СОГЛАСОВАНО

Председатель КСО

Ольховского муниципального района

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Е.А. Донченко

«\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2025 г**.**



**Контрольно-счетный орган**

**Ольховского муниципального района**

**(КСО Ольховского муниципального района)**

АКТ

выборочной камеральной проверки **начисления и выплаты заработной платы работникам муниципального дошкольного образовательного учреждения «Ольховский детский сад» Ольховского муниципального района Волгоградской области за период с 01.01.2023 года по 31.12.2024 года**

**№01-11/ 02 от 21.03.2025**

Проверка проводилась в соответствии с Положением о контрольно-счетном органе Ольховского муниципального района, утвержденного решением Ольховской районной Думы от 15.10.2021г. №42/175 и Стандартом финансового контроля «Общие правила организации и проведения контрольного мероприятия Контрольно-счетного органа Ольховского муниципального», утвержденного приказом председателя КСО от 01.11.2019 № 19.

**Основание проведения контрольного мероприятия:**

План работы контрольно-счетного органа Ольховского муниципального района (далее КСП) на 2025 год, утвержденный приказом председателя КСО от 09.12.2024 № 21, а также приказ КСО от 09.01.2025 №4.

**Цель (цели) контрольного мероприятия**:

1. Проверить действующую нормативно-правовую документацию, регламентирующую работу МДОУ «Ольховский детский сад», на соответствие действующему законодательству РФ.
2. Проверить целевое и эффективное использование средств на выплату заработной платы работникам МДОУ «Ольховский детский сад».

**Проверяемый период деятельности:** 01.01.2023 – 31.12.2024 год.

**Объект контрольного мероприятия:** муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Ольховский детский сад» (далее – МДОУ «Ольховский детский сад», Детский сад, Учреждение).

**Предмет контрольного мероприятия:**

- нормативные правовые акты, регулирующие деятельность проверяемого объекта; бухгалтерская отчетность; штатные расписания; тарификационные списки; регистры бюджетного учета за проверяемый период; первичные и иные бухгалтерские учетные документы, а также нормативные документы и материалы, необходимые для проведения проверки.

**Метод проверки:** документальный, выборочный.

**Срок проверки:** с 17 .01.2025 г. по 21.03. 2025 г.

**Объем проверенных средств** – 23681,5 тыс. руб.

На основании Соглашения на бухгалтерское обслуживание б/№ от 29.12.2014 года бухгалтерское обслуживание финансово-хозяйственной деятельности Детского сада осуществляется МУ «Централизованной бухгалтерией, обслуживающей муниципальные образовательные учреждения Ольховского муниципального района» (далее по тексту – бухгалтерия).

Ответственным за бухгалтерское обслуживание Школы является руководитель МУ «Централизованной бухгалтерией, обслуживающей муниципальные образовательные учреждения Ольховского муниципального района».

Право первой подписи финансовых документов принадлежит заведующему МДОУ «Ольховский детский сад», право второй подписи принадлежит руководителю МУ «Централизованной бухгалтерией, обслуживающей муниципальные образовательные учреждения Ольховского муниципального района».

1. ***Общие сведения***

МДОУ «Ольховский детский сад» осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом отдела по образованию Администрации Ольховского муниципального района от 23.11.2015 №235, на основании распоряжения Главы Администрации Ольховского района от 19.12.2002 №240-р «О создании образовательных учреждений».

Образовательное учреждение по организационно-правовой форме является муниципальным учреждением, по типу – казенным учреждением, по типу образовательной организации – дошкольным образовательным учреждением.

Имущество Учреждения находится в муниципальной собственности Ольховского муниципального района и закреплено за ним на праве оперативного управления.

Финансовое обеспечение деятельности учреждения осуществляется за счет средств областного и районного бюджетов на основании бюджетной сметы, утвержденной Учредителем. Согласно Бюджетной сметы на 2023 год, утвержденной начальником Отдела по образованию и молодежной политике Администрации Ольховского муниципального района Волгоградской области, расходы на 2023 год утверждены в объеме 23731,8 тыс. руб., на 2024 год – в объеме 20979,7 тыс. руб.

Фактически расходы учреждения, согласно показателям годовой отчетности (ф. 0503127), в 2023 году составили 22016,4 тыс. руб., в 2024 году - 20234,0 тыс. руб.

Перечень нормативных правовых актов, используемых при проведении проверки:

Федеральный закон от 29.12.2013 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»;

Областной закон от 04.10.2013 № 118-ОД «Об образовании в Волгоградской области»;

Положение об оплате труда работников муниципальных образовательных организаций, подведомственных отделу по образованию администрации Ольховского муниципального района, утвержденных постановлением администрации района № 585 от 28.09.2016 года (далее – Положение № 585), (изменения от 16.12.2016 №748);

Положение об оплате труда работников муниципальных образовательных организаций, подведомственных отделу по образованию администрации Ольховского муниципального района, утвержденных постановлением администрации района № 635 от 01.08.2023 года (далее – Положение № 635), (изменения от 31.08.2023 №730, от 14.12.2023 №1029, от 24.07.2024 №579);

Положение об оплате труда МДОУ «Ольховский детский сад» Ольховского муниципального района Волгоградской области, утверждено приказом заведующего № 452 от 20.12.2021г., от 10.02.2023 приказ №96, от 14.12.2023 приказ №302, от 18.01.2024 приказ №27 (далее - Положение №452, положение №96, положение №302 и положение №27).

В приложении №1 Положения об оплате труда отсутствует информация о должностном окладе заместителя заведующего по административно-хозяйственной части.

1. **Проверка правильности формирования и планирования фонда оплаты труда**

Согласно статьи 28 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в РФ», установление штатного расписания и распределение должностных обязанностей относится к компетенции образовательного учреждения. В проверяемом периоде в МДОУ «Ольховский детский сад» штатные расписания утверждены приказами заведующего (от 09.01.2023 №1, от 01.08.2023 №191, от 01.09.2023 №237, от 09.01.2024 №1). Проверке представлены также Тарификации МДОУ «Ольховский детский сад на 01.01.2023, 09.01.2023, 03.04.2023, 01.06.2023, 01.08.2023, 01.09.2023, 15.12.2023, 31.12.2023, 09.01.2024, 01.03.2024, 01.06.2024, 01.09.2024. Изменения в Тарификации вносились не своевременно. После 01.09.2024 г. Тарификации проверке не представлены.

Анализ документов выявил несоответствие наименования должностей в Тарификациях и штатных расписаниях, а также фактическое завышение ставок в тарификационных списках, согласно приложения №2 к акту.

В Тарификации на 09.01.2023 превышение ставки помощника воспитателя относительно утвержденного штатного расписания на 09.01.2023 на 1 единицу (10 ставок вместо 9), в тарификации на 15.12.2023 – на 0,25 ставки (8,25 ставки вместо 8), в тарификации на 01.06.2024 превышение ставки повара на 1 единицу (4 ставки вместо 3).

Согласно штатных расписаний имеется должность «заместитель заведующего по административно-хозяйственной части», однако в тарификации указана должность «заместитель завед.по ахч». Аналогично: «педагог психолог», а в тарификации «педагог-психолог», «учитель дефектолог» и «учитель-дефектолог», «уборщица-техничка» и «уборщик помещений», «рабочий по комплексному обслуживанию здания» и «рабоч.по компл.обсл.зданий», «дневной сторож вахтер» и « сторож», «вахтер».

В трудовые договора (доп.соглашениях к трудовым договорам) при изменении условий оплаты труда оформлялись не своевременно, содержат опечатки, несоответствия (Аксенова Е.С., Лебедева Н.И., Беззубенко Г.Э., Гладышева Г.Ю., Дащенко И.М., Дудченко Г.И., Епифанов С.В., Жуковская А.И., Иванова Г.Р., Каблова Н.А., Киреева Н.В., Конкина Н.Н., Кузина В.В. и др.).

Отсутствует нормативно-правовой акт (приказ) на повышение заработной платы с 09.01.2023, в некоторых приказах оклад не соответствует нормативу, утвержденному в Положении №96 (приказ от 09.01.2023 №55, от 09.01.2023 №45, от 09.01.2023 №56 и др.).

Несоответствия по трудовым договорам (доп.соглашениям), приказам и тарификациям отражены в приложении №1 к акту.

Контрольно-счетный орган указывает администрации учреждения на то, что заработная плата работнику устанавливается трудовым договором в соответствии с действующими у данного работодателя системами оплаты труда. В соответствии со ст. 135 Трудового кодекса РФ и надбавки, и доплаты входят в систему оплаты труда, которая применяется на основании локальных актов. Системы оплаты труда, включая размеры тарифных ставок, окладов (должностных окладов), доплат и надбавок компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, системы доплат и надбавок стимулирующего характера и системы премирования, устанавливаются коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права. Доплаты и надбавки носят сугубо индивидуальный характер и определяются локальными актами образовательного учреждения.

В частности, порядок оплаты, размеры всех доплат, тарифные ставки и иные нюансы оплаты труда должны быть закреплены в локальных актах. То есть, при установлении любой доплаты или надбавки должен быть установлен порядок данной выплаты.

1. **Анализ соблюдения действующего законодательства в части регулирования оплаты труда работников учреждения**

Согласно статье 135 ТК РФ заработная плата устанавливается трудовым договором в соответствии с действующими системами оплаты труда в организации. А система оплаты труда работников образовательных учреждений устанавливается коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с федеральными законами и иными нормативными актами Российской Федерации, законами и иными НПА субъектов РФ и НПА органов местного самоуправления (статья 144 ТК РФ).

Анализ соблюдения действующего законодательства учреждением, в части регулирования оплаты труда работников показал, что вопросы установления системы оплаты труда заведующего детского сада регулируются приложением №1 к постановлению администрации района № 585 от 28.09.2016 года «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципальных образовательных организаций, подведомственных отделу образования администрации Ольховского муниципального района» и приложением №1 к постановлению администрации района № 635 от 01.08.2023 года «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципальных образовательных организаций, подведомственных отделу образования администрации Ольховского муниципального района» (изменения от 31.08.2023 №730 и от 14.12.2023 №1029).

Оплата труда остальных работников учреждения регулируется Положением об оплате труда работников МДОУ «Ольховский детский сад» и Коллективным договором. Проверкой соблюдения норм трудового законодательства при оформлении трудовых договоров, внесении изменений и дополнений в них выявлены нарушения ст. 60.1, 60.2, 68, 72, 72.1 и ст. 135 ТК РФ. Проверка показала, согласно приложения №1 к акту, что у части работников проверяемой организации отсутствуют трудовые договоры, а также дополнительные соглашения к ним.

Проверке представлены трудовые договора и дополнительные соглашения к трудовым договорам с работниками МДОУ «Ольховский детский сад», экземпляры которых не были переданы работникам, поскольку на экземплярах трудовых договоров и доп.соглашений к трудовым договорам, хранящимся у работодателя отсутствуют подписи работников и подписи в получении (труд.дог. от 01.04.2010 №42, труд.дог. от 24.07.2014 №16, труд.дог. от 01.04.2010, труд.дог.от 01.06.2017 №9, доп.соглаш. от 01.09.2018 к труд.дог. от 01.04.2010 №42, доп.соглаш. от 01.03.2020 к труд.дог. от 01.04.2010 №42, доп.соглаш. от 23.08.2015 к труд.дог. от 24.07.2014 №16, доп.соглаш. от 30.06.2016 к труд.дог. от 24.07.2014 №16, доп.соглаш. от 23.12.2016 к труд.дог. от 24.07.2014 №16 и др.), что является нарушением ч.1 ст.67 Трудового кодекса РФ.

Проверке не представлены Личные карточки (форма №Т-2) на следующих сотрудников: Палян А.Р., Гайворонская Е.С., Жуковская А.И., Кузина В.В., Лебедева Н.И., Лукьянова А.А., Манцурова О.В., Мерзлякова О.Н., Пафнутьева Н.М., Пяткина Е.А., Сорокина А.И., Филимонова Т.М., Пономарев В.В., Малахова Н.А., Черненко С.А., Сергеева О.А., Филипчук П.А., Косенко Д.Е.

Проверке также не представлены Личные дела сотрудников детского сада: Палян А.Р. и Гайворонской Е.С.

Представленные на проверку Личные карточки (формы Т-2) заполнены частично*,* что является нарушением п. 1.1 ст.1 Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты" (далее - Постановление №1), ст.9 ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ:

- в Личных карточках сотрудников не заполнено, либо заполнено частично:

«наименование организации», «табельный номер», «ОКПО», «номер, дата трудового договора», «характер работы», «вид работы», «пол», раздел I «Общие сведения» 5. «Знание иностранного языка», п.6 « Образование», п.7 «Профессия», п.8 «Стаж работы по состоянию на…», п.9 «Состояние в браке», п.10 «Состав семьи», п.11 «Паспорт», 12. «Адрес места жительства», раздел II «Сведения о воинском учете», отсутствует подпись работника кадровой службы и работника; раздел III «Прием на работу и переводы на другую работу» раздел VIII «Отпуск» и др.

Приказы за 2023-2024 г.г. (ф. № 0301001, ф. №0301005, ф. №0301006) недооформлены: не указано «ОКПО», «табельный номер», неверно указано наименование организации, нумерация приказов не соблюдалась, имеются приказы с повторяющимися номерами, с литерными номерами, отсутствуют единицы измерения денежных средств в текстовой части, не определены периоды, за которые осуществлялись доплаты, отсутствует подпись, подтверждающая, что работник ознакомлен с приказом и др. (приказ от 09.01.2023 №67, от 10.04.2023 №122/3, от 16.05.2023 №17, от 10.07.2023 №52, от 21.06.2023 №51/3, от 10.07.2023 №165, от 04.08.2023 №201, от 07.08.2023 №201, от 29.09.2023 №257, от 02.10.2023 №257, от 10.11.2023 №23, от 21.11.2023 №283, от 19.01.2024 №68, от 08.04.2024 №14, от 16.04.2024 №158, от 28.05.2024 №11, от 22.08.2024 №261, от 30.08.2024 №273/1, от 05.09.2024 №50, от 23.02.2024 №261, от 25.11.2024 №353/1 и др.), *что является нарушением ст.68, 84.1, 123 Трудового кодекса РФ.*

В ходе проверки выявлено несоответствие приказов хранящихся в МДОУ «Ольховский детский сад» и приказов, переданных в централизованную бухгалтерию для начисления выплат сотрудникам (от 30.01.2023 №73/1, от 27.09.2023 №57 и др.).

График отпусков на 2023 и 2024 год проверке не утверждался, что является нарушением ст.123 Трудового кодекса РФ. График отпусков должен быть утвержден не позднее чем за две недели до начала календарного года.

1. **Анализ среднемесячной заработной платы учреждения**

Анализ среднемесячной заработной платы работников учреждения показал, что среднемесячная заработная плата (в расчете на 1 ставку) за 2023 год административно-управленческого персонала составила **37617,83** **руб.,** педагогического состава – **26409,62 руб.**, учебно-вспомогательного персонала – **17703,73 руб.,** медработники – **42675,91 руб.,** обслуживающего персонала –**17152,64 руб.**

Среднемесячная заработная плата (в расчете на 1 ставку) за 2024 года административно-управленческого персонала составила **42656,22** руб., педагогического состава – **30640 руб.**, учебно-вспомогательного персонала – **19543,63** руб., медработники – **51427,13 руб.,** обслуживающего персонала –**19661,91** руб.

В ходе анализа установлено, что размер среднемесячной зарплаты сотрудников учреждения увеличился в связи с тем, что в проверяемом периоде было увеличение заработной платы, а также увеличение размеров минимальной оплаты труда (МРОТ).

1. **Проверка правильности начисления и выплаты заработной платы**

В проверяемом периоде для учета фактически отработанного времени в учреждении оформлялся Табель учета рабочего времени (ф. 0301007).

При проверке Табелей учета рабочего времени за 2022-2023 г.г. и расчетных ведомостей за 2023- 2024 г.г. *выявлены следующие нарушения ст.9, ст.10 ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ:*

- во всех Табелях отсутствует подпись лица, ответственного за составление документа, в Табеле за январь 2023 г. отсутствует подпись заведующего;

- в Табеле за январь-август 2023 неверно указана должность Аксеновой Е.С. («воспитатель» вместо «помощник воспитатель»), в марте 2023 г. излишне указано Епифанов СВ. «вахтер 0,4 ст.», в апреле 2023 указано Епифанов С.В. «вахтер 0,4 ст. вместо «дворник 0,4 ст.», в январе 2024 указано Пафнутьева Н.М. воспитатель 01 ст. вместо 0,5 ст., июнь 2024 г. указано Филимонова Т.М. «помощник воспитателя 1,0 ст.» вместо «повар 1,0 ст.» и др.;

- в Табеле за февраль 2023 г., в марте 2023 г., август 2023 г., ноябрь 2023 г., январь 2024 г., март 2024 г., май 2024 г. и др. количество рабочих дней в табеле и ведомости не соответствуют;

- в Табеле за апрель 2023 г. неверно указан объем работ и количество отработанно времени (Пономарев В.В.), аналогично: сентябрь 2023 г. (Шаповалова С.А., Манцурова О.В., Мельникова Н.А.), октябрь - декабрь 2023 г. (Шаповалова С.А., Манцурова О.В.);

- во всех Табелях имеются многочисленные опечатки и исправления;

- в Табеле за август 2024 г. указан отчетный период с 01.08.2024– 31.01.2024.

В ходе проверки правильности начисления и выплаты заработной платы работникам детского сада были выявлены следующие нарушения, отраженные в приложении №3 к акту:

-в нарушение п. 4.9. Положения об оплате труда работников МДОУ «Ольховский детский сад» и в связи с отсутствием нормативно-правового акта (приказа) в документах детского сада, необоснованно в сентябре 2023 года произведено начисление премии за высокую эффективность и качество работы, и образцовое выполнение трудовых обязанностей на сумму 59959 руб.;

-в нарушение п. 4.9 Положения об оплате труда работников МДОУ «Ольховский детский сад» в октябре 2023 г. необоснованно произведено начисление премии за высокую эффективность и качество работы, и образцовое выполнение трудовых обязанностей (приказ от 31.10.2023 №272) на сумму 59884,50 руб., аналогично: в декабре 2023 г. (приказ №306-322 от 19.12.2023) на сумму 233402,80 руб., в марте 2024 г. (приказ №119-134 от 26.03.2024) на сумму 149788,50 руб.;

-в нарушение п.4.8 Положения об оплате труда работников МДОУ «Ольховский детский сад» в январе 2024 г. необоснованно произведено начисление премии за образцовое выполнение трудовых обязанностей (приказ от 18.01.2021 №27/1) на сумму 14350 руб.;

- в нарушение п.4.8.1 Положения об оплате труда работников МДОУ «Ольховский детский сад» в течение 2024 г. на основании приказов излишне начислена премия по итогам за квартал, месяц, год (Дудченко Г.И.) в части превышения 300% от оклада за год на сумму 1023,75 руб.

***Всего необоснованно начислено премии на сумму 518408,55 руб.;***

- В результате арифметической ошибки, допущенной бухгалтерией, работникам по предварительным расчетам КСО излишне начислена заработная плата за 2023 год 7 сотрудникам на сумму 9314,08 руб., за 2024 год 13 сотрудникам на сумму 24906,46 руб. А также недоплата заработной платы за 2023 год 8 сотрудникам составила 27736,78 руб. и за 2024 год 9 сотрудникам составила 10326,41 руб.

Считаем, что по результатам выявленных фактов, необходимо произвести перерасчет заработной платы данным сотрудникам.

Обращаем внимание заведующего детского сада на некорректное составление нумерации и текстовой части приказов за 2023 и 2024 годы, а также Табелей учета рабочего времени, Личных карточек работников форма №Т-2 и прочих документов.

Выводы:

1. Проверка по начислению заработной платы работникам детского сада выявила нарушения по начислению заработной платы и несоответствие тарификаций нормативным актам.
2. В ходе проверки выявлено, что основанием для начисления сотрудникам образовательного учреждения заработной платы служат:

* приказы заведующего о приеме, увольнении и перемещении сотрудников в соответствии с утвержденным штатным расписанием;
* табель учета использования рабочего времени;
* записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпусков, увольнении и других случаях;
* другие учетные документы по учету труда и его оплаты.

Начисления заработной платы работникам, выплат, произведенных в течение месяца, и суммы причитающейся к выплате в окончательный расчет, а также отражение налогов, удержанных из сумм начислений по оплате труда, производится в Расчетной ведомости с применением бухгалтерской программы «Барс». Заработная плата сотрудникам детского сада перечисляется на карточные счета работников в банке. В ходе проверки выявлены некорректно оформленные приказы, содержание которых не соответствует нормативно-правовым актам по оплате труда.

3. По итогам проведенного аналитического мероприятия по проверке начисленной заработной платы работникам детского сада выявлено следующее:

-в нарушение п. 4.8., п.4.8.1., п. 4.9. Положения об оплате труда работников МДОУ «Ольховский детский сад» в 2023 и 2024 г.г. необоснованно начислены премии на сумму 518408,55 руб.;

- в результате арифметической ошибки, допущенной бухгалтерией, работникам излишне начислена заработная плата за 2023 год 7 сотрудникам на сумму 9314,08 руб., за 2024 год 13 сотрудникам на сумму 24906,46 руб. А также недоплата заработной платы за 2023 год 8 сотрудникам составила 27736,78 руб. и за 2024 год 9 сотрудникам составила 10326,41 руб.;

- в нарушение ст.60.1,60.2, 68, 72, 72.1 и ст.135 ТК РФ проверка показала, что у части работников учреждения отсутствуют трудовые договора и дополнительные соглашения к ним.

Ведущий инспектор Контрольно-счетного органа

Ольховского муниципального района Т.Ю. Чулкова

Заведующий МДОУ

«Ольховский детский сад» Ю.И. Меркулова

Руководитель МУ «ЦБО МОУ» В.В. Мамонова

Главный бухгалтер

МУ «ЦБ О МОУ» Л.В. Каменева

Второй экземпляр акта на 9 (девяти) страницах

получил Заведующий МДОУ

«Ольховский детский сад» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Ю.И. Меркулова

«\_\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2025 г.

Третий экземпляр акт на 9 (девяти) страницах

получил Руководитель МУ «ЦБ О МОУ» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ В.В. Мамонова

«\_\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2025 г.