

АКТ № 16/64-ОКР

проверки соблюдения руководителем муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 6 комбинированного вида» требований действующего законодательства по оплате труда работников учреждения за период 09.2014 по 05.2015

г. Петропавловск-Камчатский

«01» сентября 2015 года

На основании п. 4.6 Положения о Департаменте социального развития администрации Петропавловск-Камчатского городского округа (далее - Департамент, ДСР), приказа Департамента от 21.07.2015 № 05-01-00-05/471, заместителем начальника ОКРиМ Котовой А.Г., главным специалистом-экспертом ОКРиМ Сазоновой О.В и ведущим бухгалтером-ревизором ОКРиМ Кириловой О.В. проведено контрольное мероприятие

Цель проверки: выявление фактов нарушения руководителем учреждения действующих нормативных и правовых актов Российской Федерации, Петропавловск-Камчатского городского округа, локальных актов по оплате труда работников учреждения.

Объект проверки: муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 6 комбинированного вида» (далее – учреждение, ДС № 6).

Местонахождение и юридический адрес: 683009, Камчатский край, г. Петропавловск-Камчатский, ул. Циолковского, 63/1.

ИНН 4100018150,

КПП 410101001,

ДС № 6 является юридическим лицом, зарегистрированным в Едином государственном реестре юридических лиц от 06.08.2012 года за основным государственным регистрационным номером 1024101017467; имеет обособленное имущество на праве оперативного управления, самостоятельный баланс, расчетные счета, круглую печать, штампы, бланки со своим наименованием и другие реквизиты, утвержденные в установленном порядке.

В своей деятельности в проверяемом периоде учреждение руководствовалось Уставом, утвержденным приказом Департамента от 11.12.2014 № 05-01-00-05/1058 и согласованным с Комитетом по управлению имуществом администрации Петропавловск-Камчатского городского округа.

В соответствии с Уставом основными целями учреждения являются воспитание личности, социально адаптированной к условиям жизни в современном обществе, обучение, присмотр, уход и оздоровление воспитанников, что включает в этой связи выполнение следующих задач:

- создание условий, гарантирующих охрану и укрепление здоровья воспитанников, снижение заболеваемости;
- формирование основ базовой культуры личности, всестороннее развитие психических и физических качеств воспитанников в соответствии с возрастными и индивидуальными особенностями;
- разработка и внедрение новых организационных педагогических форм и методов воспитания дошкольников;
- приобщение воспитанников к общечеловеческим ценностям;
- взаимодействие с семьями воспитанников для обеспечения полноценного развития каждого ребенка.

Основным предметом деятельности учреждения является воспитание личности, социально-адаптированной к условиям жизни в современном обществе.

Учредителем учреждения является Петропавловск-Камчатский городской округ в лице Департамента.

Текущее руководство деятельностью учреждения осуществляет заведующая детским садом.

В проверяемом периоде заведующей учреждения являлась – Осадчая Наталья Алексеевна.

Ведение бухгалтерского учета и отчетности в учреждении на договорной основе осуществляется муниципальным бюджетным учреждением городского округа «Централизованная бухгалтерия» (далее – МБУ ЦБ).

Ответственными за ведение бухгалтерского учета и отчетности учреждения в проверяемом периоде являлись:

- с 24.06.2014 директор МБУ ЦБ – Федоренко Ольга Павловна;
- главный бухгалтер МБУ ЦБ – Дехтярь Анна Сергеевна.

Проверяемый период деятельности: сентябрь 2014 год-май 2015

Основная нормативная правовая база контрольного мероприятия:

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее – БК РФ).
2. Трудовой кодекс Российской Федерации (далее – ТК РФ).
3. Федеральный Закон от 06.12.2013 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
4. Федеральный закон Российской Федерации от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»;
5. Постановление администрации Петропавловск-Камчатского городского округа от 20.08.2013 г. № 2441 «О системе оплаты труда работников муниципальных дошкольных образовательных учреждений и муниципальных образовательных учреждений дополнительного образования детей Петропавловск-Камчатского городского округа» (далее – постановление № 2441);
6. Иные нормативные правовые документы

Предметом проверки являются:

- Положение о системе оплаты труда работников учреждения;
- Положение о стимулировании труда работников учреждения;
- Устав учреждения;
- Штатное расписание учреждения;
- тарификационный список сотрудников учреждения;
- Правила внутреннего трудового распорядка;
- листы ознакомления сотрудников учреждения с Положениями, Правилами, приказами;
- приказы о стимулировании, премировании за проверяемый период;
- иные документы и материалы, необходимые для проведения проверки.

Результаты контрольного мероприятия:

1. О нарушении заместителем заведующей по АХЧ трудовых прав обслуживающего персонала учреждения

В ходе работы с обращением работников МАДОУ «Детский сад № 6 комбинированного вида» (далее – МАДОУ Детский сад № 6) о нарушении заместителем заведующей по АХЧ Вакалюк Т.В., трудовых прав обслуживающего персонала учреждения, которое привело к увеличению уволенных из числа обслуживающего персонала (в том числе младших воспитателей) установлено следующее.

Согласно тарификационного списка работников МАДОУ Детский сад № 6 по состоянию на 1 сентября 2012 года количество младших воспитателей, работающих в учреждении, составляло 11 человек. Количество вакансий по данной должности составляло - 4 ставки.

За период с 01.01.2012 г. по 31.12.2012 г. из числа обслуживающего персонала уволилось 8 работников, из них: **5 младших воспитателей**. Четыре младших воспитателя уволились по собственному желанию. Один по инициативе работодателя - за прогул.

Согласно тарификационного списка работников МАДОУ Детский сад № 6 по состоянию на 1 сентября 2013 года количество младших воспитателей, работающих в учреждении, составляло 12 человек. Количество вакансий по данной должности составляло - 3 ставки.

За период с 01.01.2013 г. по 31.12.2013 г. из числа обслуживающего персонала уволилось 8 работников, из них: **5 младших воспитателей**. Все младшие воспитатели уволились по собственному желанию, из них: два в связи с необходимостью осуществления ухода за ребенком до 14 лет.

Согласно тарификационного списка работников МАДОУ Детский сад № 6 по состоянию на 1 сентября 2014 года количество младших воспитателей, работающих в учреждении, составляло 14 человек. Количество вакансий по данной должности составляло - 2, 2 ставки.

За период с 01.01.2014 г. по 31.12.2014 г. из числа обслуживающего персонала уволилось 10 работников, из них: **2 младших воспитателя**. Младшие воспитатели уволились по собственному желанию, из них один в связи с выходом на пенсию.

По состоянию на 03.06.2015 г. количество уволенных работников, из числа обслуживающего персонала, составило 5 человек из них: три младших воспитателя уволились по собственному желанию

Исходя вышеизложенного, факт о недостаточном количестве работников обслуживающего персонала, в том числе младших воспитателей, указанный в обращении работников детский сад № 6, подтвержден.

2. Проверка локальных нормативных актов по оплате труда

Система оплаты труда в ДС № 6 определена «Положением о системе оплаты труда работников муниципального автономного дошкольного учреждения «Детский сад № 6 комбинированного вида» (далее - Положение о системе оплаты труда), утвержденным приказом заведующей учреждения от 11.08.2014 № 50/1 и принятым на общем собрании трудового коллектива 12.08.2014.

Стимулирование труда работников учреждения осуществляется на основании «Положения о стимулировании труда работников муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 6 комбинированного вида» (далее - Положение о стимулировании), утвержденным приказом заведующей учреждения от 11.08.2014 № 51/1 и принятым на общем собрании трудового коллектива.

В соответствии с пунктом 3.1. Положения о стимулировании вопросы материального стимулирования рассматриваются администрацией учреждения совместно с комиссией учреждения по материальному стимулированию и оформляются протоколом комиссии.

Порядок работы комиссии по стимулированию, основные задачи определены «Положением о комиссии по стимулированию труда работников муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 6 комбинированного вида»» (далее – Положение о комиссии), утвержденным приказом заведующей учреждения от 11.08.2014 № 52/1 и согласовано с педагогическим советом.

На основании данного Положения, комиссия создается в количестве не менее пяти человек из представителей администрации учреждения,

выбранного от Общего собрания коллектива, наиболее компетентных и опытных сотрудников.

Так, приказом заведующей учреждения от 11.08.2014 № 54/1 в ДС № 6 создана комиссия по стимулированию и утвержден ее состав.

В нарушение Положения о комиссии, состав комиссии утвержден в количестве менее пяти человек:

- Председатель комиссии: Заворина Ирина Николаевна – воспитатель комбинированной группы;
- Члены комиссии:
 - Носова Светлана Викторовна – старшая медицинская сестра;
 - Ивашенцева Светлана Геннадьевна – машинист по стирке белья;
 - Ковкова Юлия Юрьевна – повар.

Кроме того, в состав комиссии не включен ни один представитель административного персонала учреждения, согласование состава комиссии отсутствует.

Необходимо отметить, что комиссии по оценке результатов труда за текущий месяц и установлению доплат собирались, как правило, в течение первой половины месяца и не увязывались с фактическим исполнением показателей деятельности.

Положением о стимулировании труда работников ДС № 6 установлены виды и способы материального стимулирования труда работников учреждения. Критерии и виды стимулирующих выплат прописаны в Приложениях (1-16) к Положению о стимулировании.

Однако в Положении о стимулировании речь идет только о критериях и видах выплат с 1 по 11 Приложение.

Кроме того, невозможно определить по каким критериям устанавливаются стимулирующие доплаты, отмеченные в приложениях 12, 13, 14, 15.

Также, необходимо отметить, что в Положении о стимулировании труда работников учреждения критерии оценки результативности труда носят формальный характер и не отражают реального вклада каждого сотрудника в повышении качества образовательной услуги, направлены на повышение заработной платы отдельных сотрудников учреждения, а не на повышение результативности и качества труда работников и деятельности учреждений.

Некоторые показатели и критерии оценки эффективности деятельности персонала учреждения, отмеченные в приложениях 4, 5, 6, 8, 9 Положения о стимулировании труда работников учреждения, являются их прямыми должностными обязанностями, а также дублируют друг друга.

Кроме того, в нарушение статьи 22 Трудового Кодекса Российской Федерации с вышеуказанными Положениями ознакомлены не все сотрудники учреждения.

В целях реализации Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной

указ по п. 48

социальной политики», Правительством Камчатского края разработано Постановление от 29.11.2012 № 532-П «О мерах по повышению в 2012 и 2013 годах оплаты труда отдельных категорий работников краевых государственных учреждений и муниципальных учреждений, финансируемых из краевого бюджета» и постановление от 31.12.2013 № 642-П «О мерах по повышению оплаты труда в 2014 году отдельным категориям работников краевых государственных учреждений и муниципальных учреждений, финансируемых из краевого бюджета», которыми установлены размеры увеличения фонда оплаты труда работников, в том числе для педагогических работников дошкольных образовательных учреждений, реализующих программы дошкольного образования: с 01.12.2012 года на 25,8%, с 01.01.2013 года на 6%, с 01.10.2013 на 18 процентов, с 01.01.2014 года на 15%.

Повышение заработной платы работников сферы образования производилось как в части увеличения базовой части оплаты труда, так и в части стимулирующего фонда оплаты труда:

Период повышения	Всего % повышения	% повышения базовой части оплаты труда	% повышения стимулирующей части оплаты труда
С 01.12.2012	25,8%	0%	25,8%
С 01.01.2013	6%	5,5%	0,5%
С 01.01.2014	15%	5%	10%
ВСЕГО (с 01.12.2012 по 31.12.2014)	46,8%	10,5%	36,3%

Таким образом, надбавка в размере 36,3% является стимулирующей выплатой, конкретный размер которой устанавливается приказом руководителя на основании протокола комиссии по стимулированию оплаты труда работников учреждения в соответствии с результатами качества работы каждого работника в пределах бюджетных ассигнований, утвержденных образовательному учреждению на оплату труда.

В нарушение вышеуказанных постановлений, проценты повышения стимулирующей части оплаты труда педагогическим и медицинским работникам ДС № 6 в приложениях № 12-15 к Положению о стимулировании труда работников ДС № 6 указаны как отдельные виды стимулирующих выплат со ссылкой на соответствующие постановления Правительства Камчатского края, решения о бюджете Петропавловск-Камчатского городского округа на текущий год и плановый период. Тогда как эти проценты должны быть распределены между принятыми в учреждении видами стимулирующих и премиальных выплат и выплачиваться работникам учреждения в соответствии с результатами качества работы каждого педагогического работника (суммарного количества баллов) в пределах бюджетных ассигнований, утвержденных учреждению на оплату труда в текущем году.

В соответствии с постановлением администрации Петропавловск-Камчатского городского округа от 20.08.2013 № 2441, а также Положением о

системе оплаты труда работников, премирование работников учреждения образования должно осуществляться в соответствии с положением о премировании, утверждаемым локальным правовым актом учреждения образования.

Однако в учреждении премиальные выплаты работникам учреждения, а также критерии премирования включены в Положение о стимулировании труда.

Кроме того, в Положении о стимулировании труда работников учреждения включены выплаты компенсационного характера, которые определены Положением о системе оплаты труда работников учреждения и выплачиваются в соответствии Трудовым кодексом РФ, а также по соглашению сторон трудового договора.

В соответствии с Положением о стимулировании труда работников ДС № 6 (подпункт 3.2.1.) предельный размер персонального повышающего коэффициента к окладу составляет 0,2. Однако в Приложении № 1 предельный размер персонального повышающего коэффициента составляет 0,3.

Кроме того, в Приложение № 9 «Критерии для установления премиальных выплат работникам учреждения» к Положению о стимулировании труда включена материальная помощь работникам учреждения: при тяжелой болезни работника или члена семьи; при смерти близкого родственника; при утрате имущества; сотрудникам, в случае тяжелого материального положения (единовременно).

В нарушение пункта 6.1 Постановления № 2441 в отдельное приложение к Положению о стимулировании труда работников материальная помощь работникам образовательного учреждения не утверждена.

Хотелось бы отметить, что Положением о стимулировании предусмотрены показатели, влияющие на уменьшение или лишение материального стимулирования труда работников учреждения. За проверяемый период вопросы по снижению размеров материального стимулирования работников ДС № 6 на рассмотрение комиссии по стимулированию не выносились.

3. Проверка протоколов заседания комиссии по стимулированию труда работников ДС № 6, приказов по стимулированию

При проверке протоколов заседания комиссии по стимулированию труда выявлены следующие нарушения:

1. В протоколах не указаны номера пунктов и приложений, на основании которых устанавливается размер стимулирующей выплаты, (например: протоколы от 15.09.2014 № 9, от 15.10.2014 № 10, от 20.11.2014 № 11, от 20.12.2014 № 12).

2. В протоколе от 20.12.2014 № 12 основанием для начисления премии сотрудникам учреждения в декабре 2014 года неоднократно являются

одни и те же пункты приложения 10 Положения о стимулировании труда – премия за образцовое качество работ и премия за качество.

Максимальная сумма премий по некоторым сотрудникам по пункту 1 приложения 10 «За образцовое качество выполняемых работ» достигла 43 500 рублей.

В результате, в декабре 2014 года заработная плата отдельных сотрудников учебно-вспомогательного и обслуживающего персонала в разы превысила заработную плату педагогического персонала и заведующей учреждения (Приложение № 1 к настоящему акту).

Какими критериями руководствовалась комиссия при определении размера премии установить не представляется возможным.

3. В протоколах отсутствуют инициалы сотрудников, в других случаях у некоторых работников инициалы прописаны не верно, непонятно кому именно и за что устанавливаются премии, например:

- в протоколе от 17.03.2015 № 3:

«За интенсивность и высокие результаты работы» (пункт 11 приложение 2) стимулирующая выплата установлена Вакалюк А.М. - социальный педагог; при этом в приказе № 100 от 17.03.2015 эта же выплата установлена Вакалюк Т.В. - зам. заведующей по АХЧ;

«За художественное оформление учреждения» (пункт 8 приложение 3) Вакалюк Т.В. - зам. заведующей по АХЧ, а в приказе № 105 от 17.03.2015 выплата назначена Вакалюк А.М. – социальному педагогу.

- протокол от 17.03.15 № 3 – на основании Регионального Соглашения «О минимальной заработной плате в Камчатском крае» от 26.12.2014 года, установлена доплата за февраль (по приложению 16) Абдуллаевой – 12 600 рублей и Абдуллаевой И.С. -12 600 рублей.

4. Протоколы составлены не корректно, например: в протоколе от 15.10.2014 № 10 стимулирующие выплаты за интенсивность и высокие результаты установлены в размере 36,3% и 30%, при этом не перечислены фамилии сотрудников.

Таким образом, кому из работников учреждения установлена вышеуказанная стимулирующая выплата из протокола, который является основанием для издания соответствующего приказа, установить не представляется возможным.

5. Выявлены факты установления выплат стимулирующего характера приказами заведующей учреждения без решений заседаний комиссии по стимулированию оплаты труда работников учреждения ДС № 6.

Так, приказом от 17.11.2014 установлены доплаты стимулирующего характера за ноябрь 2014 года, тогда как решение по итогу заседания комиссии по стимулированию оплаты труда работников ДС № 6 было принято протоколом только 20.11.2014.

Приказы по установлению стимулирующих выплат за декабрь 2014 года датированы 04.12.2014, при этом решения по итогу заседания комиссии

по стимулированию оплаты труда работников МАДОУ «Детский сад № 6» были приняты только 20.12.2014 года.

Также установлено, что по протоколам от 20.11.2014 № 11, от 20.12.2014 № 12, от 18.05.2015 № 5, отсутствуют приказы по начислению стимулирующих выплат, например:

НОЯБРЬ 2014		Протокол от 20.11.2014 № 11			Откл-е	приказ	
ФИО	Должность	размер надбавки, по протоколу	по протоколу				
			вид поощрения	основание			
Немажев С.С.	сторож	30%	"За участие в ремонте помещений"	Приложение 3, п. 7	30%	приказом назначено	не
Симушин С.Г.	сторож	30%					
Дробот Ю.И.	сторож	30%					
Ивашенцева С.Г.	маш.по стирке белья	30%					
Гаджимирзоева А.В.	подс. рабочий	30%					
Жилайтене З.Г.	кастелянша	30%					
Микайилова Е.Э.	мл.воспитатель	30%					
Грищенко Т.А.	уборщик помещ.	30%					
Стрюкова М.Н.	мл.воспитатель	30%					
ДЕКАБРЬ 2014		Протокол от 20.12.2014 № 12					
Матушкина Л.В.	заведующая складом	15%	"За выслугу лет"	Приложение 2, п.5	15%	в приказе № 419 от 04.12.2014 не указана	не
МАЙ 2015		Протокол от 18.05.2015 № 5					
Казанцева А.А.	специалист по кадрам	10%	"За выполнение работ не входящих в круг должностных обязанностей"	Приложение 3, п. 16	15%	приказом назначено	не
Калацай Г.А.	сторож	30%			30%		
Матушкина Л.В.	заведующая складом	10%	"За интенсивность и высокие результаты"	Приложение 2, п. 11	10%	приказом назначено	не
Калацай Г.А.	сторож	10%	"За выполнение особо важных и срочных работ"	Приложение 3, п. 13	10%	приказом назначено	не
Бартковская С.В.	музык. руководит.	10%			10%		
Клименко А.Г.		15%			15%		
Солопан М.Л.	воспитатель	30%			30%		
Мальгина А.А.	воспитатель	30%			30%		
Федорова Л.А.	учитель-логопед	30%			30%		
Гладкова В.С.	воспитатель	30%			30%		
Заворина И.Н.	воспитатель	30%			30%		
Антипина Н.А.	младший воспитатель	5 000,00р.	"Премия за образцовое качество выполняемых работ"	Приложение 10, п. 1	5 000,00р.	приказом назначено	не
Дробот Ю.И.	сторож	3 000,00р.			3 000,00р.		
Симушин С.Г.	сторож	3 000,00р.			3 000,00р.		
Абдуллаева И.А.	подсобный рабочий	3 000,00р.			3 000,00р.		
Абдуллаева Н.А.	уборщик помещения	3 000,00р.			3 000,00р.		
Грищенко Т.А.	уборщик помещения	3 000,00р.			3 000,00р.		
Борисенко С.Б.	младший воспитатель	3 000,00р.			3 000,00р.		
Жданова А.И.	младший воспитатель	3 000,00р.			3 000,00р.		

Ивашенцева С.Г.	маш. по стирке белья	3 000,00р.			3 000,00р.	
Кавкова Ю.Ю.	повар	3 000,00р.			3 000,00р.	
Кушина И.А.	повар	3 000,00р.			3 000,00р.	
Жилайтене З.Г.	кастелянша	3 000,00р.			3 000,00р.	
Кучейник С.Н.	младший воспитатель	3 000,00р.			3 000,00р.	
Лытаева О.Н.	повар	3 000,00р.			3 000,00р.	
Матушкина Л.В.	заведующая складом	3 000,00р.			3 000,00р.	
Микайилова Е.Э.	младший воспитатель	3 000,00р.			3 000,00р.	
Стрюкова М.Н.	младший воспитатель	3 000,00р.			3 000,00р.	
Оноприок Л.Е.	младший воспитатель	3 000,00р.			3 000,00р.	
Пономарева В.Н.	младший воспитатель	3 000,00р.			3 000,00р.	
Синопальникова Н.В.	младший воспитатель	3 000,00р.			3 000,00р.	
Симушин С.Г.	сторож	3 000,00р.			3 000,00р.	
Цикунова В.А.	младший воспитатель	3 000,00р.			3 000,00р.	
Ширяева Н.Я.	младший воспитатель	10 000,00р.			10 000,00р.	
Казанцева А.А.	специалист по кадрам	10 000,00р.			10 000,00р.	
Гладкова В.С.	воспитатель				36,30%	
Белова Т.Н.	воспитатель				36,30%	
Вертянкина А.Г.	воспитатель				36,30%	
Заворина И.Н.	воспитатель				36,30%	
Вакалюк А.М.	соц. педагог				36,30%	
Кисель Н.В.	воспитатель				36,30%	
Камалдинова Ю.А.	старший воспитатель				36,30%	
Лисковская Н.Н.	воспитатель				36,30%	
Зуева А.А.	воспитатель				36,30%	
Склярова О.К.					36,30%	
Новикова И.Г.	воспитатель				36,30%	

Кроме того, работодателем систематически выплачиваются стимулирующие выплаты работникам за выполнение работ специалиста, которые являются его прямыми должностными обязанностями, а именно:

1. Должность заместителя заведующей по административно-хозяйственной части введена в целях осуществления организации, административно-хозяйственной работы Учреждения. Согласно разделу 3 Должностной инструкции заместителя заведующей по АХЧ для выполнения возложенных на него функций заместитель заведующей по АХЧ обязан:

- осуществлять ведение документации на электронных носителях,
- анализировать разработку и подготовку к утверждению административно-хозяйственных документов,
- участвовать в заключении договоров с обслуживающими организациями,
- обеспечивать соблюдение правил охраны труда и техники безопасности, учет и хранение документации,

- вести следующую документацию: технический паспорт учреждения, журнал учета первичных средств пожаротушения, журнал регистрации документов к инженерным сетям, журнал регистрации аварийных ситуаций.

- Ежемесячно заместителю заведующей по АХЧ производится выплату за интенсивность и высокие результаты работы от 30% до 50%.

В то же время за работу на сайте и заключение договоров с поставщиками, приказами заведующей учреждения назначаются выплаты стимулирующего характера, предусмотренные пунктом 14 приложения 3 «За работу на сайте, заключение договоров с поставщиками», работникам педагогического персонала ДС № 6, а именно:

ФИО	Назначено за период	Размер надбавки по приказу	Приказ (№, дата)	Отклонение (руб.)
Заворина И.Н. (воспитатель комбинированной группы)	01.09.2014-30.09.2014	25%	№ 297, 15.09.2014	-6 294,54
Заворина И.Н. (воспитатель комбинированной группы)	01.10.2014-31.10.2014	30%	№ 329, 15.10.2014	-7 553,45
Заворина И.Н. (воспитатель комбинированной группы)	01.11.2014-30.11.2014	30%	№ 374, 20.11.2014	-7 553,45
Заворина И.Н. (воспитатель комбинированной группы)	01.12.2014-31.12.2014	30%	№ 407, 04.12.2014	-7 553,45
Заворина И.Н. (воспитатель комбинированной группы)	01.01.2015-31.01.2015	30%	№ 24, 15.01.2015	-8 107,46
Заворина И.Н. (воспитатель комбинированной группы)	01.02.2015-28.02.2015	30%	№ 52, 17.02.2015	-8 107,46
Заворина И.Н. (воспитатель комбинированной группы)	01.03.2015-31.03.2015	20%	№ 102, 17.03.2015	-5 404,97
Вакалюк А.М. (воспитатель комбинированной группы)	01.04.2015-30.04.2015	25%	№ 159, 15.04.2015	-4 212,26
Заворина И.Н. (воспитатель комбинированной группы)	01.04.2015-30.04.2015	25%	№ 158, 15.04.15	-6 756,22
Вакалюк А.М. (воспитатель комбинированной группы)	01.05.2015-31.05.2015	25%	№ 179, 18.05.15	-4 212,26
Заворина И.Н. (воспитатель комбинированной группы)	01.05.2015-31.05.2015	25%	№ 180, 18.05.15	-6 756,22
Итого:				-72 511,74

Оплата за ведение хозяйственных договоров производилась двум работникам за месяц, а в апреле и мае трем работникам за каждый месяц, что является грубым нарушением действующего законодательства в размере 72 511,74 руб.

2. В учреждении предусмотрено 0,5 ставки специалиста по охране труда. Исполнение обязанностей указанного специалиста возложено на воспитателя Новикову И.Г. с доплатой за совмещение профессий.

При этом, без проведения процедуры заседания комиссии по стимулированию оплаты труда, назначались и выплачивались стимулирующие надбавки за оформление и ведение документации по охране труда ТБ, ГО и ЧС другому работнику, а именно:

период	Доплата за совмещение профессий специалиста по охране труда 0,5 ставки в размере 22%	Отклонение (руб.)	Стимулирующие надбавки за оформление и ведение документации по охране труда ТБ, ГОЧС в размере 25%	Отклонение (руб.)
--------	--	-------------------	--	-------------------

IX/ 2014	05.09.14-30.09.14, воспитателю Новиковой И.Г. (пр.№ 300, 15.09.14)		01.09.14-19.09.14, старшему воспитателю Камалудиновой Ю.А. (пр.№ 289, 12.09.14)	-3 433,88
X/ 2014	01.10.14-31.10.14, воспитателю Новиковой И.Г. (пр.№ 332, 15.10.14)			
XI/ 2014	01.11.14-30.11.14, воспитателю Новиковой И.Г. (пр.№ 391, 20.11.14)		01.11.14-30.11.14, старшему воспитателю Камалудиновой Ю.А. (пр.№ 373, 20.11.14)	-2 997,83
XII/ 2014	01.12.14-31.12.14, воспитателю Новиковой И.Г. (пр.№ 417, 04.12.14)		01.12.14-31.12.14, старшему воспитателю Камалудиновой Ю.А. (пр.№ 406, 04.12.14)	-5 396,09
I/ 2015	01.01.15-31.01.15, воспитателю Новиковой И.Г. (пр.№ 13, 15.01.15)		01.01.15-31.01.15, старшему воспитателю Камалудиновой Ю.А. (пр.№ 23, 15.01.15)	-5 791,03
II/ 2015	01.02.15-28.02.15, воспитателю Новиковой И.Г. (пр.№ 47, 17.02.15)		за 01.02.15-28.02.15, старшему воспитателю Камалудиновой Ю.А. (пр.№ 51, 17.02.15)	-5 181,44
III/ 2015			за 01.03.15-31.03.15, старшему воспитателю Камалудиновой Ю.А. (пр.№ 101, 17.03.15)	
IV/ 2015	01.04.15-30.04.15, воспитателю Новиковой И.Г. (пр.№ 161, 15.04.15)		01.04.15-30.04.15, старшему воспитателю Камалудиновой Ю.А. (пр.№ 157, 15.04.15)	-5 791,03
V/ 2015	01.05.15-31.05.15, воспитателю Новиковой И.Г. (пр.№ 177, 18.05.15)	-6 645,44	01.05.15-31.05.15, старшему воспитателю Камалудиновой Ю.А. (пр.№ 181, 18.05.15)	-5 791,03
Итого:		-6 645,44		-34 382,33

Таким образом, оплата за оформление и ведение документации по охране труда ТБ, ГОЧС производится двум работникам, что является грубым нарушением действующего законодательства в размере 34382,33 руб.

Бухгалтером по начислению заработной платы в апреле 2014г. при начислении заработной платы Новиковой И.Г. за совмещение профессий ошибочно было начислено 0,5 ставки от оклада по основной занимаемой ею должности (9 224,88 руб. * 0,5 ставки), хотя должно быть начислено от 0,5 ставки специалиста по охране труда (4113,0 руб.*0,5 ставки). В мае 2014 г. при начислении заработной платы Новиковой И.Г. снимается излишне начисленная сумма за совмещение профессий за апрель 2014г., при этом за май повторно ошибочно начислено за совмещение профессий 0,5 ставки от оклада по основной занимаемой должности. Таким образом, сумма переплаты в мае 2015 года составила 6645,44 руб.

3. В учреждении предусмотрена ставка специалиста по кадрам. Работа специалиста по кадрам в период с сентября 2014 по апрель 2015 года возложена на А.А. Казанцеву, в мае 2015 года эти обязанности выполняла О.В. Солдатайкина, в должностные обязанности которых входило ведение архива (п.2.1 и п.2.2 должностных инструкций).

Вместе с тем, приказами учреждения устанавливались выплаты стимулирующего характера за выполнение работ «не входящих в круг должностных обязанностей - ведение архива»:

ФИО	Назначено за период	Размер надбавки по приказу	Приказ (№, дата)	Отклонение (руб.)
-----	---------------------	----------------------------	------------------	-------------------

Казанцева А.А. (спец. по кадрам)	апрель	50%	Пр.№ 150, 15.04.2015	-5 346,90
Солдайкина О.В. (спец. по кадрам)	май	50%	Пр.№ 209, 18.05.2015	-5 346,90

В результате, оплата за ведение архива производилась два раза в месяц одному и тому же работнику, что является грубым нарушением действующего законодательства.

Таким образом, в нарушение действующего законодательства, учреждением из месяца в месяц не соблюдается принцип эффективного расходования средств бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа (установление стимулирующих выплат за работы, которые фактически не выполнялись).

4. Выявлены факты выплаты стимулирующего характера согласно приказам заведующей учреждения без проведения процедуры заседания комиссии по определению стимулирующих выплат работникам (отсутствие протоколов), на общую сумму 356 181,27 руб., что является нецелевым использованием бюджетных средств (статья 306.4 БК РФ) и подлежат возврату в бюджет Петропавловск-Камчатского городского округа (Приложение № 3 к настоящему акту).

Предложения и рекомендации по акту проверки:

Отделу образования Департамента:

1. Провести тематическую проверку по соблюдению педагогическими работниками графика работ, СанПинов, табелей посещения, медицинских показаний воспитанников детского сада.

Руководителю образовательного учреждения:

1. Привести в соответствие с действующим законодательством локальные акты, устанавливающие систему оплаты труда работников образовательного учреждения.

2. Разработать Положение о премировании работников учреждения.

3. Разработать показатели и критерии оценки эффективности деятельности педагогических работников, позволяющие объективно определить размер и условия осуществления стимулирующих выплат.

4. Оформить дополнительные соглашения к трудовым договорам работников в части указания наименования выплат и условий получения выплат. Провести работу по введению эффективного контракта в соответствии с Рекомендациями по оформлению трудовых отношений с работником государственного (муниципального) учреждения при введении эффективного контракта, утвержденными приказом Министерства труда и социальной защиты РФ от 26.04.2013 № 167н.

5. Строго соблюдать порядок предоставления стимулирующих выплат в соответствии с локальными нормативными документами, а также

соответствие приказов на выплаты стимулирующего характера с протоколами заседания комиссии.

6. Приказы по установлению стимулирующих доплат работникам учреждения привести в соответствие с Протоколами комиссии по стимулированию.

7. Произвести возврат в бюджет Петропавловск-Камчатского городского округа средств, использованных не по назначению в размере 356 181,27 руб.

7. В срок до 02 октября 2015 года представить в Департамент социального развития администрации Петропавловск-Камчатского городского округа информацию об устранении выявленных нарушениях.

МБУ «Централизованная бухгалтерия»:

1. В целях недопущения нарушений в части начисления заработной платы сотрудникам образовательных учреждений, руководителю МБУ «Централизованная бухгалтерия»:

- рассмотреть порядок принятия приказов от учреждений;
- усилить контроль за начислением заработной платы в соответствии с приказами учреждений;
- назначить приказом ответственных лиц.

Заместитель начальника
отдела контроля,
ревизий и мониторинга



А.Г. Котова

Главный специалист-эксперт
отдела контроля, ревизий
и мониторинга



О.В. Сазонова

Ведущий бухгалтер-
ревизор отдела контроля
ревизий и мониторинга



О.В. Кирилова