

УТВЕРЖДЕН  
распоряжением председателя  
Контрольно-ревизионной комиссии  
городского округа Долгопрудный  
от «26» июля 2021 года № 67

## ОТЧЕТ

### о результатах контрольного мероприятия «Проверка правильности, своевременности, обоснованности начисления и выплаты заработной платы в 2020 году работникам муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения средняя общеобразовательная школа № 15 г. Долгопрудного»

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:** п. 2.3  
плана работы контрольно-ревизионной комиссии городского округа Долгопрудный на  
2021 год.

**2. Предмет контрольного мероприятия:** финансовые ресурсы,  
выделенные из бюджета городского округа Долгопрудный Московской области в 2020  
году МБОУ школа № 15 на оплату труда работникам учреждения

**3. Объекты:**

- Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя  
общеобразовательная школа № 15 г. Долгопрудного (далее – МБОУ школа № 15,  
Учреждение, Образовательное учреждение)

- Управление образования Администрации городского округа Долгопрудный  
(далее – Управление образования)

- Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия  
учреждений образования г. Долгопрудного» (далее – МКУ «ЦБ образования»)

**4. Срок проведения контрольного мероприятия:** с 17 мая 2021 года по 30  
июня 2021 года.

**5. Цели контрольного мероприятия:**

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

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

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

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

5. Анализ достижения показателя «средней заработной платы педагогических работников образовательных учреждений общего образования до средней заработной платы в Московской области».

**6. Проверяемый период деятельности:** 2020 год

**7. Информация об объекте контрольного мероприятия:**

1) Полное наименование – Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 15 г. Долгопрудного

Сокращенное наименование – МБОУ школа № 15

Юридический адрес: 141707, Московская область, город Долгопрудный, улица Парковая, д. 10А.

Почтовый адрес: тот же.

ОГРН 1025001207054,

ИНН 5008029427 КПП 500801001

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

2) Ведомственная принадлежность – Управление образования администрации городского округа Долгопрудный

3) Учредитель и собственник имущества – учредителем и собственником имущества МБОУ школа № 15 является муниципальное образование «Городской округ Долгопрудный Московской области», в лице администрации города Долгопрудного (далее – Учредитель).

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 15 г. Долгопрудного создано на основании постановления Главы Администрации г. Долгопрудного от 23.08.1995 № 860 «О создании муниципального центра образования г. Долгопрудного».

Постановлением администрации города Долгопрудного от 31 декабря 2015 года № 962-ПА утвержден устав муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения средней общеобразовательной школы № 15 г. Долгопрудного.

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

4) **Целями деятельности** МБОУ школа № 15 является:

- формирование общей культуры личности обучающихся на основе усвоения реализуемых Образовательным учреждением основных образовательных и

дополнительных программ в соответствии с федеральными государственными образовательными стандартами,

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

МБОУ школа № 15 осуществляет следующие виды деятельности:

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

5) Лицензия на осуществление образовательной деятельности выдана Министерством образования Московской области 30 ноября 2016 года № 76738 на основании приказа заместителя министра образования Московской области от 30 ноября 2016 года № 4767. Настоящая лицензия предоставлена бессрочно.

6) основные сведения об открытых лицевых счетах:

МБОУ школа № 15 в Финансовом управлении администрации городского округа Долгопрудный открыты лицевые счета № 20902080959, 21902080959.

7) Директор МБОУ школа № 15 – Кирина Ольга Алексеевна, назначена приказом Управления образования Администрации г. Долгопрудного:

- от 01.07.2015 № 58-к, трудовой договор от 01.07.2015 № 4 (с учетом заключенных дополнительных соглашений).

Право первой подписи в проверяемый период:

- директор Кирина О.А. с 27.06.2018 по настоящее время,
- заместитель директора по безопасности Оладышева Н.А. с 27.06.2018 по настоящее время,
- завхоз Ершкова О.А. с 05.06.2018 по 26.04.2020 (приказ от 05.06.2018 № 175),
- завхоз Грозов И.В. с 27.04.2020 по 09.11.2020 (приказ от 27.04.2020 № 94),

- завхоз Степанова Н.Ю. с 10.11.2020 по настоящее время (приказ от 10.11.2020 № 341).

8) Бухгалтерский учет осуществляется МКУ «ЦБ образования»:

- в 2020 году на основании заключенного договора на бухгалтерское обслуживание от 09.01.2020 № 39.

Право второй подписи в проверяемый период:

- и.о. директора МКУ «ЦБ образования» Королькова А.В. с 27.06.2018 по настоящее время,

- заместитель директора МКУ «ЦБ образования» Щербакова Е.Е. с 27.06.2018 по 26.07.2020,

- заместитель директора МКУ «ЦБ образования» Гладкова Н.В. с 27.06.2020 по настоящее время,

- главный бухгалтер МКУ «ЦБ образования» Заливахина Ю.А. с 27.06.2018 по настоящее время.

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

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

МБОУ школа № 15 осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными Уставом.

Образовательное учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество на праве оперативного управления, самостоятельный баланс, лицевой счет, круглую печать со своим наименованием, угловой штамп, фирменные бланки и другие реквизиты, утвержденные в установленном порядке.

Источниками формирования имущества и финансовых ресурсов МБОУ школа № 15 являются:

- поступления из бюджета городского округа Долгопрудный в виде субсидий;  
- средства от оказания платных услуг и иной, приносящей доход деятельности;  
- добровольные пожертвования и имущественные взносы, целевые поступления;

- иные источники, не запрещенные действующим законодательством.

10) В течении трех последних лет контрольно-ревизионной комиссией городского округа Долгопрудный контрольные мероприятия в МБОУ школа № 15 не проводились.

**8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.**

Нормативные документы, регламентирующие деятельность учреждения:

- Гражданский кодекс Российской Федерации (далее - ГК РФ),
- Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее - БК РФ),
- Трудовой кодекс Российской Федерации (далее - ТК РФ),
- Федеральный закон от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» (далее – Закон № 83-ФЗ),
- Федеральный Закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Закон № 7-ФЗ),
- Федеральный закон от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»,
- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ),
- Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ),
- Федеральный закон от 22.10.2004 № 125-ФЗ «Об архивном деле в Российской Федерации» (далее – Закон № 125-ФЗ),
- Постановление Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы»,
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 21 июля 2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта» (далее – Приказ № 86н),
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Приказ № 157н),
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2011 № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению» (далее – Приказ № 174н),

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее – Приказ № 33н);
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее – Порядок № 209н),
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.06.2019 № 85н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее – Порядок № 85н).
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» (далее – Приказ № 52н),
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (далее – Методические указания № 49),
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее – СГС «Концептуальные основы»);
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 260н «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» (далее – СГС «Отчетность»);
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 274н «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (далее – СГС «Учетная политика»);
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 27.02.2018 № 32н «Доходы» (далее – СГС «Доходы»);
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 278н «Отчет о движении денежных средств»;
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 275н «Событие после отчетной даты»;

- Постановление Госкомстата Российской Федерации от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» (далее – Постановление Госкомстата № 1);

- Постановление Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 31.12.2002 № 85 «Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности» (далее – Постановление № 85),

- Приказ Министерство образования и науки Российской Федерации от 22.12.2014 № 1601 «О продолжительности рабочего времени (нормах часов педагогической работы за ставку заработной платы) педагогических работников и о порядке определения учебной нагрузки педагогических работников, оговариваемой в трудовом договоре»,

- Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее – Указания Банка России № 3210-У),

- Положение Центрального Банка Российской Федерации № 629-п и Министерства финансов Российской Федерации № 12н от 23 января 2018 года «О ведении счетов территориальных органов федерального казначейства и финансовых органов субъектов российской федерации (муниципальных образований), органов управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации»,

- Постановление администрации городского округа Долгопрудный от 18.11.2020 № 554-ПА/н «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципальных образовательных организаций городского округа Долгопрудный Московской области в новой редакции» (далее – Постановление № 554-ПА/н),

- Соглашение от 31.10.2019 № 243 «О минимальной заработной плате в Московской области» между Правительством Московской области, Союзом «Московское областное объединение организаций профсоюзов» и объединениями работодателей Московской области на территории Московской области (далее – Соглашение № 243),

- Устав МБОУ школа № 15 (далее – Устав),

- законодательные акты Российской Федерации и Московской области, муниципальные правовые акты.

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

Общий объем проверенных средств составил 30 406 377,30 рублей.

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

Оплата труда работников учреждения в проверяемый период производилась из средств субвенции из бюджета Московской области на обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях в Московской области, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг), средств бюджета городского округа Долгопрудный, средств предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

В 2020 году субвенция предоставлялась в соответствии с соглашением № 01420/40/11 между Министерством образования Московской области и администрацией городского округа Долгопрудного о предоставлении субвенций из бюджета Московской области бюджетам муниципальных образований Московской области на финансовое обеспечение государственных гарантий прав граждан на образование и переданного государственного полномочия Московской области по созданию комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав в 2020 году от 09.01.2020 (с изменениями и дополнениями).

Оплата труда работников учреждения (должностные оклады, тарифные ставки, доплаты и надбавки и т. п.) установлена в соответствии с постановлениями администрации города от 04.09.2018 № 508-ПА/н «Об оплате труда работников муниципальных образовательных организаций городского округа Долгопрудный Московской области» (до 01.09.2020), от 18.11.2020 № 554-ПА/н «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципальных образовательных организаций городского округа Долгопрудный Московской области в новой редакции» (с 01.09.2020).

Согласно Постановлениям № 508-ПА/н, № 554-ПА/н размер оплаты труда руководителя учреждения определяется исходя из:



1) показателей и критериев оценки деятельности руководителя, размеров и условий назначения ему выплат стимулирующего характера, определенных в трудовом договоре.

Представлен трудовой договор с руководителем от 01.06.2015 № 4, дополнительное соглашение № 4/1 к трудовому договору с руководителем муниципального учреждения от 08.09.2017, дополнительное соглашение № 4/2 к трудовому договору с руководителем муниципального учреждения от 30.01.2020.

В соответствии с требованиями Постановлений № 508-ПА/н, № 554-ПА/н показатели и критерии оценки деятельности руководителя в трудовом договоре установлены.

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

Представлены объемные показатели деятельности МБОУ школа № 15 на 2019-2020 годы, 2020-2021 годы, исходя из которых руководителю начальником Управления образования администрации г. о. Долгопрудный определена вторая группа по оплате труда. Вторая группа по оплате труда утверждена приказами Управления образования администрации г. о. Долгопрудный от 17.09.2019 № 604, от 10.09.2020 № 407 «Об отнесении образовательных учреждений к группам по оплате труда руководителей».

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

Стимулирующие выплаты директору МБОУ школа № 15 в проверяемый период установлены приказами Управления образования г. о. Долгопрудный от 19.02.2020 № 140, от 28.10.2020 № 559 «О выплатах стимулирующего характера директорам образовательных учреждений» и определены на основании Положения о порядке распределения стимулирующей части фонда оплаты труда для выплат стимулирующего характера директорам общеобразовательных учреждений города Долгопрудного, утвержденного приказом Управления образования администрации г. Долгопрудного от 29.12.2018 № 741, протоколов заседания комиссии для определения результатов профессиональной деятельности директоров общеобразовательных организаций г. о. Долгопрудный от 11.02.2020, от 14.10.2020.

Согласно положениям Постановлений № 508-ПА/н, № 554-ПА/н в целях исчисления оплаты труда работников учреждением должны быть дополнительно установлены:

1) размеры доплат за выполнение дополнительных работ, связанных с образовательным процессом и не входящих в круг основных обязанностей педагогического работника и порядок их установления, определяются учреждением самостоятельно и устанавливаются локальным нормативным актом организации с учетом мнения представительного органа работников или коллективным договором;

2) размер фонда стимулирующих выплат и порядок их распределения определяются учреждением самостоятельно и устанавливаются локальным нормативным актом организации.

Установление стимулирующих выплат, в том числе премиальных выплат, работникам производится с учетом:

- показателей результатов труда, утверждаемых локальными нормативными актами организации;

- целевых показателей эффективности деятельности организации, утверждаемых локальными нормативными актами организации или коллективным договором;

- мнения представительного органа работников организации или на основании коллективного договора.

В соответствии с требованиями Постановлений № 508-ПА/н, № 554-ПА/н учреждением представлены:

1) Положение о доплатах за выполнение дополнительных работ, связанных с образовательным процессом и не входящих в круг основных обязанностей работников МБОУ школа № 15, утвержденное директором 28.08.2019, принятое решением управляющего совета (протокол № 1 от 24.08.2020).

Положение о доплатах за выполнение дополнительных работ, связанных с образовательным процессом и не входящих в круг основных обязанностей работников МБОУ школа № 15, утвержденное директором 31.08.2020, принятое решением управляющего совета (протокол № 1 от 24.08.2020).

2) Положение о порядке распределения стимулирующей части фонда оплаты труда работникам муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения средней общеобразовательной школы № 15 города Долгопрудного, утвержденное директором 31.08.2019, принятое решением совета образовательного учреждения (протокол № 1 от 31.08.2019).

Положение об Управляющем совете МБОУ школа № 15, утверждено директором 31.08.2015.

Требования к составу Управляющего совета образовательного учреждения, определенные в пункте 2.1 Положения об Управляющем совете образовательного учреждения соответствуют требованиям, определенным в пункте 5.19.3 Устава.

Пункт 5.19.10 Устава в части полномочий Управляющего совета образовательного учреждения по согласованию локальных актов учреждения, устанавливающих виды, размеры, условия и порядок произведения выплат стимулирующего характера работникам учреждения, согласование распределения выплат работникам противоречит требованиям, определенным в Постановлениях № 508-ПА/н, № 554-ПА/н.

В соответствии с требованиями пункта 5.19.10 Устава распределение стимулирующего фонда работникам учреждения должно производиться по согласованию с Управляющим советом.

Положением № 554-ПА/н определено, что стимулирующие выплаты устанавливаются с учетом:

- показателей результатов труда, утвержденных локальным нормативным актом организации;
- целевых показателей эффективности деятельности организации, утвержденных локальным нормативным актом организации или коллективным договором;
- мнения представительного органа работников организации или коллективного договора.

Представлены коллективные договоры МБОУ школа № 15:

- на 2018-2020 год, утвержденный 18 января 2018 года директором МБОУ, школа № 15, согласованный с председателем профкома МБОУ школа № 15;
- . на 2020-2023 годы, утвержденный 03 декабря 2020 года директором МБОУ, школа № 15, согласованный с председателем профкома МБОУ школа № 18 (регистрационный номер № 091/2020КД от 07.12.2020) и действующий с 03.20.2020.

К Положению Положение о порядке распределения стимулирующей части фонда оплаты труда работникам муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения средней общеобразовательной школы № 15 города Долгопрудного прилагаются критерии и показатели для назначения стимулирующих выплат работникам.

В приложении установлены критерии и показатели для всех категорий работников, в том числе вспомогательного персонала.

Проведен анализ установленных критериев (выборочно):

1. Оценочный лист для определения выплат стимулирующего характера учителя-предметника.

1) Критерий «Доля детей, исправивших речевые нарушения, от общей численности детей, занимающихся с учителем-логопедом» не может являться основанием для установления стимулирующих выплат учителя – предметника.

2. Критерии для расчета выплат стимулирующей части фонда оплаты труда младшему обслуживающему персоналу.

1) для уборщиц критерии «проведение работ по клонированию и обрезке зеленых насаждений в ОУ, покосу и др.», «оперативность выполнения заявок по устранению технических неполадок», «обеспечение контрольно-пропускного режима в ОУ» установлены по работам, которые не могут входить в должностные обязанности данных работников (постановление Минтруда РФ от 10 ноября 1992 г. № 31 «Об утверждении тарифно-квалификационных характеристик по общеотраслевым профессиям рабочих» (с изменениями и дополнениями);

3. Критерии стимулирования педагогов – психологов, учителей – дефектологов, учителей – логопедов.

Большинство установленных показателей, например:

- высокий уровень организации и проведения итоговой аттестации;
  - открытость, прозрачность, доступность информации о деятельности школы;
  - эстетические условия оформления школы, кабинетов;
  - организация обучения обучающихся по ПДД и безопасности жизнедеятельности;
  - организация ученического самоуправления и коллективно-творческой деятельности учащихся;
  - организация общественно-полезного труда во внеурочное время и на каникулах;
  - организация каникулярного отдыха обучающихся;
  - организация обеспечения учащихся горячим питанием;
  - укомплектованность кадрами, имеющими соответствующую квалификацию;
- и другие некорректны, большинство из них не могут к данным специалистам применяться.

Данные критерии могут применяться для директора, заместителей директора, но не для определения уровня стимулирования педагогов – психологов, учителей – дефектологов, учителей – логопедов.

На основании изложенного, Положение о порядке распределения стимулирующей части фонда оплаты труда работникам муниципального бюджетного

общеобразовательного учреждения средней общеобразовательной школы № 15 города Долгопрудного требует доработки.

## **8.2. Проверка законности и обоснованности начисления заработной платы работникам учреждения**

Для проверки начисления оплаты труда работникам детского сада были предоставлены: штатные расписания, тарификационные списки, Правила внутреннего трудового распорядка, Положение об оплате труда работников, Положение о порядке распределения стимулирующей части фонда оплаты труда работникам, Положение об установлении доплат за выполнение дополнительных работ, связанных с образовательным процессом и не входящих в круг основных обязанностей работников, трудовые договора, копии приказов по личному составу, таблицы учета использования рабочего времени и расчета заработной платы.

В проверяемом периоде в МБОУ школа № 15 действовали:

1. Штатное расписание с 01.09.2019 утверждено 10.09.2019 в количестве 60,42 штатных единиц и месячным фондом оплаты труда (далее – МФОТ) 1 526 516,85 руб., из них по бюджету 1 526 516,85 руб.

2. Штатное расписание с 01.09.2020 утверждено приказом директора от 07.09.2020 № 270 в количестве 66,14 штатных единиц и месячным фондом оплаты труда 1 668 592,26 руб., из них по бюджету 1 668 592,26 руб.

По предпринимательской деятельности выплат нет.

Данные штатные расписания согласованы начальником Управления образования Администрации г. Долгопрудного и исполняющим обязанности директора МКУ «ЦБ образования».

В МБОУ школа № 15 применяется форма штатного расписания, утвержденная Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1, унифицированная форма Т-3 форма по ОКУД 0301017.

В представленных штатных расписаниях отсутствуют такие реквизиты, как номер документа.

По состоянию на 01.09.2020 штатная численность учреждения увеличилась на 5,71 штатную единицу, из них + 3,21 педагогические работники, + 2,0 учебно-воспитательный персонал.

В рамках контрольного мероприятия проведена выборочная проверка соблюдения действующего законодательства при проведении тарификации

педагогических и других работников школы на 1 сентября 2019 года (учебный год 2019-2020), на 1 сентября 2020 года (учебный год 2020-2021).

Учреждением представлено Положение о порядке тарификации, установления педагогической нагрузки педагогическим работникам муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения средняя общеобразовательная школа № 15 г. Долгопрудного, утверждённое директором 29.08.2020, приказы от 30.08.2019 № 250, от 31.08.2020 № 211 «О создании тарификационной комиссии» (утвержденный состав комиссии соответствует требованиям положения), протоколы заседаний комиссии от 27.08.2019 № 1, от 28.08.2020 №1.

Представленное положение содержит общие правила проведения тарификации педагогических работников и не оговаривает порядок действий руководителя учреждения в случаях изменения условий оплаты труда педагогического работника в течение учебного года, основания и порядок внесения изменений в тарификацию в течение учебного года. В частности, изменение стажа, квалификации, уровня образования, учебной нагрузки, случаи невыполнения по не зависящим от учителя причинам объема учебной нагрузки, установленной при тарификации, прием педагога на работу в течение учебного года после проведения тарификации.

В представленном положении не указаны сроки подготовки документов и сроки проведения тарификации.

Проведена выборочная проверка заполнения тарификационных списков на 2019/2020 и 2020/2021 годы.

При анализе правильности заполнения тарификационных списков на 1 сентября 2019 года выявлены следующие недостатки:

- не указываются реквизиты диплома об образовании или реквизиты документа о переподготовке;
- не указано название учебного заведения;
- не по всем работникам указывается срок действия присвоенной квалификационной категории;
- у К. О. А. не указано наименование присвоенной квалификационной категории.

В нарушение требований Постановления № 508-ПА/н в тарификационном списке на 2019/2020 учебный год в графе «Занимаемая должность» используются наименования должностей: «коррекционное развитие», «внеурочная деятельность ФГОС». Данные наименования занимаемых должностей педагогических работников отсутствуют в приложении № 2 «Ставки заработной платы (должностные оклады)

педагогических работников образовательных организаций городского округа Долгопрудный Московской области» к Постановлению № 508-ПА/н. Это не позволяет достоверно определить правильность установления должностных окладов педагогических работников при проведении тарификации.

В тарификационном списке на 01.09.2019 выявлены несоответствия информации об установленном сроке действия квалификационной категории по отдельным работникам.

Несоответствия данных об установлении с 01.09.2019 педагогической нагрузки на 2019/2020 учебный год, утвержденной приказом директора от 26.09.2019 № 221, нагрузке, указанной в тарификационных списках при проверке не выявлены.

Необходимо отметить, что в представленном приказе от 26.09.2019 № 221 об установлении педагогической нагрузки на 2019/2020 учебный год пунктом 2 устанавливается доплата 20% отдельным работникам за работу в коррекционных классах. Однако, из содержания приказа невозможно понять каким конкретно работникам она установлена, что не позволяет проверить корректность заполнения тарификационного списка на соответствующий учебный год.

Выявлены несоответствия данных об установленных должностных окладах работников в тарификационном списке на 2019/2020 учебный год, окладам утвержденным Постановлениями № 508-ПА/н, № 554-ПА/н.

Порядок проведения аттестации, утвержденный приказом Министерства образования и науки РФ от 7 апреля 2014 г. № 276, не предусматривает учет квалификационной категории по другой должности (не по которой она присвоена).

То есть присвоенная квалификационная категория не учитывается при работе по другой должности, за исключением случаев, установленных коллективным договором и/или отраслевым соглашением между Долгопрудненской городской организацией профсоюза работников народного образования и науки РФ, Управлением образования Администрации г. Долгопрудного и Администрацией городского округа Долгопрудный.

Проведенный выборочный анализ соответствия применения квалификационных категорий при установлении оклада педагогических работников по должностям, по которым у работника квалификационная категория не установлена, требованиям пунктов 9.6.3 Отраслевого соглашения показал следующее.

Установлено несоответствие условий применения пункта 9.6.3 при установлении должностных окладов и оплаты труда педагогических работников с 01.01.2020 по 01.09.2020 для К. О. А.

Должностной оклад К. О. А. по должности учителя в очно-заочных классах установлен по высшей квалификационной категории.

Однако, исходя из содержания пункта 9.6.3 действующего Отраслевого соглашения, применение оклада по высшей квалификационной категории возможно только при работе по должности учитель в коррекционных классах. Это условие при проведении тарификации и установлении размера должностного оклада не соблюдено.

Оклад К. О. А., учителя в очно-заочных классах, должен быть установлен по стажу и должен составить 18 965 руб.

В ответ на запрос МКУ «ЦБ образования» представлен перерасчет заработной платы К. О. А. исходя из правильно установленного должностного оклада.

В результате неправильно установленного оклада за работу в очно-заочных классах за период с 01.01.2020 по 01.09.2020 переплата К.О. А. составила 4 258,29 руб.

Проверка соответствия установленных тарифных ставок рабочих в утвержденном штатном расписании и тарифных ставок, применяемых при начислении заработной платы, несоответствия не выявила.

При анализе правильности заполнения тарификационных списков на 1 сентября 2020 года выявлены следующие недостатки:

- не указываются реквизиты диплома об образовании или реквизиты документа о переподготовке;
- не указано название учебного заведения.

В нарушение требований Постановления № 508-ПА/н, Постановления № 554-ПА/н в тарификационном списке на 2020/2021 учебный годы в графе «Должность» по педагогу О. Д. В. наименование должности не указано, в графе «Наименование предмета» используются наименования: «ФГОС», «внеурочная», что не позволяет достоверно определить правильность установления должностного оклада педагогического работника при проведении тарификации.

Для педагогов Д. М. Е., Г. В. Н., А. Е. Е., С. А. Д., Х. И. П., М. С. Ю., А. Е. А. К. И. В., К. Е. А. в графе «Должность» указано наименование «учитель», в графе «Наименование предмета» - «ФГОС».

Однако должностные оклады данных педагогов установлены по должности «педагог дополнительного образования».

Согласно представленным пояснениям директора МБОУ школа № 15 наименование должности для данных работников в тарификационном списке на 2020/2021 учебный год указано неверно. Правильное наименование должности «педагог дополнительного образования».



Таким образом, размер окладов установлен верно, допущено нарушение в части наименования должности данных педагогических работников.

Для педагогов Х. И. П., А. Л. А., А. Е. А. в графе «Должность» указано наименование «учитель», в графе «Наименование предмета» - «внеурочная».

Однако должностные оклады данных педагогов установлены по должности «педагог дополнительного образования».

Согласно представленным пояснениям директора МБОУ школа № 15 наименование должности для данных работников в тарификационном списке на 2020/2021 учебный год указано неверно. Правильное наименование должности «педагог дополнительного образования».

Таким образом, размер окладов установлен верно, допущено нарушение в части наименования должности данных педагогических работников.

В тарификационном списке на 01.09.2020 выявлены несоответствия информации об установленном сроке действия квалификационной категории по отдельным работникам.

Несоответствия данных об установлении с 01.09.2020 рабочей нагрузки на 2020/2021 учебный год, утвержденной приказами директора от 31.09.2020 № 197, от 31.09.2020 № 200, от 31.09.2020 № 201 нагрузке, указанной в тарификационных списках при проверке не выявлены.

Необходимо отметить, что в представленных приказах об установлении педагогической нагрузки на 2020/2021 учебный год устанавливается доплата 20% отдельным работникам за работу в коррекционных классах.

Однако, из содержания приказов невозможно понять, каким конкретно работникам она установлена, что не позволяет проверить корректность заполнения тарификационного списка на соответствующий учебный год.

Выявлены несоответствия данных об установленных должностных окладах работников в тарификационном списке на 2020/2021 учебный год, окладам утвержденным Постановлениями № 508-ПА/н, № 554-ПА/н.

Согласно Постановлениям № 508-ПА/н, № 554-ПА/н должностные оклады педагогических работников устанавливаются исходя из уровня образования, стажа педагогической работы и/или присвоенной квалификационной категории.

М. Н. В., учителю – логопеду, в тарификационном списке на 2020/2021 годы установлен должностной оклад в размере 21 280 руб., соответствующий высшей квалификационной категории.

Однако, высшая квалификационная категория данному работнику не присваивалась, оклад необходимо было устанавливать по стажу. Исходя из стажа работы 21 год, необходимо было установить должностной оклад 18 165 руб.

Неправильно установленный должностной оклад повлек за собой завышение месячного фонда оплаты труда по данному работнику.

В таблице 4.3.8. приведен перерасчет заработной платы М.Н.В. исходя из правильно установленного оклада и в соответствии с условиями заключенного трудового договора.

В результате перерасчета установлено, что при оплате труда М.Н.В. сложилась переплата в сумме 11 680,97 руб. за период с 01.01.2020 по 31.12.2020, переплата в сумме 3 238,58 руб. за период с 01.01.2021 по 01.06.2021.

Установлено несоответствие условий применения пункта 9.6.3 при оплате труда педагогических работников с 01.09.2020 по 31.12.2020 по должностям, по которым у работника квалификационная категория не установлена для следующих работников.

Для К. О. А. должностной оклад по должности учителя в очно-заочных классах установлен по высшей квалификационной категории.

Однако, исходя из содержания пункта 9.6.3 действующего Отраслевого соглашения, применение оклада по высшей квалификационной категории возможно только при работе в коррекционных классах. Это условие не соблюдено.

Оклад К. О. А. – учителя в очно-заочных классах, должен быть установлен по стажу и должен составить 18 965 руб. В ответ на запрос МКУ «ЦБ образования» представлен перерасчет заработной платы Кириной О. А. исходя из правильно установленного должностного оклада.

В результате неправильно установленного при проведении тарификации на 2020/2021 учебный год должностного оклада за период с 01.09.2020 по 31.12.2020 переплата составила 3 878,43 руб. За текущий период 2021 года с 01.01.2021 по 01.06.2021 года переплата составила 2 677,22 руб. Общая сумма переплаты К. О. А. за период с 01.09.2020 по 01.06.2021 составила 6 555,65 руб.

Для А. Л. А. должностной оклад по должности учителя-дефектолога установлен по высшей квалификационной категории. Однако, исходя из содержания пункта действующего Отраслевого соглашения, применение оклада по высшей квалификационной категории учителя для должности учителя - дефектолога невозможно, соответствие в таблице не установлено.

Оклад А. Л. А. – учителя-дефектолога, должен быть установлен по стажу и должен составить  $17045 \cdot 1,2 = 20454$  руб. В ответ на запрос МКУ «ЦБ образования» представлен перерасчет заработной платы А. Л. А. исходя из правильно установленного должностного оклада.

В результате неправильно установленного при проведении тарификации на 2020/2021 учебный год оклада переплата А. Л. А. за период с 01.09.2020 по 31.12.2020 составила 5 399,58 руб. За текущий период 2021 года с 01.01.2021 по 01.06.2021 года переплата составила 6 733,59 руб. Общая сумма переплаты Артеменко Л. А. за период с 01.09.2020 по 01.06.2021 составила 12 133,17 руб.

Для Д. М. Е. должностной оклад по должности воспитателя установлен по стажу.

Однако, исходя из содержания пункта действующего Отраслевого соглашения, установлено, что квалификационная категория, установленная по должности учителя, применяется для оплаты труда по должности воспитателя. Это условие не соблюдено.

Оклад Д.М.Е. – воспитателя, должен быть установлен по первой квалификационной категории и должен составить  $21630 \times 1,2 = 25956$  руб. В ответ на запрос МКУ «ЦБ образования» представлен перерасчет заработной платы Кириной О. А. исходя из правильно установленного должностного оклада.

В результате неправильно установленного оклада за период с 01.09.2020 по 31.12.2020 недоплата Д.М.Е. составила 4 158 руб., по 1039,5 руб. ежемесячно. За текущий период 2021 года с 01.01.2021 по 01.06.2021 года недоплата составила 5197,5 руб., по 1039,5 руб. ежемесячно.

Общая сумма недоплаты Д. М. Е. за период с 01.09.2020 по 01.06.2021 составила 9 355,5 руб.

В соответствии со статьей 22 ТК РФ работник имеет право на своевременную и в полном объеме выплату заработной платы в соответствии со своей квалификацией, сложностью труда, количеством и качеством выполненной работы.

Если сотрудник получил на руки меньшую сумму денег, то это определяется как частичная невыплата заработной платы.

Статьей 236 ТК РФ установлена материальная ответственность работодателя за задержку выплаты зарплаты и других выплат, причитающихся работнику.

При неполной выплате в установленный срок заработной платы и (или) других выплат, причитающихся работнику, размер процентов (денежной компенсации) исчисляется из фактически не выплаченных в срок сумм.

Постановление № 554-ПА/н утверждено 18.11.2020 и распространило свое действие на правоотношения, возникшие с 01.09.2020. Однако работников, для которых было необходимо уточнение установленных при проведении в сентябре 2020

года тарификации окладов в учреждении не было, тарификационный список не потребовал уточнения.

Проверка соответствия установленных тарифных ставок рабочих в утвержденном штатном расписании и тарифных ставок, применяемых при начислении заработной платы, несоответствия не выявила.

Проведена выборочная проверка установления и осуществления выплат за классное руководство в 2019/2020 и 2020/2021 учебных годах.

На 2019/2020 учебный год ежемесячное денежное вознаграждение и ежемесячная доплата за классное руководство установлена на основании приказов директора от 02.09.2019 № 255 «О ежемесячной доплате за классное руководство», от 13.01.2020 № 4 «О выплатах классным руководителям», от 14.02.2020 № 40 «О выплатах классным руководителям», от 12.03.2020 № 69 «О выплатах классным руководителям», от 29.04.2020 № 98 «О выплатах классным руководителям», от 13.05.2020 № 101/1 «О выплатах классным руководителям», от 09.06.2020 № 120 «О выплатах классным руководителям».

В целях проверки полноты и правильности начисления ежемесячного денежного вознаграждения за выполнение функций классного руководителя и ежемесячной доплаты проведено выборочное сопоставлений данных в приказах директора и информации в карточках-справках по форме ОКУД 0504417.

Выявлены ошибки по следующим работникам.

1. Н. Н. Ф. – учитель.

В январе, феврале, марте 2020 года Н. Н. Ф. выплачивали по 5 000 руб. ежемесячно за осуществление функций классного руководства исходя из фактически отработанного времени.

Согласно пояснениям, представленным МБОУ № 15 функции классного руководителя приказом директора на Н. Н. Ф. не возлагались, в приказ директора от 02.09.2019 № 255 «О ежемесячной доплате за классное руководство» данный педагогический работник не включался.

Работник МКУ «ЦБ образования» (ведущий бухгалтер С.О.Н.) в нарушение приказа от 02.09.2019 № 255 МБОУ школа № 15 начисляла Н. Н. Ф. выплату за классное руководство. В проверяемый период Н. Н. Ф. неправомерно начислено и выплачено 13 684,21 руб. В представленной объяснительной записке ведущий бухгалтер МКУ «ЦБ образования» пояснила, что начисления ей были сделаны ошибочно.

На основании заявления Н. Н. В. в апреле 2020 из заработной платы удержаны излишне начисленные в январе 2020 года 5 000 рублей.

Излишне начисленные средства в феврале, марте 2020 года в сумме 8 684,21 руб. из заработной платы работника, согласно представленным пояснениям не удерживались и при увольнении Н.Н.Ф. (приказ от 26.09.2020 № 39-К) в окончательном расчете переплата не учтена и с работника не затребована.

Таким образом, у уволенного работника Н. Н.Ф. осталась задолженность по начисленной заработной плате перед МБОУ школа № 15 по состоянию 01 сентября 2020 года в сумме 8 684,21 руб.

В случае выявления необоснованных выплат с одной стороны и отсутствием обязанности их возмещения у получателей таких необоснованных выплат у учреждения возникают необоснованные расходы, которые необходимо возместить лицами, допустившими такие выплаты (письмо Минфина России от 27.12.2016 № 02-07-10/78429). Поэтому должностные лица МБОУ школа № 15, МКУ «ЦБ образования» должны были предпринять все необходимые меры по установке виновных лиц.

Факт выявленной переплаты (неположенной выплаты) должен быть отражен в качестве начисления доходов в виде компенсации затрат, с применением счета 0 209 00 000 «Расчеты по ущербу и иным доходам».

Согласно пояснениям, представленным директором МБОУ школа № 15, о факте сложившейся переплаты по заработной плате руководство школы не было уведомлено ведущим бухгалтером С. О. Н., в связи с чем до увольнения Н. Н. Ф. 31 августа 2020 года, действия по истребованию с работника излишне выплаченных сумм школой не предпринимались.

Ущерб, нанесенный МБОУ школа № 15 ответственными работниками МКУ «ЦБ образования» в Балансе муниципального бюджетного учреждения (форма 0503730) за 2020 отчетный год на счете 0 209 00 000 «Расчеты по ущербу и иным доходам» не отражен. Это в свою очередь повлекло за собой искажение бухгалтерской отчетности МБОУ школа № 15.

В результате действий ведущего бухгалтера МКУ «ЦБ образования» С. О. Н. допущено нарушение пунктов 220-223 Приказа № 157н, пунктов 107-110 Приказа № 174н, пунктов 18, 31- 32, 50-54.1 Приказа № 33н в части составления форм 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения», 0503721 «Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения», 0503710 «Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года».

Таким образом, выявлены факты неполноты и недостоверности показателей бухгалтерской отчетности. Сумма нарушения составила 8 684,21 руб.

2. В. И. В. – воспитатель группы продлённого дня.

В январе - августе 2020 года В. И. В. выплачивали ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство согласно приказу от 13.01.2020 № 4 «О выплатах классным руководителям». Исходя из наполняемости класса размер денежного вознаграждения составлял 888 руб. в месяц за фактически отработанное время.

Функции классного руководителя 2 класса возложены на В. И. В. приказом директора вместо С. Л. В.

Однако приказ о ежемесячной доплате за классное руководство в сумме 5000 руб. ежемесячно в МКУ «ЦБ образования» своевременно не представлен. Согласно пояснениям директора, ошибка была обнаружена только в марте 2020 года и из-за пандемии не была своевременно устранена. В связи с чем доплата в 5000 руб. ежемесячно выплачена В.И.В. за январь-апрель в составе заработной платы в мае 2020 года (выписка за 05.06.2020: п/п № № 110, 113, 115 от 05.06.2020).

Статьей 236 ТК РФ установлена материальная ответственность работодателя за задержку выплаты заработной платы и других выплат, причитающихся работнику. Согласно ч. 1 ст. 236 при нарушении работодателем установленного срока соответственно выплаты заработка, оплаты отпуска, выплат при увольнении и (или) других выплат, причитающихся работнику, работодатель обязан выплатить их с уплатой процентов (денежной компенсации). Проценты начисляются в размере не ниже 1/150 действующей в это время ключевой ставки ЦБ РФ от не выплаченных в срок сумм за каждый день задержки начиная со следующего дня после установленного срока выплаты по день фактического расчета включительно.

По состоянию на 05.06.2020 сумма пени, полагающаяся к выплате работнику, составляет 497,06 руб.

3. А. Е. Е. – учитель.

Приказом директора от 02.09.2019 № 255 «О ежемесячной доплате за классное руководство» А. Е. Е. установлена доплата за классное руководство в двух классах в сумме 10 000 руб. ежемесячно за фактически отработанное время.

Приказом директора от 14.02.2020 № 40 «О выплатах классным руководителям» А. установлено ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство в двух классах в сумме 1666 руб. за фактически отработанное время.

В феврале 2020 А. Е. Е. отработала 18 рабочих дней из 19 (табель № 2 учета использования рабочего времени за период с 1 по 28 февраля 2020 года, форма по ОКУД 0504421). Согласно приказу директора от 04.02.2020 № 6-К на рабочий день 05.02.2020 работнику был предоставлен отпуск.

При расчете заработной платы за февраль 2020 года доплата за классное руководство начислена за фактически отработанное время  $10000/19 \cdot 18 = 9473,68$  руб.

При этом ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство в двух классах в сумме 1666 руб. начислено не за фактически отработанное время, а за полный месяц (19 рабочих дней).

Работник МКУ «ЦБ образования» (ведущий бухгалтер С.О.Н.) в представленной объяснительной записке пояснила, что начисления ей были сделаны ошибочно, ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство было выплачено в полном объеме в нарушение приказа директора от 14.02.2020 № 40 «О выплатах классным руководителям», без учета фактически отработанного времени.

Сумма переплаты по начисленной заработной плате составила 1666-1478,3=87,7 руб., перерасчет и удержание в последующие месяцы не производились.

В Балансе муниципального бюджетного учреждения (форма 0503730) за 2020 отчетный год на счете 0 209 00 000 «Расчеты по ущербу и иным доходам» данная сумма не отражена.

На 2020/2021 учебный год доплата за классное руководство установлена на основании приказов директора от 31.08.2020 № 251 «О выплатах классным руководителям». 31.08.2020 № 260 «О выплатах классным руководителям», от 31.08.2020 № 264/1 «О выплатах классным руководителям», от 31.08.2020 № 265 «О выплатах классным руководителям»,

В связи с болезнью, учебным отпуском классных руководителей функции классного руководителя временно возлагались приказами директора от 17.11.2020 № 360, от 04.12.2020 № 377

В целях проверки полноты и правильности начисления доплат проведено выборочное сопоставлений данных в приказах директора и информации в карточках-справках по форме ОКУД 0504417.

Выявлены ошибки по следующим работникам.

1. П. Н. Н. – учитель.

Приказом директора от 31.08.2020 № 260 «О выплатах классным руководителям» П. Н. Н. установлена доплата за классное руководство в сумме 5000 руб. ежемесячно за фактически отработанное время.

Приказом директора от 31.08.2020 № 260 «О выплатах классным руководителям» П. Н. Н. установлена ежемесячная доплата за классное руководство в сумме 6000 руб. за фактически отработанное время. В ноябре 2020 П. Н. Н. отработала 10 рабочих дней из 20 (табель № 11 учета использования рабочего

времени за период с 1 по 30 ноября 2020 года, форма по ОКУД 0504421). Работник находился на больничном с 14.02.2020 по 27.02.2020, 28.02.2020 приступил к работе.

При расчете заработной платы за ноябрь 2020 года ежемесячная доплата за классное руководство из расчета 6000 руб. в месяц начислена не за фактически отработанное время, а за 9 рабочих дней.

Сумма недоплаты составила 300 руб. Перерасчет произведен в декабре 2020 года, при этом пени за просрочку выплаты работнику не начислены.

При расчете заработной платы за ноябрь 2020 года доплата из расчета 5000 руб. в месяц за классное руководство начислена не за фактически отработанное время, а за 9 рабочих дней. Сумма недоплаты составила 250 руб. Перерасчет произведен в декабре 2020 года, при этом пени за просрочку выплаты работнику не начислены.

Статьей 236 ТК РФ установлена материальная ответственность работодателя за задержку выплаты заработной платы и других выплат, причитающихся работнику.

По состоянию на 31.12.2020 сумма пени, полагающаяся к выплате работнику, составляет 3,12 руб.

Выплата надбавок стимулирующего характера в проверяемый период регламентируются:

- Положением о порядке распределения стимулирующей части фонда оплаты труда работникам муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения средней общеобразовательной школы № 15 города Долгопрудного, утвержденное директором 31.08.2019 согласованное с председателем профсоюзного комитета.

Согласно пункту 3.1.2. Положения о порядке распределения стимулирующей части фонда оплаты труда установление стимулирующих выплат производится экспертной комиссией на основании мониторинга профессиональной деятельности работников. Окончательное решение оформляется протоколом комиссии и утверждается приказом директора.

Начисление выплат стимулирующего характера в проверяемый период производится МКУ «ЦБ образования» на основании приказов директора о выплатах из стимулирующего фонда. В представленных приказах отсутствуют реквизиты локального нормативного акта, на основании которого он издается, отсутствует ссылка на протокол экспертной комиссии, решение УС, являющиеся основанием для издания приказа директора.

Выплаты к юбилейным датам, к праздникам, такие единовременные выплаты как материальная помощь Положением о порядке распределения стимулирующей части фонда оплаты труда не предусмотрены.



Размер стимулирующих выплат по результатам работы устанавливаются на основании критериев, прилагающихся к Положению и исходя из суммы баллов, набранных работником по установленным критериям. В пункте 3.1.9 указано, что выплаты также могут производиться по итогам работы за год и из средств экономии ФОТ, однако порядок осуществления данных выплат не определен.

Фактически, согласно представленным протоколам, распределение стимулирующих выплат осуществлялось Управляющим советом школы, что не соответствует требованиям Положения о порядке распределения стимулирующей части фонда оплаты труда.

В ходе мероприятия представлены протоколы заседаний Управляющего совета, приказы директора о выплатах стимулирующего характера.

Единовременные выплаты, согласно Положению о выплатах стимулирующего характера, возможны за качественную подготовку и проведение мероприятий, связанных с уставной деятельностью и повышающих авторитет и имидж образовательного учреждения. Прочие стимулирующие выплаты единовременными не являются и должны производиться на основании мониторинга профессиональной деятельности работников, количества набранных баллов и стоимости балла.

Стимулирующие выплаты распределялись, согласно представленным протоколам на заседаниях Управляющего совета, как единовременные. Однако, указанные в протоколах основания установления выплат не соответствуют формулировке «за качественную подготовку и проведение мероприятий, связанных с уставной деятельностью и повышающих авторитет и имидж образовательного учреждения», т.е. выплаты установлены с нарушением требований Положению о выплатах стимулирующего характера.

К приказу директора от 22.09.2020 № 301 «О поощрении педагогических работников» протокол не представлен, стимулирующая выплата установлена с нарушениями.

Стимулирующие выплаты работникам, исходя из представленных протоколов и приказов в 2020 году выплачены с нарушениями требований утвержденного в учреждении Положения о выплатах стимулирующего характера.

В целях проверки полноты и правильности начисления стимулирующих выплат проведено выборочное сопоставлений данных в представленных протоколах, приказах директора о выплатах из стимулирующего фонда и информации в карточках-справках по форме ОКУД 0504417.

Выявлены ошибки по следующим работникам.

1. С. И. Г. На основании приказа директора от 22.09.2020 № 301 С. И. Г. с 01.09.2020 по 31.10.2020 установлена стимулирующая выплата в сумме 1000,0 руб. ежемесячно. В сентябре 2020 года работнику не доплачены стимулирующие выплаты в сумме 90,9 руб. Данная недоплата учтена в составе заработной платы за октябрь 2020 года (выписка за 06.11.2020: п/п № № 330, 348, 352, 350, 351, 354, 346, 336, 342 от 06.11.2020).

В нарушение требований статьи 236 Трудового кодекса РФ пени на недоплаченную сумму стимулирующей выплаты за февраль 2020 года не начислены и работнику не выплачены. Таким образом, сумма нарушения составила 0,67 руб.

В составе заработной платы за ноябрь 2020 года С. И. Г. начислена стимулирующая выплата в сумме 390,91 руб. Документы, подтверждающие обоснованность данной выплаты ведущим бухгалтером МКУ «ЦБ образования» С. О. Н. не представлены. В представленных МБОУ школа № 15 приказах директора стимулирующая выплата С. И. Г., осуществленная в составе заработной платы за ноябрь 2020 года, не установлена.

Удержание излишне начисленных средств не произведено и при увольнении С. И. Г. (приказ директора о расторжении трудового договора от 17.11.2020 № 55-К) в окончательном расчете переплата не учтена и с работника не затребована. Таким образом, работник остался должен учреждению 390,91 руб.

Таким образом, у уволенного работника С. И. Г. осталась задолженность по начисленной заработной плате перед МБОУ школа № 15 по состоянию 23 ноября 2020 года в сумме 390,91 руб.

В случае выявления необоснованных выплат с одной стороны и отсутствием обязанности их возмещения у получателей таких необоснованных выплат у учреждения возникают необоснованные расходы, которые необходимо возместить лицами, допустившими такие выплаты (письмо Минфина России от 27.12.2016 № 02-07-10/78429). Поэтому должностные лица МБОУ школа № 15, МКУ «ЦБ образования» должны были предпринять все необходимые меры по установке виновных лиц.

Факт выявленной переплаты (неположенной выплаты) должен быть отражен в качестве начисления доходов в виде компенсации затрат, с применением счета 0 209 00 000 «Расчеты по ущербу и иным доходам».

В случае, если виновные лица установлены не будут, указанная задолженность может быть списана в установленном порядке по подстатье 173 «Чрезвычайные доходы от операций с активами».

Согласно пояснениям, представленным директором МБОУ школа № 15, о факте сложившейся переплаты по заработной плате у С. И. Г. руководство школы не

было уведомлено ведущим бухгалтером С. О. Н., в связи с чем до увольнения С. И. Г. 22 ноября 2020 года, действия по истребованию с работника излишне выплаченных сумм школой не предпринимались.

Ущерб, нанесенный МБОУ школа № 15 ответственными работниками МКУ «ЦБ образования» в Балансе муниципального бюджетного учреждения (форма 0503730) за 2020 отчетный год на счете 0 209 00 000 «Расчеты по ущербу и иным доходам» не отражен. Это в свою очередь повлекло за собой искажение бухгалтерской отчетности МБОУ школа № 15.

В результате действий ведущего бухгалтера МКУ «ЦБ образования» С. О. Н. допущено нарушение пунктов 220-223 Приказа № 157н, пунктов 107-110 Приказа № 174н, пунктов 18, 31- 32, 50-54.1 Приказа № 33н в части составления форм 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения», 0503721 «Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения», 0503710 «Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года». Сумма нарушения составила 390,91 руб.

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

Утвержденные плановые назначения и исполнение плановых назначений расходов на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций МБОУ школа № 15 в проверяемом периоде отражены в форме 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» на 01.01.2021.

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности МБОУ школа № 15 отражены в форме по ОКУД 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» годовой отчетности за 2020 год. Форма составлена на основании данных Главной книги за 2020 год.

На 01.01.2021 дебиторская задолженность:

- по средствам субсидии на выполнение муниципального задания по расчетам по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством увеличилась на 126 030,45 руб. и составила 152 877,99 руб. Данная дебиторская задолженность является текущей.

Необходимо провести работу по возврату имеющейся дебиторской задолженности по расчетам по страховым взносам на обязательное социальное

страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в сумме 152 877,99 руб.

На 01.01.2021 кредиторская задолженность по средствам субсидии на выполнение муниципального задания составила в общей сумме 7 519,94 руб. Данная кредиторская задолженность является текущей (данные формы 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения»).

Кредиторская задолженность по счету 4.302.11.000 «Расчеты по заработной плате» в сумме 7 191,19 руб. была погашена 03 февраля 2021 года в полном объеме (выписка за 03.02.2021 п/п № 22, п/п № 23).

При анализе формы по ОКУД 0503738-4 «Отчет о обязательствах учреждения» (далее – форма 0503738-4) установлено следующее. Годовые объемы утвержденных плановых (прогнозных) назначений по расходам (выплатам) с учетом изменений отражены в графе 4 в сумме 35 021 318,28 руб. В 2020 году принятые обязательства составили 35 013 511,85 руб., из них с применением конкурентных способов составили 1 633 824,00 руб. Денежные обязательства приняты в сумме 34 456 023,92 руб., из них исполнены в сумме 34 574 971,48 руб. Неисполненные принятые денежные обязательства превышают принятые обязательства на 118 947,56 руб. по строке 200 «Обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам, всего».

При детальном рассмотрении формы 0503738-4 установлено, что по виду расхода 119 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений»:

- Утверждено плановых назначений – 6 918 304,64 руб.,
- Принимаемые обязательства – 6 918 304,64 руб.,
- Денежные обязательства – 6 775 179,02 руб.,
- Исполнено денежных обязательств - 6 918 304,64 руб.,
- Не исполнено принятых обязательств – 0,00 руб.,
- Не исполнено принятых денежных обязательств – «-143 125,62 руб.».

Приняты к учету денежные обязательства по коду вида расходов 119 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений» на 143 125,62 руб. меньше, чем исполнено через лицевой счет Учреждения, что подтверждается данными Главной книги МБОУ школа № 15.

Из представленных объяснений от 01 июня 2021 года заместителя директора по бухгалтерскому обслуживанию Г.Н.В. следует, что 31 декабря 2020 года ведущим бухгалтером С.О.Н. не были поставлены на бухгалтерский учет денежные

обязательства по начисленным взносам по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений в сумме 143 125,62 руб. Данное нарушение привело к искажению формы 0503738 «Отчет об обязательствах учреждения» за 2020 год составленной на 01 января 2021 года графы 8 «Денежные обязательства» строки 200 «Обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам, всего» подстроки «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений» (КБК 0000000000000000000119) в сумме 143 125,62 руб. В результате графа 11 «Не исполнено принятых денежных обязательств» имеет отрицательное значение, что является нарушением методических указаний по заполнению данной формы. Ведущий бухгалтер С.О.Н. данное нарушение подтвердила (объяснительная записка от 01.06.2021).

Выявлены факты неполноты и недостоверности показателей бухгалтерской отчетности.

В нарушение раздела VI Инструкции № 157н, п. 166-167 Приказа № 174н бухгалтерский учет в части отражения бухгалтерских операций по счету 050202000 «Принятые денежные обязательства» МКУ «ЦБ образования» не ведется должным образом, в связи с чем нарушается порядок учета показателей денежных обязательств.

Нарушены требования, установленные частью 1 статьи 10, частью 1 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 308, п.318-320 Приказа № 157н, пункта 167 Приказа № 174н, пункта 48 Приказа № 33н, положений СГС «Отчетность» - не отражение денежных обязательств в сумме 143 125,62 руб. по счету 502.12 «Принятые денежные обязательства».

Проверкой расходования денежных средств, списанных с лицевого счета учреждения за проверяемый период установлено — по виду расходов 853 «Уплата иных платежей»:

- по подстатье КОСГУ 295 «Другие экономические санкции» уплачено штрафов на общую сумму 1 500,00 руб. за счет средств предпринимательской деятельности.

Данные штрафы уплачены за совершенные правонарушения в сфере законодательства РФ об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования, за непредставление страхователем в установленный срок сведений, предусмотренных п. 2 - 2.2 ст. 11 ФЗ от 01.04.1996 № 27-ФЗ.

- по подстатье КОСГУ 292 «Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах» уплачено штрафов на общую сумму 66,94 руб. за счет средств предпринимательской деятельности.

Данные уплаченные штрафы - это пени по страховым взносам на ОМС в сумме 0,98 руб., на выплату страховой части трудовой пенсии в сумме 4,21 руб. и на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в сумме 61,75 руб.

Имеются признаки неэффективного использования средств учреждения в сумме 1 566,94 руб.

Учетная политика утверждена приказом директора МБОУ школа № 15 от 31.12.2019 № 390. Применяется с 01 января 2020 года. При формировании Учетной политики разделом 4 определена структура номера счета при ведении бухгалтерского учета хозяйственных операций, утвержден рабочий план счетов (приложение № 1.5 к учетной политике).

Основанием для начисления заработной платы служат следующие первичные документы:

- Приказ руководителя о приеме работника на работу (форма по ОКУД 0301001), о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении) (форма по ОКУД 0301006) и перемещении сотрудников в соответствии с утвержденным штатным расписанием, тарификационными списками и ставками заработной платы;

- Приказ о предоставлении отпуска работнику (форма по ОКУД 0301005);

- Табель учета использования рабочего времени форма по ОКУД 0504421 (далее – Табель (ф. 0504421));

- Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425), другие учетные документы по учету труда и его оплаты.

Для ведения бухгалтерского учета в МБОУ школа № 15 используется система автоматизации бухгалтерского учета программа «1С Бухгалтерия» и «1С заработная плата и кадры». В блок «Кадры» документы не заводятся в полной мере, в связи с чем Карточка-справка (ф. 0504417) и Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425) не оформлены согласно требованиям Приказа № 52н.

Для ведения бухгалтерского учета в учреждении в целом применяются унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденных Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета,

применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению».

Ведение регистров бухгалтерского учета в МБОУ школа № 15 осуществляется согласно Приказа № 157н и Приказа № 174н.

Регистры бухгалтерского учета МБОУ школа № 15, представленные к проверке, составлены по унифицированным формам с применением бухгалтерской программы «1С Бухгалтерия» и «1С заработная плата и кадры». Данные принятых к учету первичных учетных документов в регистрах бухгалтерского учета систематизированы в хронологическом порядке и сгруппированы по соответствующим счетам бухгалтерского учета накопительным способом с отражением в регистрах бухгалтерского учета.

По истечении каждого отчетного периода (месяца) первичные учетные документы МБОУ школа № 15, сформированные на бумажном носителе, относящиеся к соответствующим Журналам операций № 2 с безналичными денежными средствами, в части перечисления заработной платы, подобраны и сброшюрованы (собраны), что соответствует пункту 11 Приказа № 157н.

Учет расчетов по заработной плате ведется в «Журнале операций по оплате труда № 6». Бухгалтерские записи в журналах производятся в хронологическом порядке, подсчитываются обороты для отражения операций по счетам бухгалтерского баланса для записи в главную книгу.

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

В МБ школа № 15 применяются унифицированные формы первичных учетных документов по учету труда и его оплаты, утвержденные Постановлением Госкомстата от 05.01.2004№ 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты». Также присутствуют приказы, составленные в произвольной форме. Данные формы приказов необходимо закрепить нормативным актом Учреждения.

Срок издания приказа на отпуск, увольнение законодательством не установлен. Тем не менее, приказ на предоставление отпуска работнику следует оформлять с учетом времени, необходимого на его подписание, передачу в МКУ «ЦБ образования», чтобы произвести выплату отпускных работнику не позднее чем за три дня до начала отпуска, согласно ст. 136 ТК РФ. Приказ о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнение) с учетом времени, необходимого на его подписание, передачу в МКУ «ЦБ образования», чтобы произвести выплату всех

причитающихся сумм при увольнении в день увольнения, согласно ст. 84.1, ст. 140 ТК РФ.

Графиком документооборота (Приложение № 1.3 к Положению об учетной политике) предоставление приказов по учреждению установлен срок представления «в течении 1-го рабочего дня со дня подписания», срок исполнения «до 28 числа ежемесячно». Из этого следует, что срок исполнения любого приказа должен быть произведен до 28 числа ежемесячно. В связи с этим возникает риск нарушения сроков оплаты и возникновения пеней. Данные нормы целесообразно пересмотреть и закрепить в графике документооборота между МКУ «ЦБ образования» и МБОУ школа № 15. Также необходимо усилить контроль за сроками передачи приказов в МКУ «ЦБ образования» и сроками их исполнения. Со стороны МКУ «ЦБ образования» необходимо усилить финансовый контроль за использованием денежных средств МБОУ школа № 15, согласно нормам договора на бухгалтерское обслуживание.

При выборочной проверке издания приказов выявлены следующие нарушения:

8.3.1.1. В силу ч.1 и ч. 2 ст. 68 ТК РФ прием на работу оформляется приказом (распоряжением) работодателя, изданным на основании заключенного трудового договора. Содержание приказа (распоряжения) работодателя должно соответствовать условиям заключенного трудового договора.

Приказ (распоряжение) работодателя о приеме на работу объявляется работнику под роспись в трехдневный срок со дня фактического начала работы. По требованию работника работодатель обязан выдать ему надлежаще заверенную копию указанного приказа (распоряжения).

На основании трудового договора В МБОУ школа № 15 издаются приказы о приеме на работу по унифицированной форме Т-1, утвержденной Постановлением Госкомстата № 1.

В нарушение статьи 68 ТК РФ, Постановления Госкомстата № 1 в представленных приказах о приеме на работу отсутствует дата ознакомления с приказом работника, в связи с чем не представляется возможным определить, когда его ознакомили с приказом.

8.3.1.2. В силу статьи 84.1 ТК РФ с приказом (распоряжением) работодателя о прекращении трудового договора работник должен быть ознакомлен под роспись. По требованию работника работодатель обязан выдать ему надлежащим образом заверенную копию указанного приказа (распоряжения). В случае, когда приказ (распоряжение) о прекращении трудового договора невозможно довести до сведения



работника или работник отказывается ознакомиться с ним под роспись, на приказе (распоряжении) производится соответствующая запись.

В МБОУ школа № 15 издаются приказы о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении) по унифицированной форме Т-8, утвержденной Постановлением Госкомстата № 1.

В нарушение статьи 84.1 ТК РФ, Постановления Госкомстата № 1 в представленных приказах о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении) отсутствует дата ознакомления с приказом работника, в связи с чем не представляется возможным определить, когда его ознакомили с приказом.

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

Для оформления и учета отпусков МБОУ школа № 15 использует унифицированные формы № Т-6 «Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику» и № Т-6а «Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работникам» утвержденные Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 № 1 (Указания по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденные Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 N 1).

В нарушение Постановления Госкомстата № 1 в представленных приказах о предоставлении отпуска работнику отсутствует дата ознакомления с приказом работника, в связи с чем не представляется возможным определить, когда его ознакомили с приказом.

### **8.3.2. Табель учета использования рабочего времени**

В соответствии с частью четвертой ст. 91 ТК РФ работодатель обязан вести учет времени, фактически отработанного каждым работником.

Согласно пункту 1 раздела 3 «Первичные учетные документы» Учетной политики Учреждения, утвержденной приказом от 31.12.2019 года № 390 «Об утверждении учетной политики»:

«Для оформления фактов хозяйственной жизни и ведения бухгалтерского учета применяются следующие формы первичных учетных документов:

- унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденные приказом Минфина России № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами, органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами,

государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению».

Приказом № 52н установлено, что заполненный Табель (ф. 0504421) и другие документы, подписанные ответственными должностными лицами, в установленные сроки сдаются в бухгалтерию для проведения расчетов. Табель (ф. 0504421) используется для составления Расчетно-платежной ведомости (ф. 0504401) (Расчетной ведомости (ф. 0504402)).

Согласно графику документооборота (Приложение 1.3 к Учетной политики МБОУ школа № 15) табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы представляется в МКУ «ЦБ образования» до 18 числа ежемесячно. Следовательно, табель подается к расчету за первую половину месяца. Для расчета заработной платы за вторую половину месяца табель, согласно графика документооборота, не подается.

Согласно договору на бухгалтерское обслуживание от 09.01.2020 № 31 приложение № 1, табель учета использования рабочего времени представляется в МКУ «ЦБ образования» до 18 числа ежемесячно. Сроки выплаты заработной платы в МБОУ школа № 15 установлены за первую половину – 22 числа текущего месяца, за вторую половину – 7 числа месяца, следующего за отчетным.

Пунктом 2 раздела 6 «Учет расчетов по обязательствам» Учетной политики МБОУ школа № 15 установлено, что в таблице учета рабочего времени регистрируются случаи отклонений от нормального использования рабочего времени, установленного правилами внутреннего трудового распорядка.

В нарушение норм Приказа № 52н, графиком документооборота, приложение к договору на бухгалтерское обслуживание и приложение к учетной политики, не установлен срок предоставления Табеля (ф. 0504421) за вторую половину месяца.

Приказом от 17.09.2019 № 288 ответственным за ведение табеля учета рабочего времени и своевременную передачу его в бухгалтерию назначена М.С.Ю. Работник ознакомлен с данным приказом под роспись.

Табель в МБОУ школа № 15 составляется отдельно по категориям работников: вечерняя школа, коррекция, младший персонал, ПДО. С января по август один раз в месяц, с сентября по декабрь два раза в месяц.

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

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

- Код по ОКПО.
- Номер корректировки.
- Дата формирования документа.

Имеют место случаи, когда отсутствует:

- должность «Исполнителя» и дата подписи «Исполнителя».

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

В нарушение норм Закона № 402-ФЗ, положений Приказа № 52н МКУ «ЦБ образования» принимает к бухгалтерскому учету Табеля без отражения в нем всех реквизитов, предусмотренных унифицированной формой документа. Следует отметить, что в январе 2020 года применялась старая форма Табеля (приказ № 173н от 15.12.2010). Корректирующие табели В МБОУ школа № 15 не составляются, что приводит к нарушению положений Приказа № 52н.

8.3.2.1. Проведен выборочный мониторинг начислений и выплат заработной платы, который выявил необоснованные выплаты заработной платы, за периоды, когда фактически работники находились на лечении по листкам нетрудоспособности. Данные начисления отражены в представленных Карточках-справках (форма по ОКУД 0504417), расчетных листках за 2020 год по работникам МБОУ школа № 15.

8.3.2.1.1. Выявленные нарушения ведения Учреждением (М.С.Ю. приказ от 17.09.2019 № 288) табеля учета использования рабочего времени, которые привели к необоснованному начислению заработной платы работникам Т.М.М. – 1 552,86 руб., Ш.Е.А. - 751,36 руб., Е.О.А. - 6 566,90 руб. (с последующим перерасчетом и удержанием). Общая сумма излишне начисленной заработной платы за январь 2020 составила 8 871,12 руб. Приказ на удержание директором МБОУ школа № 15 не издавался.

8.3.2.1.2. Работником МКУ «ЦБ образования» ведущим бухгалтером С.О.Н. произведено начисление заработной платы за январь 2020 года по Е.О.А., М.А.Н., Л. Л.В. без учета представленного табеля, где у данных работников имеется код «Б» - больничный лист. Общая сумма излишне начисленной заработной платы за январь 2020 составила 11 472,52 руб. Приказ на удержание директором МБОУ школа № 15 не издавался (пояснения С.О.Н. от 28.05.2021). Выявлено нарушение Приказа № 52н, ТК РФ, Коллективного договора Учреждения. Сумма нарушения 26 487,42 руб.

8.3.2.1.3. Л.В.В. (приказ от 02.09.2019 № 47-к) принят на работу учителем по внешнему совместительству с тарифной ставкой (окладом) 14 860,00 руб. и

надбавкой 10% (кандидат наук) с нагрузкой 3 часа в неделю (0,17 ставки). С 05 февраля 2020 года по 03 марта 2020 года находился на стационарном лечении в медицинском учреждении (листок нетрудоспособности № 369305521127). Однако, при табелировании данного работника за период с 05.02.2020 по 03.03.2020 в Табелях за февраль, март 2020 года отсутствует код «Б». Выявлено нарушение Приказа № 52н, ТК РФ, Коллективного договора Учреждения.

### **8.3.3. Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425), другие учетные документы по учету труда и его оплаты**

Записка-расчет (ф. 0504425) в МБОУ школа № 15 составляется на все виды отпусков и увольнение работников.

При выборочной проверке заполнения формы Записка-расчет (ф. 0504425) установлены следующие нарушения: в графе коды не заполняются глава по БК, строки «Орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя», «Основание» не заполняется, номер Записки-расчета (ф. 0504425) не соответствует номеру приказа (распоряжения) учреждения о предоставлении отпуска работнику, при заполнении Записки-расчета (ф. 0504425) при предоставлении очередного отпуска и увольнении работника имеют место случаи, что строка «Основание» не заполняется, отсутствует номер и дата платежной ведомости, по которой произведена выплата.

8.3.3.1. При выборочной проверке форм Записка-расчет (ф. 0504425) выявлено, что имеют место случаи, когда Записка-расчет (ф. 0504425) составлена ранее даты издания приказа. Сумма нарушения пунктов 1, 3 статьи 9 Закона № 402-ФЗ (требований предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами) составила 19 046,10 руб., в том числе оплата труда 14 628,34 руб.

### **8.3.4. Список перечисляемой в банк заработной платы**

МКУ «ЦБ образования» составляется реестр для выплаты заработной платы и ее составляющих в электронном виде в день перечисления на карты работников. На бумажный носитель выводится из бухгалтерской программы «1С Заработная плата» Список перечисляемой в банк заработной платы (далее - Список). Итоговая сумма Списка совпадает с итоговой суммой платежного поручения. При выборочной проверке документов, представленных к проверке для перечисления заработной платы работникам МБОУ школа № 15 нарушений не выявлено.

### **8.3.5. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный**

**отпуск, в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование.**

На основании представленной МБОУ школа № 15 информации о количестве неиспользованных дней отпуска сотрудников, был произведен расчет резерва отпусков начальником отдела К.И.А. в общей сумме 143 452,73 руб. (средства областного бюджета), из них: КОСГУ 211 – 110 178,75 руб., КОСГУ 213 – 33 273,98 руб. На основании представленного расчета, заместителем директора МКУ «ЦБ образования» Г.Н.В., бухгалтерской справкой от 31.12.2020 № АБЦО00000001 были сделаны бухгалтерские записи по начислению резерва предстоящих расходов с отражением в журнале операций № 8 по прочим операциям за декабрь 2020 года в сумме 143 452,73 руб. Также, данной бухгалтерской справкой скорректирован резерв, созданный на 01.01.2019. На 01.01.2021 в МБОУ школа № 15 сформированные резервы предстоящих расходов отражены в годовой отчетности за 2020 год.

**8.3.6 Трудовые договоры**

При изучении представленных к проверке трудовых договоров (далее- ТД), заключенных между Учреждением и работниками установлено следующее.

Все представленные трудовые договоры подписаны руководителем Учреждения – директором, в которых указано, что директор действует на основании Устава. Следует отметить, что в целях подтверждения полномочий именно того лица, которое подписывает трудовой договор, необходимо указывать также и реквизиты документа, которым данное лицо назначено на должность директора Учреждения.

В нарушение статьи 57 Трудового кодекса РФ в трудовых договорах не указано основание, в силу которого директор наделен полномочиями на подписание трудового договора. Данное нарушение выявлено во всех представленных к проверке трудовых договорах.

В нарушение части 2 статьи 22 Трудового кодекса РФ отметка о получении работником своего экземпляра дополнительного соглашения к трудовому договору у некоторых работников отсутствует.

Изменение учебной нагрузки является изменением условий труда. Однако, соглашения о внесении изменений в Трудовой договор с работником не представлено.

В нарушение статьи 57 Трудового кодекса РФ в трудовом договоре также не указаны реквизиты работника, а именно в разделе «11. РЕКВИЗИТЫ СТОРОН» трудового договора и разделе «Адреса и подписи сторон. Работник» соглашения отсутствуют сведения о документах, удостоверяющих личность работника - физического лица.

Отсутствуют сведения о документах, удостоверяющих личность работника - физического лица. Наименование должности, указанное в трудовом договоре работника, не соответствует штатному расписанию. В соглашении отсутствует расшифровка подписи работника. В нарушение статьи 57 Трудового кодекса РФ в трудовом договоре не указаны режим рабочего времени и времени отдыха (обязательные условия).

Согласно ч. 3 статьи 57 Трудового кодекса РФ отсутствие в трудовом договоре того или иного сведения из числа сведений, подлежащих включению в трудовой договор, само по себе не является основанием для расторжения трудового договора или признания его незаключенным. Если при заключении трудового договора в него не были включены какие-либо из этих сведений, то он должен быть дополнен недостающими сведениями. Недостающие сведения вносятся непосредственно в текст трудового договора работодателем на основании соответствующих документов.

Таким образом, все трудовые договоры в Учреждении должны быть приведены в соответствие со ст. 57 Трудового кодекса РФ и недостающие сведения в обязательном порядке должны быть включены в содержание трудового договора.

Также была проведена выборочная проверка личных карточек работников (Унифицированная форма N Т-2) (далее - личные карточки ф.Т-2). В проверяемом Учреждении обязанности по ведению личных дел возложены на секретаря согласно Должностной инструкции, утвержденной директором Учреждения 31.08.2017.

В учреждении используется бланк личной карточки работника ф.Т-2, утвержденный постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты», что соответствует требованиям действующего законодательства.

Организация должна обеспечить наличие в личных карточках работников подписей как работника кадровой службы, так и работников, на которых такие карточки ведутся.

При изучении порядка ведения личных карточек ф.Т-2, ведущихся в учреждении установлено следующее.

В нарушение Постановления № 1 в личных карточках ф.Т-2 отсутствуют отметки о заполнении некоторых разделов карточки. Выборочная проверка представленных личных карточек ф.Т-2 на работников показала, что личные карточки ф. Т-2 заполнены не полностью. Во всех представленных карточках ф. Т-2 не заполнен код по ОКПО.

В некоторых личных карточках ф. Т-2: не заполнены- наименование организации, а также графы- дата составления, табельный номер, ИНН, номер страхового свидетельства государственного пенсионного страхования, алфавит, характер работы, вид работы (основная, по совместительству), пол (мужской, женский).

В разделе «III. ПРИЕМ НА РАБОТУ И ПЕРЕВОДЫ НА ДРУГУЮ РАБОТУ» не заполнены столбцы – 2 «Структурное подразделение», 4 – «Тарифная ставка (оклад), надбавка, руб., 5- «Основание», 6 - «Личная подпись владельца трудовой книжки». В разделе «IV. АТТЕСТАЦИЯ» не заполнены столбцы 3 – «Номер документа (протокола)», 4 – «Дата документа (протокола)», 5-«Основание». Полностью не заполнены разделы –VII «НАГРАДЫ (ПООЩРЕНИЯ), ПОЧЕТНЫЕ ЗВАНИЯ, VIII «ОТПУСК», IX «СОЦИАЛЬНЫЕ ЛЬГОТЫ», X «ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ СВЕДЕНИЯ». Отсутствует подпись работника кадровой службы.

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

Сроки выплаты заработной платы в МБОУ школа № 15 установлены следующими нормативными документами:

- коллективным договором МБОУ школа № 15 на 2018-2020 годы от 18.01.2018 (пункт 4.1) в следующей формулировке: «днями выплаты заработной платы являются 7 и 22»,

- коллективным договором МБОУ школа № 15 на 2020-2023 годы от 03.12.2020 (пункт 4.1) в следующей формулировке: «днями выплаты заработной платы являются 7 и 22»,

- правилами внутреннего трудового распорядка для работников (пункт 4.2.6) в следующей формулировке: «Своевременно и в полном размере выплачивать причитающуюся работникам заработную плату дважды в месяц – 7 и 22 числа каждого месяца в соответствии с Трудовым кодексом, трудовыми договорами и настоящими правилами»,

- приказ директора МБОУ школа № 15 от 31.12.2019 № 389 «Об установлении сроков заработной платы работников на 2020 год» в следующей формулировке: «Установить следующие сроки заработной платы:

- 1.1. **Аванс** – 22 числа каждого месяца

- 1.2. Расчет за текущий месяц – 7 числа месяца, следующего за расчетным».

Вышеуказанные формулировки по установлению сроков выплаты заработной платы, указанные в коллективном договоре и правилах внутреннего трудового распорядка, не нарушают требования статьи 136 Трудового кодекса Российской

Федерации. Следует отметить, что в ТК РФ нет понятия «аванс». По своей сути, «аванс» представляет собой выплату заработной платы за первую половину месяца.

ТК РФ не определено, в каком размере должна выплачиваться работнику заработная плата за полмесяца. Минтруд России пояснил, что работник имеет право на получение заработной платы за первую половину месяца пропорционально отработанному времени.

Коллективным договором (п. 4.1) и Правилами внутреннего трудового распорядка для работников (пункт 4.2.6) установлена выплата заработной платы за первую и вторую половину месяца. Однако, в МБОУ школа № 15 заработная плата за первую половину месяца выплачивается фиксированной суммой, что является нарушением.

Проведена выборочная проверка соблюдения сроков выплаты заработной платы в 2020 году.

Выписки из лицевого счета бюджетного (автономного) учреждения подобраны в хронологическом порядке к журналам операций № 2 с безналичными денежными средствами.

8.4.1. Как показал проведенный анализ, в 2020 году в МБОУ школа № 15, в нарушение статьи 136 Трудового кодекса РФ заработная плата работникам была выплачена не в установленные сроки правилами внутреннего трудового распорядка (пункт 4.2.6) и коллективным договором (пункт 4.1), в связи с чем произведен расчет процентов (денежной компенсации) согласно коллективного договора МБОУ школа № 15:

8.4.1.1. Заработная плата за вторую половину января 2020 года была выплачена 10 февраля 2020 года.

Общая сумма выплаченной заработной платы за январь 2020 года по платежным поручениям №№ 215029, 215022, 215012, 215024, 215030, 215019 (дата выписки 10.02.2020) составила 1 382 631,24 руб.

с 08.02.2020 – 10.02.2020 Нарушение срока выплаты заработной платы за январь 2020 года составляет 3 дня.

8.4.1.2. За первую половину июня 2020 года заработная плата была выплачена 23 июня 2020 года. Общая сумма выплаченной заработной платы за первую половину июня 2020 года по платежному поручению № 148 (дата выписки 23.06.2020) составила 322 000,00 руб.

с 23.06.2020 – 23.06.2020 Нарушение срока выплаты заработной платы за первую половину июня 2020 года составляет 1 день.



8.4.1.3. По работнику Г.И.В. произведен возврат заработной платы за май 2020 года платежным поручением № 64506 (выписка за 05.06.2020) по реестру № 116 (платежное поручение № 110 выписка за 05.06.2020) в сумме 34 813,57 руб. и платежным поручением № 53703 (выписка за 05.06.2020) по реестру № 116 (платежное поручение № 115 выписка за 05.06.2020) в сумме 3 375,01 руб.

За период с 06.06.2020 по 09.06.2020 нарушение срока выплаты заработной платы за май 2020 года составляет 3 (три) дня.

8.4.1.4. По работнику С.Е.В. произведен возврат заработной платы за сентябрь 2020 года платежным поручением № 56041 (выписка за 07.10.2020) по реестру № 116 (платежное поручение № 270 выписка за 07.10.2020) в сумме 13 050,00 руб.

09 октября 2020 года Смирновой Е.В. была выплачена заработная плата за сентябрь 2020 года в сумме 13 050,00 руб. (выписка за 09.10.2020 п/п № 313).

За период с 08.10.2020 по 09.10.2020 нарушение срока выплаты заработной платы за сентябрь 2020 года составляет 1 (один) день

8.4.1.5. По работнику Ш.Н.С. произведен возврат заработной платы за сентябрь 2020 года платежным поручением № 56041 (выписка за 07.10.2020) по реестру № 116 (платежное поручение № 270 выписка за 07.10.2020) в сумме 4 197,20 руб.

11 ноября 2020 года Ш.Н.С. была выплачена заработная плата за сентябрь 2020 года в сумме 4 197,20 руб. (выписка за 11.11.2020 п/п № 368).

За период с 08.10.2020 по 11.11.2020 нарушение срока выплаты заработной платы за сентябрь 2020 года составляет 34 (тридцать четыре) дня.

Имеются нарушения срока выплаты заработной платы и по другим работникам.

8.4.1.6. Выявлено нарушение статей 22, 136, 236 ТК РФ, условий трудового договора, положений коллективного договора и внутреннего трудового распорядка выразившееся в том, что некоторым работникам не выплачивалась заработная плата за первую половину месяца в течении всего 2020 года.

Общая сумма нарушений составила по пункту 4.1. составила 1 984,61 руб. и подлежит выплате работникам.

8.4.2. Проведена выборочная проверка соблюдения сроков выплаты сумм, причитающихся работнику при увольнении и оплаты отпуска работнику в 2020 году, а также выплаты пособий по уходу за ребенком от 1,5 до 3-х лет.

Имеются нарушения сроков выплаты сумм, причитающихся работнику при увольнении и оплаты отпуска в 2020 году. Произведен расчет процентов (денежной

компенсации) за нарушение сроков выплаты заработной платы. Выявлено нарушение статей 22, 136, 140, 236 ТК РФ, пунктов 4.6 Коллективного договора Учреждения. Сумма нарушения составила 2 502,47 руб. и подлежит выплате работникам.

8.4.3. Согласно статье 57 Трудового кодекса РФ условие об оплате труда является обязательным для включения в трудовой договор.

Представленными к проверке трудовыми договорами и приказами о приеме на работу установлены размеры тарифных ставок (должностных окладов) для оплаты труда работника. Ссылки на то, что работник принят на почасовую оплату труда ни в трудовом договоре, ни в приказе о приеме на работу не имеется.

Локальных нормативных актов, устанавливающих размер почасовой оплаты труда в Учреждении не имеется.

При выборочной проверке выявлены нарушения при начислении заработной платы работникам в общей сумме 192 824,28 руб., из них сумма излишне начисленной заработной платы составила 40 645,16 руб., сумма недоплаты составила 107 448,61 руб. МКУ «ЦБ образования» рассчитать компенсационную выплату на день выплаты.

8.4.4. Г.И.В. принят на работу в МБОУ школа № 15 с 22.10.2015 приказом о приеме на работу от 16.10.2015 № 31-к на должность учителя трудового обучения. С ним заключен трудовой договор от 21.10.2015 № 09-15. Также заключены дополнительные соглашения к трудовому договору от 21.10.2015 № 09-15 (изменение определенных сторонами условий трудового договора от 18.11.2015, № 1 от 20.03.2020, № 2 от 31.08.2020).

Согласно части 5 статьи 136 ТК РФ заработная плата выплачивается непосредственно работнику, за исключением случаев, когда иной способ выплаты предусматривается федеральным законом или трудовым договором.

Пунктом 14 Трудового договора между МБОУ школа № 15 и Г.И.В. установлено, что заработная плата перечисляется на пластиковую карту, обслуживаемую в «Сбербанке России». Другие условия в Трудовом договоре не оговорены.

02 июня 2020 года Г.И.В. написал заявление на имя директора МБОУ школа № 15, где просит переводить его заработную плату счет супруги (номер счета 42307810440262905631).

В данном заявлении не указаны обязательные реквизиты для перечисления. Обязательными реквизитами являются: ФИО и расчетный счет держателя карты (указаны), наименование банка, БИК, ИНН и КК банка, корреспондентский счет.

Дополнительное соглашение об изменении условий трудового договора в котором было бы обозначено новое условие выплаты зарплаты — на карточку супруги не составлялось (Письмо Роструда №ТЗ/5985-6-1 от 16.10.2019).

Перечисления заработной платы Г.И.В. в 2020 году осуществлялись на карту супруги (п/п № 200 от 07.08.2020, п/п № 240 от 07.09.2020, п/п № 288 от 07.10.2020 п/п № 326 от 22.10.2020, п/п № 9 от 20.10.2020, п/п № 27 от 07.12.2020, п/п № 69 от 22.12.2020, п/п № 107 от 30.12.2020, п/п № 95 от 30.12.2020).

#### **8.5. Анализ достижения показателя «отношение средней заработной платы педагогических работников дошкольных образовательных организаций к средней заработной плате в общеобразовательных организациях в Московской области»**

Показатель средней заработной платы педагогических работников образовательных учреждений, реализующих программы общего образования, исчисляется в отношении работников списочного состава по основной работе делением фонда начисленной заработной платы работников списочного состава (без фонда заработной платы внешних совместителей и фонда заработной платы по договорам гражданско-правового характера с лицами, не являющимися работниками учреждений) на среднесписочную численность работников (без внешних совместителей и работающих по договорам гражданско-правового характера) и на количество месяцев в периоде. При этом в сумму начисленной заработной платы работников списочного состава по основной работе включаются оплата труда по внутреннему совместительству, а также вознаграждения по договорам гражданско-правового характера, заключенным работниками списочного состава со своим учреждением (Министерство образования и науки Российской Федерации письмо от 29 мая 2013 г. № ИР-485/08 «О дополнительных методических разъяснениях по вопросу повышения оплаты труда педагогических работников»).

Соглашением № 01420/40/11 между Министерством образования Московской области и администрацией города Долгопрудного о предоставлении субвенций из бюджета Московской области бюджетам муниципальных образований Московской области на финансовое обеспечение государственных гарантий прав граждан на образование и переданного государственного полномочия Московской области по созданию комиссий по делам несовершеннолетних и защите их в 2020 году от 09.01.2020 (с изменениями и дополнениями) установлены среднегодовые значения показателя: средняя заработная плата педагогических работников муниципальных дошкольных образовательных организаций 55 143,0 руб.

Среднемесячная начисленная номинальная заработная плата педагогических работников общеобразовательных организаций государственной и муниципальной форм собственности по Московской области в целом, г. о. Долгопрудный, МБОУ школа № 15 за 2020 год составила:

Таблица 5.1. (руб.)

| Период                       | Московская область<br>данные<br>статистики<br>(руб.) | Городской округ<br>Долгопрудный<br>(в целом,<br>данные<br>статистики)<br>(руб.) | Городской округ<br>Долгопрудный<br>(в целом,<br>данные отчета в<br>ГАС «Управление»)<br>(руб.) | МБОУ школа №<br>15 за 2020<br>(ФОРМА № ЗП-<br>образование) |
|------------------------------|------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|
| Январь-июнь<br>2020 года     | 63 399,3                                             | 57 789,3                                                                        | 57 789,3                                                                                       | 60 726,7                                                   |
| Январь-сентябрь<br>2020 года | 55 366,4                                             | 58 631,5                                                                        | 58 631,5                                                                                       | 61 755,0                                                   |
| Январь-декабрь<br>2020 года  | 57 525,3                                             | 60 679,5                                                                        | 60 679,5                                                                                       | 62 174,0                                                   |

Процент исполнения учреждением МБОУ школа № 15 от уставленных в соглашении № 01420/40/11 показателей по городскому округу Долгопрудный составил 112,8%. Показатель, установленный в соглашении, в целом по общеобразовательным учреждениям городского округа Долгопрудный достигнут и составил 110%.

**9. Возражения или замечания руководителей объектов контрольного мероприятия не поступили.**

## **10. ВЫВОДЫ:**

10.1. Пункт 5.19.10 Устава в части полномочий Управляющего совета образовательного учреждения по согласованию локальных актов учреждения, устанавливающих виды, размеры, условия и порядок произведения выплат стимулирующего характера работникам учреждения, согласование распределения выплат работникам противоречит требованиям, определенным в Постановлениях № 508-ПА/н, № 554-ПА/н.

10.2. Некоторые критерии оценки деятельности работников учреждения к Положению о порядке распределения стимулирующей части фонда оплаты труда работникам муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения средней общеобразовательной школы № 15 города Долгопрудного некорректны и требуют доработки.

10.3. Выявлены недостатки в локальных актах учреждения:

10.3.1. Представленное о порядке тарификации, установления педагогической нагрузки педагогическим работникам муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения средняя общеобразовательная школа № 15 г.

Долгопрудного, утверждённое директором 29.08.2020 содержит общие правила проведения тарификации педагогических работников и не оговаривает порядок действий руководителя учреждения в случаях изменения условий оплаты труда педагогического работника в течение учебного года, основания и порядок внесения изменений в тарификацию в течение учебного года. В частности, изменение стажа, квалификации, уровня образования, учебной нагрузки, случаи невыполнения по не зависящим от учителя причинам объема учебной нагрузки, установленной при тарификации, прием педагога на работу в течение учебного года после проведения тарификации.

В представленном положении не указаны сроки подготовки документов и сроки проведения тарификации.

10.3.2. Порядок установления единовременных премий к юбилейным датам, за профессионализм, материальной помощи в Положении об установлении выплат стимулирующего характера не определен.

10.4. В представленных штатных расписаниях отсутствуют такие реквизиты как, номер документа.

10.5. При анализе правильности заполнения тарификационных списков на 1 сентября 2019 года выявлены недостатки (не указываются реквизиты диплома об образовании или реквизиты документа о переподготовке, не указано название учебного заведения, не по всем работникам указывается срок действия присвоенной квалификационной категории, у К.О. А. не указано наименование присвоенной квалификационной категории.).

10.6. В нарушение требований Постановления № 508-ПА/н в тарификационном списке на 2019/2020 учебный год в графе «Занимаемая должность» используются наименования должностей: «коррекционное развитие», «внеурочная деятельность ФГОС». Данные наименования занимаемых должностей педагогических работников отсутствуют в приложении № 2 «Ставки заработной платы (должностные оклады) педагогических работников образовательных организаций городского округа Долгопрудный Московской области» к Постановлению № 508-ПА/н. Это не позволяет достоверно определить правильность установления должностных окладов педагогических работников при проведении тарификации.

10.7. В тарификационном списке на 01.09.2019 выявлены несоответствия информации об установленном сроке действия квалификационной категории по отдельным работникам.

10.8. В представленном приказе от 26.09.2019 № 221 об установлении педагогической нагрузки на 2019/2020 учебный год пунктом 2 устанавливается

доплата 20% отдельным работникам за работу в коррекционных классах. Однако, из содержания приказа невозможно понять, каким конкретно работникам она установлена, что не позволяет проверить корректность заполнения тарификационного списка на соответствующий учебный год.

10.9. Выявлены несоответствия данных об установленных должностных окладах работников в тарификационном списке на 2020/2021 учебный год, окладам утвержденным Постановлениями № 508-ПА/н, № 554-ПА/н, несоответствие условий применения пункта 9.6.3 при установлении должностных окладов и оплаты труда педагогических работников с 01.01.2020 по 01.09.2020 по должностям, по которым у работника квалификационная категория не установлена для К.О. А. В результате неправильно установленного оклада за работу в очно-заочных классах за период с 01.01.2020 по 01.09.2020 переплата К. О. А. составила 4 258,29 руб., за вычетом НДФЛ 3 704,71 руб.

10.10. При анализе правильности заполнения тарификационных списков на 1 сентября 2020 года выявлены недостатки (не указываются реквизиты диплома об образовании или реквизиты документа о переподготовке, не указано название учебного заведения).

10.11. В нарушение требований Постановления № 508-ПА/н, Постановления № 554-ПА/н в тарификационном списке на 2020/2021 учебный годы в графе «Должность» по педагогу О. Д. В. наименование должности не указано, в графе «Наименование предмета» используются наименования: «ФГОС», «внеурочная», что не позволяет достоверно определить правильность установления должностного оклада педагогического работника при проведении тарификации.

10.12. Для педагогов Д. М. Е., Г. В. Н., А. Е. Е., С. А. Д., Х. И. П., М. С. Ю., А. Е. А., К. И. В., К. Е. А. в графе «Должность» указано наименование «учитель», в графе «Наименование предмета» - «ФГОС». Однако должностные оклады данных педагогов установлены по должности «педагог дополнительного образования».

10.13. Для педагогов Х. И. П., А. Л. А., А. Е. А. в графе «Должность» указано наименование «учитель», в графе «Наименование предмета» - «внеурочная». Однако должностные оклады данных педагогов установлены по должности «педагог дополнительного образования».

10.14. В тарификационном списке на 01.09.2020 выявлены несоответствия информации об установленном сроке действия квалификационной категории по отдельным работникам.

10.15. В представленных приказах об установлении педагогической нагрузки на 2020/2021 учебный год устанавливается доплата 20% отдельным работникам за

работу в коррекционных классах. Однако, из содержания приказов невозможно понять каким конкретно работникам она установлена, что не позволяет проверить корректность заполнения тарификационного списка на соответствующий учебный год.

10.16. Выявлены несоответствия данных об установленных должностных окладах работников в тарификационном списке на 2020/2021 учебный год, окладам утвержденным Постановлениями № 508-ПА/н, № 554-ПА/н:

10.16.1. М. Н. В., учителю – логопеду, в тарификационном списке на 2020/2021 годы установлен должностной оклад в размере 21 280 руб., соответствующий высшей квалификационной категории. Однако, высшая квалификационная категория данному работнику не присваивалась, оклад необходимо было устанавливать по стажу (18 165 руб.). Неправильно установленный должностной оклад повлек за собой завышение месячного фонда оплаты труда по данному работнику;

10.16.2. Установлено несоответствие условий применения пункта 9.6.3 положения при оплате труда педагогических работников с 01.09.2020 по 31.12.2020 по должностям, по которым у работника квалификационная категория не установлена для отдельных работников:

10.16.2.1. В результате неправильно установленного при проведении тарификации на 2020/2021 учебный год должностного оклада К.О. А. общая сумма переплаты К. О. А. за период с 01.09.2020 по 01.06.2021 составила 6 555,65 руб., за вычетом НДФЛ 5 703,42 руб.;

10.16.2.2. В результате неправильно установленного при проведении тарификации на 2020/2021 учебный год оклада общая сумма переплаты А. Л. А. за период с 01.09.2020 по 01.06.2021 составила 12 133,17 руб., за вычетом НДФЛ 10 555,86 руб.

10.16.2.3. В результате неправильно установленного при проведении тарификации на 2020/2021 учебный год оклада общая сумма недоплаты Д. М. Е. за период с 01.09.2020 по 01.06.2021 составила 9 355,5 руб.

10.17. При проверке правильности начисления ежемесячного денежного вознаграждения за выполнение функций классного руководителя и ежемесячной доплаты выявлены ошибки по следующим работникам:

10.17.1. В январе, феврале, марте 2020 Н. Н. Ф. выплачивали по 5 000 руб. ежемесячно за осуществление функций классного руководства исходя из фактически отработанного времени, при этом функции классного руководителя приказом директора на Н. Н. Ф. не возлагались, в приказ директора от 02.09.2019 № 255 «О ежемесячной доплате за классное руководство» данный педагогический работник не включался. В апреле 2020 из заработной платы удержаны излишне начисленные в

январе 2020 года 5 000 рублей. Излишне начисленные средства в феврале, марте 2020 года в сумме 8 684,21 руб. (за вычетом НДФЛ 7 555,26 руб.) из заработной платы работника не удерживались и при увольнении Н. Н. Ф. в окончательном расчете переплата не учтена и с работника не затребована;

10.17.2. Приказ о ежемесячной доплате В. И. В. за классное руководство в сумме 5000 руб. ежемесячно в МКУ «ЦБ образования» своевременно не представлен. В связи с чем доплата в 5000 руб. ежемесячно выплачена В. И.В. за январь-апрель в составе заработной платы в мае 2020 года (выписка за 05.06.2020: п/п № № 110, 113, 115 от 05.06.2020). Пени за просрочку в сумме 497,06 руб. работнику не выплачены;

10.17.3. Ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство А. Е. Е. за февраль 2020 года было выплачено в полном объеме в нарушение приказа директора от 14.02.2020 № 40 «О выплатах классным руководителям», без учета фактически отработанного времени. Сумма переплаты составила 87,7 руб. (за вычетом НДФЛ 76,3 руб.), перерасчет и удержание в последующие месяцы не производились;

10.17.4. Пени за просрочку выплат за классное руководство за ноябрь 2020 года П. Н. Н. в сумме 550 руб. работнику не выплачены. Сумма нарушения по состоянию на 30.12.2020 составила 3,12 руб.

10.18. Распределение стимулирующих выплат в проверяемый период с 01.01.2020 по 31.12.2020 проводилось с нарушениями.

10.19. Начисление выплат стимулирующего характера в проверяемый период производится МКУ «ЦБ образования» на основании приказов директора о выплатах из стимулирующего фонда. В представленных приказах отсутствуют реквизиты локального нормативного акта, на основании которого он издается, отсутствует ссылка на протокол экспертной комиссии, решение УС, являющиеся основанием для издания приказа директора.

10.20. Фактически, согласно представленным протоколам, распределение стимулирующих выплат осуществлялось Управляющим советом школы, что не соответствует требованиям Положения о порядке распределения стимулирующей части фонда оплаты труда.

10.21. Стимулирующие выплаты распределялись, согласно представленным протоколам на заседаниях Управляющего совета, как единовременные. Однако, указанные в протоколах основания установления выплат не соответствуют формулировке «за качественную подготовку и проведение мероприятий, связанных с уставной деятельностью и повышающих авторитет и имидж образовательного



учреждения», т.е. выплаты установлены с нарушением требований Положению о выплатах стимулирующего характера.

10.22. К приказу директора от 22.09.2020 № 301 «О поощрении педагогических работников» протокол не представлен, стимулирующая выплата установлена с нарушениями.

10.23. Выявлены ошибки по следующим сотрудникам:

10.23.1. Пени за просрочку части стимулирующей выплаты сентябре 2020 года С. И. Г. в сумме 90,9 руб. работнику не выплачены. Сумма нарушения по состоянию 0,67 руб.;

10.23.2. В составе заработной платы за ноябрь 2020 года С. И. Г. начислена стимулирующая выплата в сумме 390,91 руб. Документы, подтверждающие обоснованность данной выплаты не представлены. Удержание излишне начисленных средств не произведено и при увольнении С. И. Г., в окончательном расчете переплата не учтена и с работника не затребована. Таким образом, работник остался должен учреждению 390,91 руб. (за вычетом НДФЛ 340,1 руб.).

10.24. Ущерб в сумме 9162,82 руб. по излишне начисленной заработной плате (переплата Н. Н. Ф., переплата А. Е. Е., переплата С. И. Г.) в Балансе муниципального бюджетного учреждения (форма 0503730) за 2020 отчетный год на счете 0 209 00 000 «Расчеты по ущербу и иным доходам» не отражен. Это в свою очередь повлекло за собой искажение бухгалтерской отчетности МБОУ школа № 15.

10.25. В нарушение статьи 57 Трудового кодекса РФ в трудовых договорах не указано основание, в силу которого директор наделен полномочиями на подписание трудового договора.

10.26. В нарушение статьи 57 Трудового кодекса РФ в трудовом договоре также не указаны реквизиты работника, а именно в разделе «11. РЕКВИЗИТЫ СТОРОН» трудового договора и разделе «Адреса и подписи сторон. Работник» отсутствуют сведения о документах, удостоверяющих личность работника - физического лица.

10.27. В нарушение статьи 57 Трудового кодекса РФ в трудовом договоре не указаны режим рабочего времени и времени отдыха (обязательные условия).

10.28. В нарушение части 2 статьи 22 Трудового кодекса РФ отметка о получении работником своего экземпляра дополнительного соглашения к трудовому договору у некоторых работников отсутствует.

10.29. Изменение учебной нагрузки является изменением условий труда. Однако, соглашения о внесении изменений в Трудовой договор с работником не представлено.

10.30. Наименование должности, указанное в трудовом договоре работника, не соответствует штатному расписанию.

10.31. Выборочная проверка представленных личных карточек ф.Т-2 на работников показала, что личные карточки ф. Т-2 заполнены не полностью.

Во всех представленных карточках ф. Т-2 не заполнен код по ОКПО.

В некоторых личных карточках ф. Т-2: не заполнены- наименование организации, а также графы- дата составления, табельный номер, ИНН, номер страхового свидетельства государственного пенсионного страхования, алфавит, характер работы, вид работы (основная, по совместительству), пол (мужской, женский).

В разделе «III. ПРИЕМ НА РАБОТУ И ПЕРЕВОДЫ НА ДРУГУЮ РАБОТУ» не заполнены столбцы – 2 «Структурное подразделение», 4 – «Тарифная ставка (оклад), надбавка, руб., 5- «Основание», 6 - «Личная подпись владельца трудовой книжки».

В разделе «IV.АТТЕСТАЦИЯ» не заполнены столбцы 3 – «Номер документа (протокола)», 4 – «Дата документа (протокола)», 5-«Основание».

Полностью не заполнены разделы –VII «НАГРАДЫ (ПООЩРЕНИЯ), ПОЧЕТНЫЕ ЗВАНИЯ, VIII «ОТПУСК», IX «СОЦИАЛЬНЕ ЛЬГОТЫ», X «ДОПОЛНИТЕЛЬНЕ СВЕДЕНИЯ». Отсутствует подпись работника кадровой службы.

10.32. На 01.01.2021 дебиторская задолженность:

- по средствам субсидии на выполнение муниципального задания по расчетам по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством увеличилась на 126 030,45 руб. и составила 152 877,99 руб. Данная дебиторская задолженность является текущей.

10.33. При анализе формы по ОКУД 0503738-4 «Отчет о обязательствах учреждения» (далее – форма 0503738-4) установлено, что приняты к учету денежные обязательства по коду вида расходов 119 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений» на 143 125,62 руб. меньше, чем исполнено через лицевой счет Учреждения, что подтверждается данными Главной книги МБОУ школа № 15.

Данное нарушение привело к искажению формы 0503738 «Отчет об обязательствах учреждения» за 2020 год составленной на 01 января 2021 года графы 8 «Денежные обязательства» строки 200 «Обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам, всего» подстроки «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений» (КБК 0000000000000000000119) в сумме 143 125,62 руб. В

результате графа 11 «Не исполнено принятых денежных обязательств» имеет отрицательное значение, что является нарушением методических указаний по заполнению данной формы.

10.34. Проверкой расходования денежных средств, списанных с лицевого счета учреждения за проверяемый период установлено, что имеются признаки неэффективного использования средств в сумме 1 566,94 руб.

10.35. В МБОУ школа № 15 применяются унифицированные формы первичных учетных документов по учету труда и его оплаты, утвержденные Постановлением Госкомстата от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты». Также присутствуют приказы, составленные в произвольной форме.

10.36. При выборочной проверке издания приказов выявлены следующие нарушения:

- В нарушение статьи 68 ТК РФ, Постановления Госкомстата № 1 в представленных приказах о приеме на работу отсутствует дата ознакомления с приказом работника, в связи с чем не представляется возможным определить, когда его ознакомили с приказом.

- В нарушение статьи 84.1 ТК РФ, Постановления Госкомстата № 1 в представленных приказах о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении) отсутствует дата ознакомления с приказом работника, в связи с чем не представляется возможным определить, когда его ознакомили с приказом.

- В нарушение Постановления Госкомстата № 1 в представленных приказах о предоставлении отпуска работнику отсутствует дата ознакомления с приказом работника, в связи с чем не представляется возможным определить, когда его ознакомили с приказом.

10.37. В нарушение норм Приказа № 52н, графиком документооборота, приложение к договору на бухгалтерское обслуживание и приложение к учетной политики, не установлен срок предоставления Табеля (ф. 0504421) за вторую половину месяца.

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

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

- Код по ОКПО.

- Номер корректировки,
- Дата формирования документа.

Имеют место случаи, когда отсутствует:

- должность «Исполнителя» и дата подписи «Исполнителя».

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

Корректирующие табеля В МБОУ школа № 15 не составляются, что приводит к нарушению положений Приказа № 52н.

10.39. Проведен выборочный мониторинг начислений и выплат заработной платы, который выявил необоснованные выплаты заработной платы, за периоды, когда фактически работники находились на лечении по листкам нетрудоспособности. Данные начисления отражены в представленных Карточках-справках (форма по ОКУД 0504417), расчетных листках за 2020 год по работникам МБОУ школа № 15.

Выявлено нарушение Приказа № 52н, ТК РФ, Коллективного договора Учреждения. Сумма нарушения 26 487,42 руб.

10.40. При выборочной проверке заполнения формы Записка-расчет (ф. 0504425) установлены следующие нарушения:

- в графе коды не заполняются глава по БК,
- строки «Орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя», «Основание» не заполняется,
- номер Записки-расчета (ф. 0504425) не соответствует номеру приказа (распоряжения) учреждения о предоставлении отпуска работнику,
- при заполнении Записки-расчета (ф. 0504425) при предоставлении очередного отпуска и увольнении работника имеют место случаи, что строка «Основание» не заполняется,
- отсутствует номер и дата платежной ведомости, по которой произведена выплата.

10.41. При выборочной проверке форм Записка-расчет (ф. 0504425) выявлено, что имеют место случаи, когда Записка-расчет (ф. 0504425) составлена ранее даты издания приказа.

Сумма нарушения пунктов 1, 3 статьи 9 Закона № 402-ФЗ (требований предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами) составила 19 046,10 руб., в том числе оплата труда 14 628,34 руб.

10.42. Как показал проведенный анализ, в 2020 году в МБОУ школа № 15, в нарушение статьи 136 Трудового кодекса РФ имели место случаи, когда заработная плата работникам была выплачена не в установленные сроки правилами внутреннего трудового распорядка (пункт 4.2.6) и коллективным договором (пункт 4.1), в связи с чем произведен расчет процентов (денежной компенсации) согласно коллективного договора МБОУ школа № 15, в общей сумме 1 984,61 руб.

10.43. Проведена выборочная проверка соблюдения сроков выплаты сумм, причитающихся работнику при увольнении и оплаты отпуска работнику в 2020 году, а также выплаты пособий по уходу за ребенком от 1,5 до 3-х лет. Выявлено нарушение статей 22, 136, 140, 236 ТК РФ, пунктов 4.6 Коллективного договора Учреждения. Сумма нарушения составила 2 502,47 руб. и подлежит выплате работникам.

10.44. Выявлено нарушение оплаты труда совместителям. На учителей, работающих по совместительству тарификация не составляется, за исключением 2019-2020 учебный год Т.М.Н., 2020-2021 учебный год М.Н.В.

При выборочной проверке выявлены нарушения при начислении заработной платы работникам в общей сумме 149 203,58 руб., из них сумма излишне начисленной заработной платы составила 40 645,16 руб., сумма недоплаты составила 73 945,77 руб.

10.45. Выявлено нарушение Соглашения от 31.10.2019 № 243 «О минимальной заработной плате в Московской области» между Правительством Московской области, Союзом «Московское областное объединение организаций профсоюзов» и объединениями работодателей Московской области на территории Московской области с 01 ноября 2019 года установлена минимальная заработная плата в размере. Сумма нарушения 33 502,84 руб., недоимка по страховым взносам 10 117,86 руб.

### **11. Предложения (рекомендации):**

11.1. Устранить выявленные в ходе контрольного мероприятия недостатки в локальных актах учреждения.

11.2. Доработать критерии оценки деятельности работников учреждения, установленные в Положении о порядке распределения стимулирующей части фонда оплаты труда работникам и само Положение.

11.3. Не допускать нарушений при проведении тарификации педагогических, а также при заполнении тарификационных списков.

11.4. Не допускать нарушений при распределении стимулирующих выплат.

11.5. При утверждении штатных расписаний указывать реквизиты документа.

11.6. Принять меры к возврату на счета учреждения суммы переплаты заработной платы К. О. А. за период с 01.01.2020 по 01.09.2020 в сумме 3 704,71 руб.

11.7. Принять меры к возврату на счета учреждения суммы переплаты заработной платы К. О. А. за период с 01.09.2020 по 01.06.2021 в сумме 5 703,42 руб.

10.8. Принять меры к возврату на счета учреждения суммы переплаты заработной платы А. Л. А. за период с 01.09.2020 по 01.06.2021 в сумме 10 555,86 руб.

11.9. Выплатить Д. М. Е. за период с 01.09.2020 по 01.06.2021 недоплату по заработной плате в сумме 9 355,5 руб. и пени, рассчитанные на день выплаты.

11.10. Принять к возврату на счета учреждения суммы переплаты выплат за классное руководство Н. Н. Ф. за февраль, март 2020 года в сумме 7 555,26 руб.

11.11. Выплатить В. И. В. пени в сумме 497,06 руб. за просрочку выплаты за классное руководство.

11.12. Принять меры к возврату на счета учреждения суммы переплаты ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство А. Е. Е. в сумме 76,3 руб.

11.13. Выплатить П. Н. Н. пени в сумме 3,11 руб. за просрочку выплаты за классное руководство.

11.14. Выплатить С. И. Г. пени в сумме 0,67 руб. за просрочку части стимулирующей выплаты.

11.15. Принять меры к возврату на счета учреждения суммы переплаты стимулирующей выплаты за ноябрь 2020 года С. И. Г. в сумме 340,1 руб.

11.16. Привести трудовые договоры с работниками в соответствие со статьей 57 Трудового кодекса РФ.

11.17. Соблюдать требования части 2 статьи 22 Трудового кодекса РФ и знакомить работников под роспись с принимаемыми локальными нормативными актами, непосредственно связанными с их трудовой деятельностью.

11.18. При издании локальных актов, в том числе трудовых договоров и дополнительных соглашений наименование должности указывать строго в соответствии со штатным расписанием, поскольку изменение наименования должности противоречит положениям статьи 57 Трудового кодекса РФ.

11.19. Провести инвентаризацию должностей Учреждения и принятых работников, составить штатную расстановку.

11.20. Принять локальный нормативный акт об использовании личной карточки ф. Т-2. Личные карточки ф.Т-2 работников привести в соответствие с требованиями Постановления Госкомстата России от 05.01.2004 N 1 "Об утверждении

унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты".

11.21. Необходимо провести работу по возврату имеющейся дебиторской задолженности по расчетам по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в сумме 152 877,99 руб.

11.22. Принять меры к установлению виновных лиц и возврату на счета учреждения суммы неэффективного использования средств МБОУ школа № 15 в сумме 1 566,94 руб.

11.23. При издании приказов по личному составу МБОУ школа № 15 не допускать нарушений статей 68, 84.1 ТК РФ, положений Постановления Госкомстата № 1 в части ознакомления работников с приказами учреждения.

11.24. Во исполнение условий договора на бухгалтерское обслуживание усилить контроль за поступающими первичными учетными документами в МКУ «ЦБ образования» (табель, приказы и т.п.). А также не допускать нарушений Графика документооборота. Установить сроки представления Табеля за вторую половину месяца.

11.25. Привести в соответствие со ст. 9 Закона № 402-ФЗ, положений Приказа № 52н заполнение обязательных реквизитов Табеля (ф. 0504421). Составлять корректирующие Табеля, при необходимости.

11.26. Не допускать нарушений ТК РФ, Приказа № 52н, правил заполнения Табеля учета использования рабочего времени (ОКУД 0504421), которые приводят к необоснованно начисленной заработной плате и взносов по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений.

11.27. Привести в соответствие со ст. 9 Закона № 402-ФЗ, положений Приказа № 52н заполнение обязательных реквизитов Записка-расчет (ф. 0504425).

11.28. При осуществлении бухгалтерского обслуживания Учреждений строго соблюдать условия Договора на бухгалтерское обслуживание. Обеспечить Учреждению методическую и иную помощь в оформлении требуемых для выполнения Договора документов. Не принимать документы, сформированные с нарушениями норм действующего законодательства, для исполнения.

11.29. Строго соблюдать сроки выплаты заработной платы, установленные положениями коллективного договора и внутреннего трудового распорядка. Не допускать в дальнейшем нарушений ст. 136 Трудового кодекса РФ. Произвести выплату денежной компенсации работникам в сумме 1 984,61 руб.

11.30. Строго соблюдать сроки выплат сумм при увольнении и уходе в очередной отпуск и не допускать нарушений Трудового кодекса РФ.

Произвести выплату денежной компенсации работникам МБОУ школа № 15 согласно условиям коллективного договора, за нарушение сроков выплаты сумм при увольнении и уходе в очередной отпуск в сумме 2 502,47 руб.

11.31. Производить оплату учителям-совместителям, согласно составленной тарификации.

11.32. Принять меры к установлению виновных лиц и возврату на счета учреждения суммы переплаты по работникам совместителям в общей сумме 40 645,16 руб.

11.33. Произвести доначисление заработной платы за 2020-2021 гг. и выплатить работникам совместителям Т.М.Н, Л.В.В., Е.Т.А., М.Е.С, Л.Л.А., Б.А.С., М.Н.В., Ш.Н.С. – 73 945,77 руб. Выплату осуществить с учетом суммы пени, рассчитанных на день фактического осуществления выплаты. А также произвести уплату недоимки по страховым взносам в сумме 22 335,41 руб.

11.34. Не допускать нарушений Соглашения от 31.10.2019 № 243 «О минимальной заработной плате в Московской области» между Правительством Московской области, Союзом «Московское областное объединение организаций профсоюзов» и объединениями работодателей Московской области на территории Московской области».

Произвести доначисление заработной платы за 2020 г. и выплатить работнику совместителю С.К.А. 33 502,84 руб. Выплату осуществить с учетом суммы пени, рассчитанных на день фактического осуществления выплаты. А также произвести уплату недоимки по страховым взносам в сумме 10 117,86 руб.