаты не установленные Перечнем критериев. Сумма неправомерной выплаты составила 700,00 рублей.

43. В ходе проверки соблюдения норм трудового законодательства установлено:

43.1. В нарушение статьи 72 ТК РФ при увеличении объема работ с работниками не заключаются дополнительные соглашения к трудовым договорам;

43.2. В приказах «Об оплате совмещений и увеличения объема работ», «Об оплате замещений», «Об установлении компенсационных доплат» отсутствуют подписи ознакомления работников;

43.3. График отпусков ведется с нарушением требований, установленных Постановлением № 1.

Рекомендации:

1. Проанализировать материалы настоящего Акта и принять действенные меры по устранению отмеченных нарушений и недопущению их в дальнейшем.

2. Соблюдать требования трудового законодательства.

3. Комиссии по распределению стимулирующих выплат устанавливать критерии показателей качества по результатам профессиональной деятельности работникам согласно их должностных обязанностей.

4. Руководителям учреждений осуществлять мониторинг профессиональной деятельности работников по утвержденным критериям и показателям, позволяющий проводить подсчет баллов, на основе которого производится определение выплат стимулирующего характера за истекший месяц.

5. Привести в соответствие с действующим законодательством нормативно-правовые и локальные акты регламентирующие оплату труда.

6. Не допускать технические ошибки при составлении протоколов, приказов и другой документации.

7. Руководителям на контроль своевременную подготовку приказов, регламентирующих начисление заработной платы работникам.

8. Возместить в доход бюджета необоснованные и неправомерные выплаты заработной платы работникам.

9. Произвести доначисление недополученной заработной платы работникам учреждений.

10. МКУ «Ресурсный центр» на особый контроль начисление заработной платы.

В соответствии с пунктом 75 Постановления администрации Нижнеилимского муниципального района от 27.11.2020 года № 1083 «Об утверждении Стандарта внутреннего муниципального финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов» объекты контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт в течение 15 рабочих дней со дня получения копии акта.

Проверку провели:

Начальник отдела внутреннего муниципального
финансового контроля



А.Г. Семенова

Главный специалист отдела внутреннего муниципального
финансового контроля



А.И. Пушмина

Ознакомлены:

Начальник Финансового управления администрации
Нижнеилимского муниципального района



Н.Л. Труфанова

Копия настоящего Акта вручена представителям объекта контроля:

_____	_____	_____
(дата)	(должность)	(подпись/ФИО)
_____	_____	_____
(дата)	(должность)	(подпись/ФИО)
_____	_____	_____
(дата)	(должность)	(подпись/ФИО)
_____	_____	_____
(дата)	(должность)	(подпись/ФИО)