

Отчёт

о результатах проверки начисления стимулирующих выплат педагогам и работникам муниципального автономного общеобразовательного учреждения «Средняя школа № 2 г. Пестово» за период 2019-2022 годы.

г. Пестово

17 февраля 2023 года

Основание для проведения проверки: распоряжение Контрольно-счетной палаты Пестовского муниципального района от 12.01.2023 №47.

Цель проверки: проверка начисления стимулирующих выплат педагогам и работникам муниципального автономного общеобразовательного учреждения «Средняя школа № 2 г. Пестово».

Объект проверки: муниципальное автономное общеобразовательное учреждение «Средняя школа №2 г. Пестово».

Состав контрольной группы: председатель Контрольно-счетной палаты Пестовского муниципального района Королева С.А., аудитор Контрольно-счетной палаты Пестовского муниципального района Рыцарева Е.Г., ведущий инспектор Контрольно-счетной палаты Смирнова Е.Н.

Общие положения

В ходе контрольного мероприятия **объём проверенных средств составил 16878,9 тыс. рублей.**

В проверяемом периоде порядок осуществления расчетов, связанных с оплатой труда, был регламентирован следующими локальными актами:

- Положением по оплате труда работников муниципального автономного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа №2 г. Пестово», утвержденным приказом директора от 27.01.2015 №11-А и рассмотренным на общем собрании трудового коллектива протокол №1 от 27.01.2015 (с изменениями от 10.01.2019 приказ №16, от 11.09.2019 №131, от 19.10.2020 №142) - (далее Положение);

- Положением о порядке установления стимулирующих выплат работникам муниципального автономного общеобразовательного учреждения «Средняя школа №2 г. Пестово», утвержденным приказом директора от 23.12.2015 №156 (далее Порядок).

Положение об оплате труда разрабатывалось в соответствии с примерным Положением о новой системе оплаты труда работников муниципальных организаций образования, подведомственных комитету образования и молодежной политики Администрации муниципального района, утвержденным постановлением Администрации Пестовского муниципального района от 22.12.2014 №2057.

Правильность установления стимулирующих выплат

В соответствии с пунктом 2.7. Положения к выплатам стимулирующего характера относятся следующие выплаты:

- за интенсивность, высокие результаты работы;
- за качество выполняемых работ;
- за стаж непрерывной работы;
- премиальные выплаты по итогам работы.

В соответствии с пунктом 2.7.2 Положения выплаты стимулирующего характера устанавливаются работникам в соответствии с порядком установления стимулирующих выплат данной организации. На основании данного пункта приказом от 23.12.2015 №156 утверждено «Положение о порядке установления стимулирующих выплат работникам муниципального автономного общеобразовательного учреждения «Средняя школа №2 г.Пестово».

В соответствии с пунктом 2.3. Порядка выплаты за интенсивность и высокие результаты работы производятся в соответствии с критериями оценки целевых показателей эффективности и результативности деятельности работы работников организации.

Выплата за интенсивность и высокие результаты работы устанавливается приказом организации в сроки, установленные положениями об оплате труда работников Учреждения, в соответствии с решением комиссии организации на основании оценочного листа работника организации путем суммирования баллов за отчетный период и формирования рейтинговых таблиц в размере до 250 процентов должностного оклада.

В Положении и Порядке периодичность данной выплаты не установлена.

Приказом директора от 21.08.2013 №81а утверждено «Положение об экспертной комиссии по распределению стимулирующей части фонда оплаты труда муниципального автономного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 2 г. Пестово»».

В соответствии с подпунктом 2.1. данного Положения приказом директора утвержден состав комиссии в количестве 9 человек.

Приказом директора от 31.08.2022 № 230 в данный подпункт внесены изменения по количественному составу комиссии с утверждением в количестве 11 человек. Других изменений в проверяемом периоде не вносилось.

К проверке представлены отчеты работников Учреждения об оценке выполнения целевых показателей эффективности и результативности их деятельности за весь проверяемый период.

Данные отчеты рассмотрены экспертной комиссией и по результатам рассмотрения составлены протоколы с приложением оценочных листов педагогов, классных руководителей за весь проверяемый период и прочего персонала только до июля 2020 года. С августа 2020 года оценочные листы

по прочему персоналу к протоколам не приложены, так как стимулирующие выплаты по ним устанавливались как доплата до МРОТ.

В 2019-2020 годах протоколы заседаний экспертной комиссии составлялись ежеквартально, в 2021-2022 годах ежемесячно.

Протоколы с января 2019 года по август 2022 года подписаны председателем, секретарем и тремя членами комиссии, что являлось нарушением подпункта 2.1. Положения об экспертной комиссии. С сентября 2022 года протоколы подписаны председателем, секретарем и девятью членами комиссии в соответствии с подпунктом 2.1. Положения об экспертной комиссии.

Фактически в 2019 - 2022 годах выплаты за интенсивность и высокие результаты устанавливались приказами директора педагогическим работникам, классным руководителям, прочему персоналу в соответствии с решением экспертной комиссии в размере до 250 процентов должностного оклада. В приказах ссылки на протоколы отсутствуют.

В июне 2019 года по приказу директора и решению экспертной комиссии установлены выплаты за классное руководство, в карточках-справках по 19 сотрудникам сумма начислена меньше чем в приказе на 4,3 тыс. рублей.

Других нарушений при установлении и начислении выплаты за интенсивность, высокие результаты работы не установлено.

В соответствии с пунктом 2.7.5 Положения «установление стажа работы, дающего право на получение выплаты за выслугу лет, и определение ее размера осуществляется комиссией по определению стажа работы работников ежемесячно».

Стимулирующая надбавка за стаж непрерывной работы устанавливается в следующих размерах:

- от 1 года до 5 лет – 10 процентов;
- от 5 лет до 10 лет – 15 процентов;
- от 10 лет до 15 лет – 20 процентов;
- свыше 15 лет – 30 процентов.

Выплаты за выслугу лет в 2019 году установлены приказом руководителя от 28.01.2019 года № 16. В протоколах экспертной комиссии по распределению стимулирующей части фонда оплаты труда №1 от 28.01.2019, №2 от 18.04.2019, №3 от 08.07.2019, №4 от 20.09.2019 размер стимулирующих выплат (стажевых) установлен на основании Приказа №16 от 28.01.2019.

В 2020-2022 годах выплаты за выслугу лет установлены приказами руководителя от 22.09.2020 №123 и от 24.09.2021 №254 в начале учебного года и при приеме сотрудников на работу.

В 2021 году приняты на работу учителя С. (приказ от 26.08.2021 №54) и У. (приказ от 31.08.2021 №55), в приказах размер выплат за стаж не установлен. Фактически в карточках - справках стажевые начислены 30% от

оклада, при этом на лицевой стороне в карточках-справках стаж работы не указан.

В 2022 году приняты на работу учителя В. (приказ от 24.08.2022 №24) и К. (приказ от 26.08.2022 №27) в приказах размер выплат за стаж не установлен. В карточке - справке В. стаж указан 2 года 9 месяцев 18 дней, К.- 3 года 11 месяцев 27 дней. Исходя из Положения стажевые должны быть начислены по 10% от оклада, фактически В. стажевые не начислялись, К. начислены верно. **Сумма недоплаты В. за период с сентября по декабрь 2022 года составила 3,2 тыс. рублей.**

В ходе проверки установлено, что выплаты за выслугу лет в течение проверяемого периода установлены приказами руководителя, что является нарушением пункта 2.7.5 Положения.

Данные о стаже работников Учреждения представлены в таблице.

Таблица 1 (чел.)

Наименование	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год
Стаж до 1 года	-	1	-	4
Стаж от 1 до 5 лет	1	-	1	2
Стаж от 5 до 10 лет	3	4	4	3
Стаж от 10 до 15 лет	5	3	2	2
Стаж свыше 15 лет	50	48	51	48
Итого сотрудников	59	56	58	59

Приведенные данные за период 2019-2022 годов свидетельствуют о том, что численность работников со стажем свыше 15 лет составляет от 81,4 процента в 2022 году до 87,9 процента в 2021 году от общей численности сотрудников.

Численность работников со стажем до 1 года за проверяемый период увеличилась к 2022 году на 4 человека, что может свидетельствовать о том, что данная категория пополняется молодыми кадрами. Общая численность сотрудников Учреждения в проверяемом периоде не изменилась.

Выплаты за качество выполняемых работ в 2019-2022 годах Учреждением не производились.

В соответствии с пунктом 2.7.6. Положения премиальные выплаты устанавливаются в размере до 150 процентов должностного оклада, решения об установлении данных выплат производятся на основании решения комиссии организации. **Премиальные выплаты в проверяемом периоде устанавливались приказами руководителя, что являлось нарушением данного пункта.** Так же при проверке установления премиальных выплат выявлены следующие нарушения:

В декабре 2019 года установлены и начислены премии в нарушение пункта 2.7.6 Положения следующим работникам:

- педагогу-организатору И. в размере 556 процентов. **Сумма переплаты составила 27,9 тыс. рублей;**

- рабочему по обслуживанию здания Ч. в размере 207 процентов. **Сумма переплаты составила 2,2 тыс. рублей;**

- сторожу Б. в размере 236 процентов. **Сумма переплаты составила 3,3 тыс. рублей;**

-сторожу И. в размере 255 процентов. **Сумма переплаты составила 4,1 тыс. рублей;**

- уборщицам В., И., А., Л., В. в размере по 207 процентов. **Сумма переплаты составила 11,1 тыс. рублей;**

- уборщице Д. в размере 415 процентов. **Сумма переплаты составила 10,2 тыс. рублей.**

Общая сумма переплаты за декабрь 2019 года составила 58,8 тысяч рублей.

Так же установлено, что в декабре 2019 года приказом руководителя №213 от 18.12.2019 года 35 сотрудникам установлены премиальные выплаты по 4285,0 рублей, фактически в карточке - справке сумма премии указана по 4478,30 рублей. **Общая сумма необоснованной выплаты составила 6,8 тыс. рублей.**

В декабре 2020 года установлены и начислены премии в нарушение пункта 2.7.6 Положения следующим работникам:

- заместителю директора по АХЧ Д. в размере 200 процентов. **Сумма переплаты составила 7,5 тыс. рублей;**

- сторожу Б. в размере 277 процентов. **Сумма переплаты составила 5,0 тыс. рублей;**

- уборщице К. в размере 226 процентов. **Сумма переплаты составила 3,0 тыс. рублей;**

- дворнику М. в размере 226 процентов. **Сумма переплаты составила 3,0 тыс. рублей.**

Общая сумма переплаты за декабрь 2020 года составила 18,5 тысяч рублей.

В марте 2021 года установлена и начислена премия в нарушение пункта 2.7.6 Положения рабочему по обслуживанию здания Ч. в размере 503 процента. **Сумма переплаты составила 14,0 тыс. рублей.**

В декабре 2021 года по справке-уведомлению № 92 комитета образования Учреждению увеличены лимиты по КОСГУ 211 на заработную плату в сумме 1800,4 тыс. рублей. Приказом директора Учреждения от 16.12.2021 года произведены премиальные выплаты на общую сумму 2589,2 тыс. рублей, из них педагогическим работникам выплачено – 2130,2 тыс. рублей, административно-управленческому персоналу – 459,0 тыс. рублей. Размер премии педагогических работников составил в пределах от 51,7 тыс. рублей до 71,7 тыс. рублей. **Данные выплаты произведены в нарушение пункта 2.7.6 Положения и составляют от 423 до 734 процентов от должностного оклада.**

Выплаты административно-управленческому персоналу составили в пределах от 22,0 тыс. рублей до 90,0 тыс. рублей. **Данные выплаты**

произведены в нарушение пункта 2.7.6 Положения и составляют от 553 до 599 процентов от должностного оклада.

В марте 2022 года установлены и начислены премии в нарушение пункта 2.7.6 Положения следующим работникам:

- учителю Б. в размере 173 процента. **Сумма переплаты составила 2,1 тыс. рублей;**

- секретарю М. в размере 214 процентов. **Сумма переплаты составила 3,3 тыс. рублей.**

Общая сумма переплаты за март 2022 года составила 5,4 тысячи рублей.

В апреле 2022 года установлена и начислена премия в нарушение пункта 2.7.6 Положения уборщице М. в размере 351 процент. **Сумма переплаты составила 8,0 тыс. рублей.**

В сентябре 2022 года установлена и начислена премия в нарушение пункта 2.7.6 Положения рабочему по обслуживанию здания Ч. в размере 229 процентов. **Сумма переплаты составила 3,4 тыс. рублей.**

В октябре 2022 года установлены и начислены премии в нарушение пункта 2.7.6 Положения следующим работникам:

- рабочему по обслуживанию здания Ч. в размере 352 процента. **Сумма переплаты составила 8,8 тыс. рублей;**

- уборщице Л. в размере 226 процентов. **Сумма переплаты составила 3,3 тыс. рублей;**

- уборщице С. в размере 240 процентов. **Сумма переплаты составила 3,9 тыс. рублей.**

Общая сумма переплаты за октябрь 2022 года составила 16,0 тысяч рублей.

В ноябре 2022 года установлены и начислены премии в нарушение пункта 2.7.6 Положения следующим работникам:

- рабочему по обслуживанию здания Ч. в размере 412 процентов. **Сумма переплаты составила 11,4 тыс. рублей;**

- сторожу Б. в размере 183 процента. **Сумма переплаты составила 1,4 тыс. рублей;**

- уборщицам Л., В., И., М., А. в размере по 183 процента. **Сумма переплаты составила 7,2 тыс. рублей;**

- уборщице С. в размере 192 процента. **Сумма переплаты составила 1,8 тыс. рублей;**

- педагогу дополнительного образования Ч. в размере 160 процентов. **Сумма переплаты составила 0,7 тыс. рублей;**

- социальному педагогу М. в размере 218 процентов. **Сумма переплаты составила 4,7 тыс. рублей.**

Общая сумма переплаты за ноябрь 2022 года составила 27,3 тысячи рублей.

В декабре 2022 года установлены и начислены премии в нарушение пункта 2.7.6 Положения следующим работникам:

- И. в размере 483 процента. Сумма переплаты составила **42,1 тыс. рублей;**

- учителю Б. в размере 173 процента. Сумма переплаты составила **2,1 тыс. рублей;**

- учителю С. в размере 173 процента. Сумма переплаты составила **2,1 тыс. рублей;**

- учителю В. в размере 230 процентов. Сумма переплаты составила **10,1 тыс. рублей;**

- воспитателю группы продленного дня В. в размере 209 процентов. Сумма переплаты составила **4,5 тыс. рублей;**

- педагогу дополнительного образования Ч. в размере 232 процента. Сумма переплаты составила **5,7 тыс. рублей;**

- уборщице С. в размере 229 процентов. Сумма переплаты составила **3,4 тыс. рублей;**

- заместителю директора по АХЧ Д. в размере 376 процентов. Сумма переплаты составила **42,1 тыс. рублей;**

- заместителю директора по воспитательной работе И. в размере 280 процентов. Сумма переплаты составила **24,2 тыс. рублей;**

- учителю А. в размере 229 процентов. Сумма переплаты составила **10,1 тыс. рублей;**

- учителю В. в размере 204 процента. Сумма переплаты составила **6,3 тыс. рублей;**

- педагогу – библиотекарю Г. в размере 190 процентов. Сумма переплаты составила **3,4 тыс. рублей;**

- учителю К. в размере 173 процента. Сумма переплаты составила **2,1 тыс. рублей;**

- учителю К. в размере 204 процента. Сумма переплаты составила **6,3 тыс. рублей;**

- учителю У. в размере 178 процентов. Сумма переплаты составила **3,8 тыс. рублей;**

- учителю С. в размере 173 процента. Сумма переплаты составила **2,1 тыс. рублей;**

- учителю В. в размере 252 процента. Сумма переплаты составила **8,6 тыс. рублей;**

- учителю К. в размере 193 процента. Сумма переплаты составила **4,0 тыс. рублей;**

- социальному педагогу М. в размере 232 процента. Сумма переплаты составила **5,7 тыс. рублей;**

- учителю У. в размере 190 процентов. Сумма переплаты составила **3,4 тыс. рублей.**

Общая сумма переплаты за декабрь 2022 года составила 192,3 тысячи рублей.

Контрольно-счетная палата отмечает, что Постановлением Администрации Пестовского муниципального района от 22.02.2018 № 263

внесены изменения в Примерное положение о новой системе оплаты труда работников муниципальных организаций образования, подведомственных Комитету образования и молодежной политики Администрации муниципального района, а именно в пункт 2.7.6 «Конкретные размеры премий работников определяются в соответствии с личным вкладом и максимальными размерами не ограничиваются». Положение Учреждения не приведено в соответствие с данными изменениями.

На каждого работника Учреждения заведена карточка-справка, которая соответствует учрежденной форме по ОКУД 0504417.

В части карточек-справок (ф.0504417) отсутствуют сведения о работнике (стаж работы, основной оклад, образование, размер заработной платы и виды доплат), что является нарушением Приказа Минфина России от 30 марта 2015 N 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».

Выводы:

1. Настоящим контрольным мероприятием установлено нарушений на сумму **346,9** тыс. руб., в том числе по видам нарушений:

Вид нарушения	Описание факта	Сумма, тыс. руб.
Нарушение пункта 2.7.6 Положения по оплате труда	Премияльные выплаты установлены свыше 150 процентов должностного оклада	343,7
Нарушение пункта 2.7.5 Положения по оплате труда	Не начислены выплаты за стаж	3,2

2. В нарушение подпункта 2.1. Положения об экспертной комиссии протоколы с января 2019 года по август 2022 года подписаны председателем, секретарем и тремя членами комиссии.
3. В нарушение пункта 2.7.5 Положения выплаты за выслугу лет в течение проверяемого периода устанавливались приказами руководителя.
4. В нарушение пункта 2.7.6 Положения премияльные выплаты в проверяемом периоде устанавливались приказами руководителя.
5. В нарушение Приказа Минфина России от 30 марта 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» в части карточек-справок (ф.0504417) отсутствуют сведения о работнике (стаж работы, основной оклад, образование, размер заработной платы и виды доплат).

Предложения:

1. Направить отчет о результатах проверки Главе Пестовского муниципального района.
2. Направить отчет о результатах проверки в Думу Пестовского муниципального района для рассмотрения.
3. МАОУ «СОШ № 2 г.Пестово» и МКУ «ЦОМСО» учесть выявленные в ходе проверки нарушения с целью недопущения их в дальнейшей работе.

Председатель
Контрольно-счетной палаты:

С. А. Королева