

Управление образования города Ростова-на-Дону

Приказ

«04» 12 2018

№ УОПР-815

О проведении внеплановой проверки МБОУ города Ростова-на-Дону «Лицей № 2», МБОУ города Ростова-на-Дону «Школа № 4», МБОУ города Ростова-на-Дону «Школа № 22», МБОУ города Ростова-на-Дону «Школа № 26»

Во исполнение п.2 протокола совещания заместителя главы Администрации города Ростова-на-Дону по социальным вопросам Кожуховой Е.Н. по вопросу усиления контроля за финансовой дисциплиной в муниципальных образовательных учреждениях от 23.11.2018

П Р И К А З Ы В А Ю:

1. Провести внеплановую проверку МБОУ города Ростова-на-Дону «Лицей № 2», МБОУ города Ростова-на-Дону «Школа № 4», МБОУ города Ростова-на-Дону «Школа № 22», МБОУ города Ростова-на-Дону «Школа № 26» по вопросу выплаты заработной платы отдельным сотрудникам.

2. Для проведения проверки с 05.12.2018 года по 29.12.2018 года утвердить состав комиссии:

- Распевалова Марина Сергеевна – начальник отдела ревизионной работы Управления образования города Ростова-на-Дону;

- Михайлюк Эмилия Борисовна – бухгалтер-ревизор I категории отдела ревизионной работы Управления образования города Ростова-на-Дону;

3. Комиссии подготовить акт проверки в срок до 29.12.2018 года.

4. Ответственность за исполнение настоящего приказа возложить на руководителя группы Распевалову М.С.

5. Контроль за исполнением приказа оставляю за собой.

Начальник
Управления образования



В.А. Чернышова

Акт
проверки муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения
города Ростова-на-Дону «Школа № 26»

29 декабря 2018

Ростов-на-Дону

На основании приказа Управления образования города Ростова-на-Дону от 04.12.2018 № УОПР-815 комиссией в составе:

- Распевалова Марина Сергеевна – начальник отдела ревизионной работы Управления образования города Ростова-на-Дону;

- Михайлюк Эмилия Борисовна – бухгалтер-ревизор I категории отдела ревизионной работы Управления образования города Ростова-на-Дону

проведена внеплановая проверка выплаты заработной платы отдельных сотрудников муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Школа № 26» (далее - МБОУ «Школа № 26»), расположенного в Пролетарском районе города Ростова-на-Дону в период с 05.12.2018 года по 29.12.2018 года с выездом в образовательное учреждение.

Цель внеплановой проверки: проверка вопросов начисления и выплаты заработной платы отдельных сотрудников МБОУ «Школа № 26».

Проверяемый период: с 01.01.2017 по 01.12.2018

Краткая информация о проверяемом учреждении:

На момент проверки МБОУ «Школа № 26» осуществляло свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом Управления образования города Ростова-на-Дону от 09.06.2016 № УОПР-461 и согласованного с Департаментом имущественно-земельных отношений города Ростова-на-Дону.

Юридический адрес: 344019, Российская Федерация, Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, ул. Листопадова, 42/79 тел. (863) 251-69-88.

Фактический адрес: 344019, Российская Федерация, Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, ул. Листопадова, 42/79 тел. (863) 251-69-88.

Функции и полномочия учредителя осуществляет в рамках своей компетенции, установленной нормативным правовым актом муниципального образования, Управление образования города Ростова-на-Дону (далее – Управление образования).

Отношения между МБОУ «Школа № 26» и Управлением образования определяются договором, заключенным между ними, в соответствии с действующим законодательством.

Собственником имущества МБОУ «Школа № 26» является муниципальное образование «Город Ростов-на-Дону».

Функции и полномочия собственника осуществляет в рамках своей компетенции, установленной нормативным правовым актом муниципального образования, Департамент имущественно-земельных отношений города Ростова-на-Дону (далее – ДИЗО) и Управление образования города Ростова-на-Дону.

МБОУ «Школа № 26» является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевой счет в казначействе, печати с полным наименованием МБОУ «Школа № 26» на русском языке и наименованием отраслевого (функционального) органа Администрации города Ростова-на-Дону.

МБОУ «Школа № 26» вправе иметь штампы и бланки со своим наименованием, а также зарегистрированную в установленном порядке эмблему.

В проверяемый период деятельность осуществлялась на основании:

- Лицензии на осуществление образовательной деятельности серия 61Л01 № 0002959 (регистрационный № 5322 от 30.07.2015), выданной Региональной службой по надзору и контролю в сфере образования Ростовской области.

Срок действия – бессрочно.

ИНН 6167062397

ОГРН 1026104157441

В проверяемом периоде для учета операций с бюджетными и внебюджетными средствами открыты лицевые счета:

- 20586X04950
- 21586X04950

в Управлении Федерального казначейства по Ростовской области.

Ответственными в проверяемом периоде за финансово-хозяйственную деятельность МБОУ являлись:

Директор:

- с 28.06.2011 по 30.04.2018 -- Буянина Светлана Юрьевна;
- с 01.05.2018 по настоящее время – Зиновьева Елена Владимировна.

Главный бухгалтер:

- с 19.10.2016 по настоящее время – Недотюкова Марина Викторовна (фамилия Черняева М.В. изменена с связи со вступлением в брак, свидетельство о заключении брака П-АН № 838535 от 13.07.2018).

Приложение № 1

В соответствии с Договором от 01.03.2016 № ЗП-2016-2005/596, заключенным между Банк ВТБ 24 (ПАО) и МБОУ «Школа № 26» осуществлялось зачисление денежных средств заработной платы на счета сотрудников.

Приложение № 2

В ходе проверки соответствия начисления и выплаты заработной платы отдельных сотрудников МБОУ «Школа № 26» за период с 01.01.2017 по 30.11.2018 были сверены реестры на перечисление заработной платы в Банк ВТБ 24 (ПАО) с расчетно-платежными ведомостями учреждения нарушения не выявлены.

В ходе проверки правильности расходования фонда оплаты труда, обоснованности и законности начисления и выплаты заработной платы сотрудникам установлено следующее:

Образовательное учреждение работает по индивидуальному штатному расписанию.

По состоянию на 01.01.2017 года штатное расписание утверждено приказом образовательного учреждения № 9 от 12.01.2017 в количестве 54,08 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 630 526,24 руб.

По состоянию на 01.09.2017 года штатное расписание утверждено приказом образовательного учреждения № 403 от 01.09.2017 в количестве 55,76 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 673 017,51 руб.

По состоянию на 01.01.2018 года штатное расписание утверждено приказом образовательного учреждения № 596 от 29.12.2017 в количестве 55,76 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 734 006,15 руб.

По состоянию на 01.09.2018 года штатное расписание утверждено приказом образовательного учреждения № 205 от 31.08.2018 в количестве 60,37 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 803 239,48 руб.

Приложение № 3

В проверяемом периоде оплата труда работников МБОУ осуществлялась на основании постановления Администрации города Ростова-на-Дону от 11.08.2015 № 705 «О системе оплаты труда работников муниципальных учреждений города Ростова-на-Дону и признании утратившими силу некоторых постановлений Администрации города Ростова-на-Дону».

Выборочной проверкой установленных размеров должностных окладов и ставок установлено следующее.

По состоянию на 01.01.2017, 01.09.2017 в штатном расписании ставка уборщика служебных помещений составляет 3 947,00 руб., однако, уборщику служебных помещений Чухлебову А.Н. в тарификации указана ставка 3 730,00 руб. Начисления заработной платы производились также из суммы 3 730 руб.

В результате выборочной проверки обоснованности начислений и выплат надбавок стимулирующего характера нарушения не установлены.

Однако, анализ Положений о выплатах компенсационного характера показал несоответствие постановлению Администрации города Ростова-на-Дону от 11.08.2015 № 705 в части установления процентного выражения надбавок.

В ходе проверки правильности осуществления тарификации работников образовательной организации выявлены следующие нарушения:

Так например:

В проверяемом периоде в соответствии с приказом от 03.09.2016 № 478 «Об установлении выплат компенсационного характера работникам МБОУ «Школа № 26» в 2016/2017 учебном году в п.3.6 «за заведование кабинетом информатики» учителю информатики Соловской Е.С. установлена надбавка в размере 20%. Однако, в соответствии с п.2.7.2.4 постановления Администрации города Ростова-на-Дону от 11.08.2015 № 705 «О системе оплаты труда работников

муниципальных учреждений города Ростова-на-Дону и признании утратившими силу некоторых постановлений Администрации города Ростова-на-Дону» (ред. от 19.02.2016) эта надбавка составляет «до 15%». С 31.08.2017 в тарификации на 2017/2018 учебный год надбавка Соловской Е.С. составляет 15%. Правомерность доплаты до МРОТ за проверяемый период установить не представляется возможным, в связи с отсутствием расчета заработной платы в разрезе занимаемых должностей.

Проверкой оплаты труда работников образовательного учреждения, работающих по совместительству, а также осуществляющих совмещение профессий (должностей) установлено следующее:

В соответствии с частью 3 ст.133 Трудового Кодекса Российской Федерации, месячная заработная плата работника, полностью отработавшего за этот период норму рабочего времени и выполнившего нормы труда (трудовые обязанности), не может быть ниже МРОТ.

В проверяемом периоде отдельным категориям работников учреждения производилась доплата до МРОТ.

Согласно локальных приказов и тарификации, в штате образовательного учреждения числятся сотрудники, работающие по совместительству.

В соответствии со ст. 287 Трудового Кодекса Российской Федерации гарантии и компенсации, предусмотренные трудовым законодательством, предоставляются лицам работающим по совместительству, в полном объеме.

Следовательно, месячная заработная плата работника, работающего по совместительству, не включающая заработную плату по основному трудовому договору, должна быть не ниже части МРОТ, рассчитанной пропорционально отработанному времени. В противном случае, нарушается такой принцип регулирования трудовых отношений, как равенство прав и возможностей работников (ст. 2 ТК РФ).

Однако, работодателем был нарушен вышеупомянутый принцип трудовых отношений.

Так например, в соответствии с трудовым договором Гребенюк Л.О. по основной должности является заместителем директора по ВР, а по совместительству оформлена на ставку лаборанта. Доплата до МРОТ по ставке лаборанта не производилась до мая 2018 года включительно.

В июне 2018 года Гребенюк Л.О. была произведена выплата денежных средств **в сумме 46 430,00 руб.** Бухгалтерская справка о подтверждении перерасчета к проверке предоставлена не была.

Сумму нарушения (правомерность доплаты до МРОТ) за проверяемый период установить не представляется возможным, в связи с отсутствием расчета заработной платы в разрезе занимаемых должностей.

Также, в период с 01.01.2017 по 31.08.2017 Гребенюк Л.О. была начислена заработная плата как педагогу, однако, в тарификационном списке педагогического состава по состоянию на 01.01.2017 она отсутствует.

Сумма нарушения составила 110 566,46 руб. (КОСГУ 211 – 84 920,48 руб., КОСГУ 213 – 25 645,98 руб.).

В проверяемом периоде доплаты до МРОТ сотрудникам, занимающим должности обслуживающего персонала по совместительству и совмещению не производились.

Также, имели место случаи, когда доплата до МРОТ производилась без оснований. Так например, Самсонова Л.А. сторож – 1,15 ставки. Сумма заработной платы на 01.01.2017 года составила 8 625,00 рублей, на 01.01.2018 – 10 912,35 руб., на 01.05.2018 – 12 837,45 руб. **Сумма нарушений составила 43 925,57 руб. (за 2017 год – 37 052,16 руб., за 2018 год – 6 873,41 руб.).**

В январе 2018 была произведена необоснованная выплата за ночные часы педагогическому составу.

Сумма нарушения составила 13 177,09 руб. (КОСГУ 211 - 10 120,66 руб., КОСГУ 213 - 3 056,43 руб.).

Приложение № 4

На основании приказа от 29.12.2017 № 595 в феврале 2018 была начислена и выплачена премия за работу в праздничные дни с 02.01.2018 по 06.01.2018.

В соответствии с расчетно-платежной ведомостью за февраль 2018 выплата произведена работникам при отсутствии оснований, а именно:

Гребенюк Л.О. на сумму 5 000,00 руб.; Буяниной С.Ю. на сумму 5 171,96 руб.

Сумма нарушения составила 13 243,89 руб. (КОСГУ 211 - 10 171,96 руб., КОСГУ 213 - 3 071,93 руб.).

Приложение № 5

Необоснованные выплаты денежных средств работникам МБОУ «Школа № 26» повлекли за собой неверный расчет при исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении работников. При расчете среднего заработка неверно брались расчетные периоды, применялся коэффициент 29,4 вместо 29,3.

Приложение № 6

Таким образом, общая сумма нарушений составила 227 343,01 рублей.

Следует отметить, что правомерность начисления надбавок компенсационного и стимулирующего характера за проверяемый период не представляется возможным, в связи с несоответствием начислений заработной платы в расчетных листах сотрудников тарификации учреждения.

В целях устранения и недопущения впредь выявленных нарушений образовательной организации необходимо:

1. Разработать и утвердить приказом план мероприятий по устранению выявленных нарушений.

2. Представить информацию о реализации мероприятий по устранению выявленных нарушений в месячный срок в отдел ревизионной

работы Управления образования города Ростова-на-Дону (каб. 29).

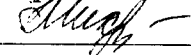
Начальник отдела
ревизионной работы

 М.С. Распевалова

Директор МБОУ «Школа № 26»

 Е.В. Зиновьева

Бухгалтер-ревизор
отдела ревизионной работы

 Э.Б. Михайлюк

Главный бухгалтер
МБОУ «Школа № 26»

 М.В. Недотюкова

Акт подписан без разногласий. Один экземпляр
акта получен

« 09 » 09 2018

 Е.В. Зиновьева