

## А К Т

г. Ростов

от 03 декабря 2018г.

На основании обращения ОМВД России по Ростовскому району от 22.10.2018г №57/3-7242 и приказа начальника Управления муниципального контроля администрации Ростовского муниципального района от 26 ноября 2018г. № 211, заместителем начальника Управления – начальником отдела финансового контроля и контроля в сфере закупок Управления муниципального контроля Киевской Ольгой Валентиновной проведена выездная внеплановая проверка правильности распределения надбавок стимулирующего характера и доплат работникам учреждения за период с 01.01.2017г. по 13.11.2018г. в муниципальном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад №17» (далее по тексту – Учреждение).

Проверка проводилась с 27 ноября 2018г. по 03 декабря 2018г.

### 1. ВВОДНАЯ ЧАСТЬ:

#### 1.1 СВЕДЕНИЯ ОБ УЧРЕЖДЕНИИ

Организационно-правовая форма: бюджетное учреждение.

Форма собственности: муниципальная.

Полное наименование: муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад №17».

Сокращенное наименование: МДОУ «Детский сад №17»

Юридический адрес Учреждения: 152153, Ярославская область, г. Ростов, ул. Ленинская, д.26а.

Место нахождения Учреждения: 152153, Ярославская область, г. Ростов, ул. Ленинская, д.26а.

Право первой подписи на денежных и расчетных документах Учреждения за проверяемый период и по настоящее время принадлежит:

- заведующей МДОУ «Детский сад №17» Алешиной Вере Петровне (телефон: 48536 7-50-35)

Право второй подписи на денежных и расчетных документах Учреждения за проверяемый период принадлежит:

По 06.05.2018г. принадлежала Фроловой Алене Николаевне, с 07.05.2018г принадлежит по настоящее время Белкиной Елене Юрьевне и Осиповой Галине Александровне.

(приложение №1)

#### 1.2. УЧРЕДИТЕЛЬНЫЕ ДОКУМЕНТЫ И ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ УЧРЕЖДЕНИЯ.

Устав Учреждения (редакция, действовавшая до 01.08.2017г.) утвержден приказом начальника Управления образования администрации Ростовского муниципального района Ярославской области №685 от 04.12.2015г., согласован с управлением муниципального имущества администрации Ростовского муниципального района Ярославской области, зарегистрирован в МРИФНС России №7 по Ярославской области 15.12.2015г.

Устав Учреждения (новая редакция) утвержден приказом начальника Управления образования администрации Ростовского муниципального района Ярославской области №527 от 01.08.2017г., согласован с управлением муниципального имущества администрации Ростовского муниципального района Ярославской области, зарегистрирован в МРИФНС России №7 по Ярославской области 21.08.2017г. (приложение №2).

Учреждение создано, в соответствии с постановлением главы администрации г. Ростова №423 от 22.10.1993 г., с Гражданским кодексом Российской Федерации, Бюджетным кодексом Российской Федерации, ФЗ от 29 декабря 2012 года №273-ФЗ Об образовании в

РФ», Федеральным законом от 12 января 1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и переименовано постановлением администрации Ростовского муниципального района от 01.12.2015г. № 1852 «О переименовании муниципальных дошкольных образовательных учреждений Ростовского муниципального района».

Функции и полномочия Учредителя осуществляет администрация Ростовского муниципального района Ярославской области в лице Управления образования администрации Ростовского муниципального района (далее Учредитель).

Функции и полномочия собственника в отношении, закрепленного за Учреждением муниципального имущества, исполняет администрация Ростовского муниципального района Ярославской области в лице Управления муниципального имущества администрации Ростовского муниципального района Ярославской области (далее Собственник).

Учреждение является некоммерческой организацией и руководствуется в своей деятельности Конституцией Российской Федерации, федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами и иными нормативными правовыми актами Ярославской области, нормативными правовыми актами Ростовского муниципального района, настоящим Уставом и локальными актами Учреждения.

Учреждение является юридическим лицом. Учреждение имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, печать со своим наименованием на русском языке, бланки, штампы, официальный сайт Учреждения в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Учреждение отвечает по своим обязательствам всем имуществом, находящимся у него на праве оперативного управления, за исключением недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за ним Учредителем или приобретенным Учреждением за счет средств, выделенных ему Учредителем на приобретение этого имущества.

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целью деятельности, определёнными действующим законодательством Российской Федерации, Ярославской области, муниципальными правовыми актами Ростовского муниципального района. Деятельность Учреждения регламентируется иными нормативными правовыми актами, настоящим Уставом и принимаемыми в соответствии с ним локальными нормативными актами. Учреждение вправе принять локальный нормативный акт, относящийся к его деятельности в рамках установленной компетенции.

Предметом деятельности Учреждения является выполнение работ (оказание услуг) в целях обеспечения реализации предусмотренных федеральным законодательством, законодательством Ярославской области и Учредителем полномочий в сфере образования.

Основная цель деятельности Учреждения - образовательная деятельность по образовательным программам дошкольного образования, присмотр и уход за детьми.

Для достижения поставленной цели Учреждение выполняет следующие основные виды деятельности:

- реализация образовательных программ дошкольного образования;
- осуществление присмотра и ухода за детьми.

В соответствии с предусмотренными основными видами деятельности Учреждение выполняет муниципальное задание, которое формируется и утверждается Учредителем.

Учреждение реализует образовательную программу дошкольного образования в группах общеразвивающей направленности, разрабатываемой им самостоятельно на основе федерального государственного образовательного стандарта дошкольного образования, с учётом примерных образовательных программ дошкольного образования.

Учреждение вправе сверх установленного муниципального задания, а также в случаях, определенных федеральными законами, в пределах уставленного

муниципального задания выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основным видам деятельности, предусмотренным настоящим Уставом, для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях. Порядок определения указанной платы устанавливается Учредителем, если иное не предусмотрено Федеральным законом.

Учреждению открыты лицевые счета в Управлении финансов администрации Ростовского муниципального района:

- 821.05.093.6 - по учету операций со средствами бюджетных учреждений (за исключением субсидий на иные цели, а также бюджетных инвестиций, предоставленных бюджетным учреждениям из бюджета);
- 821.05.093.8 - по учету операций со средствами, предоставленными бюджетному учреждению из бюджета в виде субсидий на иные цели, а также бюджетных инвестиций;
- 821.05.093.7 - по учету операций со средствами во временном распоряжении.

(Приложение №3).

Учреждение прошло государственную регистрацию юридического лица и постановку на налоговый учет в МРИ ФНС №2 по Ярославской области 31.01.2006г: Свидетельство ОГРН 1027601068879, ИНН 7609014228, КПП 760901001. (Приложение №4).

Учреждение свою образовательную деятельность осуществляет на основании лицензии от 17.02.2016г. № 97/16. (Приложение №5)

При проверке использовались документы: устав, журнал операций по заработной плате, приказы, личные карточки сотрудников по начислению заработной платы, штатные расписания, табеля учета рабочего времени, коллективный договор и приложения к нему, трудовые книжки, личные дела работников, трудовые договора, должностные инструкции.

## ПРОВЕРКОЙ УСТАНОВЛЕНО:

**Правильность распределения надбавок стимулирующего характера и доплат работникам учреждения за период с 01.01.2017г. по 13.11.2018г.**

В Учреждении систему оплаты труда в проверяемом периоде регулировали следующие локальные акты:

- Коллективный договор муниципального дошкольного образовательного учреждения детского сада общеобразовательного вида №17 Ростова на 2015г-2018гг. (далее по тексту Коллективный договор) утвержден заведующей МДДОУ №17 г. Ростова 09.02.2015г. и от работников председатель профсоюзного комитета Давыдова И.А. от 09.2015г., проведена уведомительная регистрация в Управлении социального обеспечения населения №387 от 20.02.15г.

Срок действия Коллективного договора по 09.02.2018г.

Заключено соглашение о продлении срока действия коллективного договора Муниципального дошкольного образовательного учреждения «Детский сад №17» на 2018 - 2021 годы. Соглашение подписано от работодателя заведующей Учреждения В.П. Алешиной 07.02.2018г. и от работников – председателем профсоюзного комитета Давыдовой И.А. от 07.02.2018г., проведена уведомительная регистрация №474 от 27.03.2018г. Управлении социального обеспечения населения администрации Ростовского муниципального района.

-Приложением №4 к Коллективному договору утверждено Положение о выплатах стимулирующего характера работникам МДОУ №17 г.Ростова (далее по тексту Положение о стимулирующих выплатах), заведующей Учреждением В.П. Алешиной 23.01.2015г Приказ 08/1 о.д., согласовано председателем профсоюзного комитета Давыдовой И.А. 20.01.2015г.

Коллективный договор МДОУ №17 г. Ростова 09.02.2015г. и от работников председатель профсоюзного комитета Давыдова И.А. от 09.2015г., проведена уведомительная регистрация в Управлении социального обеспечения населения №387 от

Коллективный договор и Положение о стимулирующих выплатах не приведено в соответствие с требованиями Положения о системе оплаты труда работников учреждений системы образования РМР, утвержденное Постановлением администрации РМР от 25.08.2011г №1839 (в редакции от 15.04.2014 №795, от 15.08.2016г. №859, от 31.07.2017г. №1187, от 12.01.2018г. №7, от 29.05.2018г. №1190) и Региональным отраслевым соглашением по организациям системы образования Ярославской области на 2015-2017г.г.

- Штатные расписания, утвержденные директором школы, согласованные с начальником УО администрации РМР.

Согласно штатным расписаниям Учреждения:

- административный персонал: заведующая;
- педагогические работники: воспитатель, музыкальный руководитель, учитель-логопед;
- учебно-вспомогательный персонал –старшая медицинская сестра, заведующий хозяйством, младший воспитатель, секретарь машинистка;
- прочие работники- кладовщик, повар, кухонный рабочий, уборщик производственных и служебных помещений, рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий, машинист по стирке и ремонту спецодежды, грузчик, сторож, кастелянша, дворник.

За счет средств образовательного стандарта содержатся: административный персонал, педагогические работники, старшая медицинская сестра и младшие воспитатели.

За счет средств муниципального района содержатся: заведующий хозяйством, секретарь –машинистка и прочие работники.

- Тарификационных списков работников детского дошкольного учреждения.
- Приказов заведующей Учреждения и начальника управления образования администрации РМР.

Согласно п.1.2. Положения о стимулирующих выплатах Система выплат стимулирующего характера работникам МДОУ включает в себя поощрительные выплаты по результатам труда.

Согласно п.1.3. Положения о стимулирующих выплатах данное Положение устанавливает порядок, перечень и условия осуществления поощрительных выплат работникам МДОУ.

Согласно п.2.1. Положения о стимулирующих выплатах Порядок стимулирующих выплат, а так же их размеры, устанавливаются в соответствии с настоящим «Положением», утвержденным заведующим и согласованным с Профсоюзным комитетом. **Доплаты материального стимулирования и поощрения рассматриваются комиссией по распределению стимулирующего фонда с администрацией совместно и оформляются протоколом.**

Согласно п.2.2. Положения о стимулирующих выплатах Размеры выплат из стимулирующей части фонда оплаты труда работникам образовательного учреждения устанавливаются по результатам мониторинга и оценки результативности деятельности всех работников учреждения, проводимых на основании «Условий назначения выплат работникам».

Согласно п.2.3. Положения о стимулирующих выплатах в системе мониторинга и оценки результативности профессиональной деятельности работников учреждения учитываются результаты, полученные в рамках внутреннего контроля администрации учреждения, представленные заведующим, старшим воспитателем МДОУ, результаты самооценки работников, а так же результаты, представляемые Комиссией по распределению. (Приложение №6)

К проверке представлен протокол №5 заседания общего собрания трудового коллектива МДОУ д/с №17г. г.Ростова от 17 декабря 2015 года, согласно которому выбрана комиссия в прежнем составе и дополнительно выбрана в члены комиссии младший воспитатель Калинина Е.В.

Согласно п.2.2. Положения о стимулирующих выплатах Размеры выплат из стимулирующей части фонда оплаты труда работникам образовательного учреждения устанавливаются по результатам мониторинга и оценки результативности деятельности всех работников учреждения, проводимых на основании «Условий назначения выплат работникам».

Приказом директора от 18.01.2016г. № 04/1 о.д. «Об утверждении комиссии по распределению стимулирующих выплат ФОТ в МДОУ Детский сад №17» утверждена комиссия по распределению стимулирующих выплат ФОТ в следующем составе:

-председатель комиссии: профорг Давыдова И.А. (старший воспитатель);

-воспитатель Закруткина И.Б.;

-музыкальный руководитель Постникова И.Е.;

-завхоз Зими́на И.Б.;

-младший воспитатель Калинина Е.В.

(Приложение №7)

При проверке распределения выплат стимулирующего характера за проверяемый период установлено: в нарушение п.2.1. Положения о стимулирующих выплатах при распределении стимулирующей части сотрудникам комиссия в полном составе не собиралась, а именно: при распределении стимулирующих выплат педагогическому персоналу: старшему воспитателю, учителю-логопеду, музыкальному руководителю, воспитателям согласно представленных протоколов по распределению стимулирующей части зарплаты педагогов производилась ежемесячно тремя членами комиссии в составе старшего воспитателя Давыдовой И.А., музыкального руководителя Постниковой И.Е., воспитателем Закруткиной И.Б.

Учебно-вспомогательному персоналу и прочим работникам Учреждения стимулирующие выплаты распределяли завхоз Зими́на И.Б. и младший воспитатель Калинина Е.В.

В представленных протоколах, перечислены просто виды работ, за которые назначались стимулирующие выплаты. Результаты мониторинга, предусмотренные п.2.2. Положения о стимулирующих выплатах, а так же оценка результативности деятельности всех работников учреждения, проводимых на основании «Условий назначения выплат работникам», в протоколах отсутствуют.

Следует отметить, что такое понятие как «Условие назначение выплат» Положением о стимулирующих выплатах не определено.

К проверке так же не представлены результаты, полученные в рамках внутреннего контроля администрации учреждения, представленные заведующим, старшим воспитателем МДОУ, результаты самооценки работников.

Кроме того, установлено что заведующей (администрацией) в нарушение п.2.1. Положения о стимулирующих выплатах доплаты материального стимулирования и поощрения в течении всего проверяемого периода не рассматривалось.

В Учреждении положение о работе комиссии по распределению стимулирующих выплат не утверждено.

(По данному факту получены объяснительные с Давыдовой И.А., Алешиной В.П., Зиминой И.Б. Приложение №8)

Разделом 3 Положения о стимулирующих выплатах предусмотрен перечень оснований установления поощрительных выплат как для всех сотрудников так и отдельно по каждым должностям.

Премирование заведующей регулировалось Положением о стимулирующих выплатах руководителям муниципальных образовательных учреждений Ростовского муниципального района, утвержденного приказом Управления образования администрации Ростовского муниципального района Ярославской области от 17.03.2015г. №123 и Положением об определении объемных показателей и порядка отнесения муниципальных образовательных учреждений к группам по оплате труда руководителей в соответствии с набранными баллами.

Выплаты стимулирующего характера заведующей Учреждения Алешиной В.П. производились на основании приказов Управления образования.  
(Приложение №9)

(По данному факту получены объяснительные с Давыдовой И.А., Алешиной В.П., Зиминой И.Б. Приложение №8)

Разделом 3 Положения о стимулирующих выплатах предусмотрен перечень оснований установления поощрительных выплат как для всех сотрудников так и отдельно по каждым должностям.

В ходе проверки установлено, что приказами заведующей Учреждения утверждена постоянная доплата в размере 10% от должностного оклада старшему воспитателю Давыдовой И.А. как председателю профсоюзного комитета, а именно

- Приказ №72 л.с. от 18.08.2016г. Об изменениях в тарификационном списке;
- Приказ №67 л.с. от 30.08.2018г Об изменениях в тарификационном списке;
- Приказ №45 л.с. от 31.08.2017г.Об изменениях в тарификационном списке;

В соответствии со ст.144 Трудового Кодекса Системы оплаты труда (в том числе тарифные системы оплаты труда) работников государственных и муниципальных учреждений устанавливаются в муниципальных учреждениях - коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами и иными нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.

Заключено Региональное отраслевое соглашение по организациям системы образования Ярославской области на 2015-2017г.г. (далее по тексту Региональное Соглашение), подписано Департаментом образования Ярославской области №57 от 30.12.2014г и областным комитетом профсоюзов работников народного образования и науки РФ №2013 от 30.12.2014г.

Срок вышеуказанного соглашения продлен 14 декабря 2017 года на 2018г-2019г.

Согласно п.7.4. Соглашения доплата в размере от 10% до 30% должностного оклада (ставки) работникам, избранным председателями профкомов, не освобожденным от основной работы, за работу по развитию социального партнерства должна быть предусмотрена в коллективном договоре.

Коллективным договором Учреждения данная доплата не предусмотрена.

Таким образом, в нарушение Регионального Соглашения, Коллективного договора Учреждения издавались приказы заведующей, производилось ежемесячное начисление и выплата, как председателю профсоюзного комитета, доплата в размере 10% от должностного оклада старшему воспитателю Давыдовой И.А. Незаконные расходы составили за проверяемый период 50202,65 рублей, в том числе за 2017-21149,16 рублей и 2018г -17408,94 рублей (из них отчисления во внебюджетные фонды 30,2%-11644,54 рубля).

(Приложение №10)

Распределение стимулирующих выплат младшим воспитателям производили завхоз Зимина И.Б. и младший воспитатель Калинина Е.В., однако Согласно Единому квалификационному справочнику должностей руководителей, специалистов и служащих, Приложение, утвержденное к приказом Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 26 августа 2010 г. N 761н младший воспитатель осуществляет свои должностные обязанности под руководством воспитателя, а именно участвует в планировании и организации жизнедеятельности воспитанников, в проведении занятий, организуемых воспитателем. Осуществляет под руководством воспитателя повседневную работу, обеспечивающую создание условий для социально-психологической реабилитации, социальной и трудовой адаптации воспитанников. Совместно с медицинскими работниками и под руководством воспитателя обеспечивает сохранение и укрепление здоровья воспитанников, проведение мероприятий, способствующих их психофизическому развитию, соблюдению ими распорядка дня. Организует с учетом возраста воспитанников их работу по самообслуживанию, соблюдение ими требований охраны труда, оказывает им необходимую помощь. Участвует в работе по профилактике отклоняющегося поведения, вредных привычек у воспитанников. Обеспечивает состояние помещений и оборудования, соответствующее санитарно-гигиеническим нормам их содержания. Взаимодействует с родителями воспитанников (лицами, их заменяющими). Обеспечивает охрану жизни и здоровья воспитанников во время образовательного процесса. Выполняет правила по охране труда и пожарной безопасности.

Секретарь-машинистка, согласно Квалификационному справочнику должностей руководителей, специалистов и других служащих 4-е издание, дополненное (утв. постановлением Минтруда РФ от 21 августа 1998 г. N 37) подчиняется руководителю организации.

**Таким образом, оценка работы младших воспитателей и секретаря-машинистки относится к компетенции воспитателей, а не завхоза и младшего воспитателя единолично.**

Кроме того, при проверке протоколов распределения стимулирующих выплат в проверяемом периоде учебно-вспомогательному и прочему персоналу установлено, что при наличии ежемесячных надбавок по приказам заведующей Учреждения, **завхоз Зиминой И.Б. в составе комиссии младшего воспитателя Калининой Е.В. распределяла себе за эти же показатели из стимулирующего фонда, а именно:**

Приказ №52 л.с. от 25.09.2017г «О постоянных доплатах, за работу, не входящую в круг обязанностей с **01.09.2017 по 31.08.2018г.**»

-ответственный за ППБ, электрохозяйство, тепловое хозяйство-10%;

-ответственный за организацию питания сотрудников-25%;

Приказ №02 л.с. от 25.01.2017г. «О выплатах стимулирующего характера» установлена ежемесячная доплата в соответствии с разделом 4.1.7. за обеспечение санитарно-гигиенических условий в помещениях ДОУ в размере 22 % от должностного оклада с **09.01.2018г по 31.08.2018г (1719,52 р)**

Приказ №51 л.с. от 10.07.2018г «О внесении изменений в приказ №52 л.с. от 25.09.2017г. «О постоянных доплатах, за работу, не входящую в круг обязанностей» в период с **01.07.2018г по 31.08.2018г.** установлена доплата за обеспечение охраны труда, электробезопасности, требований пожарной безопасности завхозу Зиминой Ирине Борисовне в размере 30% от должностного оклада.

Приказ от 10.07.2018г №52 л.с. так же Зиминой И.Б. за обеспечение санитарно-гигиенических условий в помещения ДОУ в размере 30% от должностного оклада с **01.07.2018г. по 31.08.2018г.**

Приказ №73 л.с. от 10.09.2018г. «О постоянных доплатах»

За работу, не входящую в круг должностных обязанностей с **01.09.2018 по 31.12.2018г.**

**-за обеспечение выполнения требований пожарной, электробезопасности, охраны труда в помещениях и на территории ДОУ -30%;**

**-за обеспечение санитарно-гигиенических условий в помещения ДОУ-30%;**

**-обеспечение выполнения требований пожарной и электробезопасности, охраны труда в помещениях и на территории ДОУ -20%.**

Распределено согласно протоколам стимулирующих выплат за те же показатели:

По протоколу за февраль 2018 года

- графа 4 –обеспечение выполнение требований пожарных, электробезопасности, охраны труда в помещениях и на территории ДОУ-**390,80 рублей;**

-графа 7 –обеспечение санитарно-гигиенических условий ДОУ-**346 рублей;**

По протоколу за апрель 2018года

-графа 9 - обеспечение санитарно-гигиенических условий ДОУ-**1673,60 рублей;**

По протоколу за июнь 2018года

-графа 10- обеспечение санитарно-гигиенических условий ДОУ-**2344,80 рублей.**

**Таким образом, в нарушение Положения о стимулирующих выплатах в 2018г. допущены незаконные расходы в части двойной оплаты за одни и те же функции Зиминой И.Б. в размере 4755,2 рублей. Начисления во внебюджетные фонды составили 1436,07 рублей.**

Приказом №73 л.с. от 10.09.2018г. «О постоянных доплатах» одна и та же доплата установлена 2 раза за обеспечение выполнения требований пожарной, электробезопасности, охраны труда в помещениях и на территории ДОУ установлена 2 раза 30% и 20%.

Таким образом, излишне начислена доплата за обеспечение выполнения требований пожарной, электробезопасности, охраны труда в помещениях и на территории ДОУ в сентябре 2018г-1094,24 рублей и в октябре 1563,20 рублей. Всего незаконные расходы составили 2657,44 рублей. Начисления во внебюджетные фонды составили 802,55 рублей.

Кроме того, в период с сентября 2018 г. по октябрь 2018г завхозу Зиминой И.Б. начислялась доплата 25% за ответственный за организацию питания сотрудников-25%; ( за указанный показатель Приказом №52 л.с. от 25.09.2017г «О постоянных доплатах, за работу, не входящую в круг обязанностей срок начисления установлен по 31.08.2018г.»)

Всего за период с в период с сентября 2018 г. по октябрь 2018г. излишне начислено завхозу Зиминой И.Б. стимулирующих выплат на сумму 3321,8 рублей, в том Отчисления во внебюджетные фонды составили 1003,18 рублей.  
(Приложение №11)

Согласно протоколу распределения стимулирующей части за июнь 2018г. учебно-вспомогательного персонала и прочих работников фонд стимулирующей части на общую сумму 11475 рублей был разделен между членами комиссии завхозом Зиминой И.Б. распределено 6000 рублей и младшим воспитателем Калининой Е.В. распределено 5475 рублей. В графе 6 указан показатель за качественное выполнение работ, не входящих в круг основных обязанностей, какие именно работы выполнялись указанными сотрудниками не отражено.

Работы, не входящие в круг должностных обязанностей определяет работодатель и оплачивает в соответствии с ч. 1 ст. 151 ТК РФ так как при совмещении профессий (должностей), расширении зон обслуживания, увеличении объема работы или исполнении обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, определенной трудовым договором, работнику производится доплата. и с ч. 2 ст. 151 ТК РФ, где размер доплаты устанавливается по соглашению сторон трудового договора с учетом содержания и (или) объема дополнительной работы (статья 60.2 ТК РФ). Распорядительных документов о выполнении дополнительных обязанностей сотрудниками учреждения заведующей не издавалось.

Другим сотрудникам из учебно-вспомогательного и прочего персонала, денежные средства, в июне 2018 года из стимулирующей части не распределялись.

За показатель - качественное выполнение работ, не входящих в круг должностных обязанностей каких именно в протоколах не указано и распорядительными документами не определено, комиссией распределено:

Протокол Месяц	2018г	должность	ФИО сотрудника	Сумма(рублей)
Август		Волкова Н.В.	младший воспитатель	379
		Калинина Е.В.	младший воспитатель	978
		Егорова Н.Н.	секретарь-машинистка	422,95
		Зиминая И.Б.	завхоз	295,60
Сентябрь		Волкова Н.В.	младший воспитатель	556
		Калинина Е.В.	младший воспитатель	727
		Цибашева С.И.	младший воспитатель	267
		Горбань С.С.	младший воспитатель	1738
Итого:				5363,55



(Приложение №12)

Кладовщику Еременко С.В. согласно протоколу, за июль 2018г в графе 6 установили выплату в размере 1371,40 рублей за такой показатель как качественное содержание помещений и территорий в соответствии с СанПин, однако Приказом №34 л.с. от 25.05.2018г «О выплатах стимулирующего характера» заведующей Алешиной В.П. установлена доплата в соответствии с разделом 4.1.9. за качественное содержание помещений кладовой в размере 12% от должностного оклада с 28.04.2018г по 31.08.2018г.

(Приложение №13)

При анализе распределения стимулирующих выплат учебно-вспомогательному и прочему персоналу комиссией в составе Калининой Е.В. и Зиминой И.Б. установлено, что наибольшую сумму премий по отношению к другому персоналу получили в 2017 году Зиминой И.Б.-23195,92рублей и сторож Гниломедова О.Н.-24923,51 рублей и в 2018 году младший воспитатель Калинина Е.В.-50961 рублей, сторож Гниломедова О.Н.-23510 рублей и Зиминой И.Б.-24716 рублей (Приложение 14)

При распределении стимулирующих выплат педагогическим работникам, как было указано выше, премии распределяли без участия администрации – заведующей Учреждения, часть членов комиссии старший воспитатель Давыдова И.А., музыкальный руководитель Постникова И.Е., воспитатель Закруткина Е.В.

В ходе проверки установлено, что стимулирующие выплаты распределялись за работу старшему воспитателю и воспитателям Учреждения. Согласно объяснительной старшего воспитателя Давыдовой И.А. распределение стимулирующей части выплат производилось в конце каждого календарного месяца (при наличии и ее конкретной суммы стимулирующей части заработной платы педагогических работников, которую оглашает заведующая МДОУ «Детский сад №17» Алешина В.П. по каждому педагогу на основании представленных ими сведений о результативности. (Приложение №15).

Согласно протоколов распределения стимулирующей части з/п за проверяемый период, премии назначались за различные виды работ: участие и проведение утренников, проведение экскурсий, за эффективность работы с родителями, участие в конкурсах, на выставках и т.д. При проверке установлено, что Давыдовой И.А. и Постниковой И.Е. выплаты распределялись почти за каждое мероприятие. Имеются случаи, где выплаты устанавливались практически за одни и те же мероприятия, а именно:

ФИО сотрудника	Номер и дата протокола	Наименование показателя (мероприятия, проведенной работы)	Сумма в рублях
Давыдова И.А.	№1 от 31.01.2017г	Указано «Троица»	930,65
	№2 от 28.02.2017г		1861,30
Давыдова И.А.	№2 от 28.02.2017г	Инновац.технологии	1861,30
		ИКТ	2173,64
Давыдова И.А.	№2 от 28.02.2017г	Участие в празднике семьи	558,39
Постникова И.Е.			577,80
Давыдова И.А.	№3 от 28.03.2017г	День семьи	1861,30
Постникова И.Е.			962,00
Давыдова И.А.	№9 от 30.11.2017г	Инновац.дея-ть РИП	3722,60
		ИКТ	3722,60
Закруткина Е.Б.	№16 от 27.04.2018	2-ое место «Огород на окне»	1585,77

	№17 29.05.2018г	от	2-ое место «Огород на окне»	1585,77
<b>Итого:</b>				<b>21403,12</b>

(Приложение №16)

На проведение экскурсий заведующей Учреждения издавались приказы о месте проведения экскурсии и назначение ответственных лиц. Ответственные лица, проводившие экскурсии, расписывались в журнале регистрации целевого инструктажа по охране труда (далее журнал). Согласно приказам Учреждения, на проведение экскурсии и данным вышеуказанного журнала, установлено что стимулирующие выплаты распределялись лицам не участвующим в данном мероприятии, а именно:

Протоколом №7 от 27.09.2017г – **экскурсия на хлебозавод в 2016г**, распределено Давыдовой И.А.-1861,30 рублей, Постниковой И.Е.-1577 рублей, согласно журналу ответственные лица за проведение экскурсии воспитатель Закруткина и младший воспитатель Калинина;

- **экскурсия в музей в 2016г**. распределено Давыдовой И.А. -930 рублей, согласно журналу в музей ходили другие сотрудники;

Протокол №15 от 29.03.2018г –экскурсия к светофору распределено Питкиной Е.Б. - 1096,33 рублей, приказа заведующей нет на указанную экскурсию, в журнале в указанном периоде так же отсутствует запись об экскурсии в данном направлении в этот период.

Протокол №16 от 27.04.2018г –экскурсия в библиотеку распределено Закруткиной Е.Б. в сумме 1503,40 рублей приказа заведующей нет на указанную экскурсию, в журнале в указанном периоде так же отсутствует запись об экскурсии в данном направлении в этот период. Фактически ходили 12.01.2018г Александрова Н.В., Флягина Н.А., Якимива С.Г., Родионова М.В., Горбань С.С. в другие дни до 27.04.2018г экскурсий в 2018г в библиотеку не проводилось.

Протокол №17 от 29.05.2018г  
–экскурсия в музей распределено Давыдовой И.А. -930,65 и Закруткиной Е.Б.-751,70 рублей; Фактически согласно журналу ходили Салахян О.В. и Гузева В.В.  
-экскурсия в библиотеку распределено Давыдовой И.А. -930,65 рублей и Закруткиной Е.Б.-1503,40 рублей. Фактически согласно журналу, ходили Давыдова И.А. и Якимова С.Г.  
-экскурсия на озеро Неро распределено Закруткиной Е.Б.-961,29 рублей. Фактически согласно журналу экскурсии на озеро Неро до указанного периода не было.

Протокол №21 от 26.09.2018г.  
- экскурсия в библиотеку распределено Давыдовой И.А.-930,65 рублей и Давыдовой С.М.-451,02;

-экскурсия в музей -751,70 рублей.

В указанном периоде согласно журналу, экскурсии с их участием в библиотеку и музей не проводились. Приказа заведующей нет.

Протокол №22 от 31.10.2018г.  
- экскурсия к светофору распределено Давыдовой И.А.-558,39 рублей;  
- экскурсия в музей распределено Давыдовой -930,65 рублей и Постниковой И.Е.-962 рублей.

По вышеуказанным экскурсиям так же отсутствуют записи в журнале и Приказы заведующей.

(Приложение №17)

В целом при анализе начисленных по приказам заведующей, стимулирующих выплат, распределенных комиссией в составе старшего воспитателя Давыдовой И.А., воспитателя Закруткиной Е.Б. и музыкального руководителя Постниковой И.Е., установлено, что наибольшие суммы стимулирующих выплат получили в 2017 году Давыдова И.А.-166439,3 рублей, Закруткина Е.Б.-120424,4 рублей, Постниковой И.Е.-98319,55 рублей и в 2018 г Давыдова И.А.-181982,90 рублей, Закруткина Е.Б.-121830 рублей и Постникова И.Е.-103359,20 рублей. (Приложение №18)

В нарушение п.2.1.Положения о стимулирующих выплатах заведующей Алешиной В.П. издавались приказы о выплатах из стимулирующей части, без распределения комиссией, а именно:

Приказ номер, дата	Показатели премирования	Сумма в рублях или проценты	ФИО
№19 от 24.04.2017г	за качественную подготовку и координацию работы круглого стола по теме: Современные педагогические технологии как одно из условий успешной реализации ФГОС ДО», во время проведения конференции «Реализация ФГОС ДО В РМР»	30% от должностног о оклада (5583,90)	Давыдовой И.А.
№37 л.с. от 20.07.2017г	За покраску полов в группе «Ассорти»,кабинете заведующего, логопедическом кабинете, за установку перегородки и межкомнатной двери в моечной группы «ассорти»	4000	Ван-Гуй А.П.
	За ремонт моечной группы «Ассорти» за качественную подготовку здания к учебному году 2017г-2018г	3000	Зиминой И.Б.
	За покраску полов в группах, за шлифовку стульчиков, за качественную подготовку группы к 2017-2018г учебному году	4300	Калининой Е.В.
	За покраску стен моечной, за проведение генеральной уборки после косметического ремонта в моечной в группе «Ассорти»;за качественную подготовку группы к 2017-2018учебному году	1500	Горбань С.С.
	За прополку цветников, огорода, за покраску стульчиков лаком групп, за покраску полов лестничных маршей, за качественную подготовку группы к 2017-2018 учебному году	3250	Флягиной Н.А.
№60 л.с. от 30.10.2017г	За качественную подготовку, проведение и руководство секцией на областном семинаре «Эффективные практики реализации ФГОС»	50% от должностного оклада (9306,50)	Давыдовой И.А.

№70 л.с. от 31.08.2018г	за качественную координацию и руководство работы по сетевому межмуниципальному взаимодействию муниципальных дошкольных образовательных учреждений Ростовского и Борисоглебского муниципальных районов в 2017-2018году.	30% от должностного оклада(5583,9)	Давыдовой И.А.
№70/1 л.с. от 31.08.2018г	за качественную презентацию и выступление на муниципальном методическом объединении РМР старших воспитателей в августе 2018г.	20% от должностного оклада(3722,6)	Давыдовой И.А.
№77/2 л.с. от 28.09.2018г	за участие в межмуниципальном фестивале Ростовского и Переславского муниципальных районов «На крыльях таланта» за подготовку и организацию фестиваля	3000	Давыдова И.А.
№78/1 л.с. от 17.10.2018г	за качественную организацию проведения межмуниципального семинара муниципальных дошкольных образовательных учреждений Ростовского и Борисоглебского муниципальных районов 12 октября на базе Учреждения	25% от должностного оклада (4653,25)	Давыдова И.А.
№82 л.с.от 26.10.2018г	За качественный доклад по теме «Сетевое взаимодействие муниципальных дошкольных образовательных учреждений Ростовского и Борисоглебского МР,МУ ДПО «ЦСУЩЦП» в п.Борисоглебское в рамках реализации ФГОС. Первые шаги»	20% (3722,6)	Давыдова И.А.
№34 л.с от 25.05.2018г	за качественное содержание помещений кладовой	12% (822,84)	Еременко С.В.
№73 л.с. от 10.09.2018г.	за качественное содержание продуктового склада	11% (754,27)	Еременко С.В.
№02 л.с. от 25.01.2017г	за качественное содержание помещений кладовой в размере 12% от должностного оклада с 09.01.2018г. по 31.08.2018г. (822,84р)	12% (822,84)	Пестова Н.В.
№59 л.с. 25.07.2018г	в связи с качественной подготовкой выступления детей подготовительной группы на выпускном празднике 4-х классов, состоявшегося 26 мая в МУ «Театра Ростова Великого»	20% от должностног о оклада (3848)	Постниковой И.Е.

№77/2 л.с. от 28.09.2018г	За участие в межмуниципальном фестивале Ростовского и Переславского муниципальных районов «На крыльях таланта» за проведение фестиваля»	3000	Постниковой И.Е.
№77/2 л.с. от 28.09.2018г	За участие в межмуниципальном фестивале Ростовского и Переславского муниципальных районов «На крыльях таланта» - за проведение фестиваля»	3000	Родионова М.В.

Всего установлено по приказам заведующей стимулирующих выплат без решения комиссии по распределению стимулирующих выплат на сумму 62870,70 рублей. (Приложение №18)

#### ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНАЯ ЧАСТЬ

В результате выездной проверки правильности распределения надбавок стимулирующего характера и доплат работникам учреждения за период с 01.01.2017г. по 13.11.2018г. в муниципальном дошкольном образовательном учреждении установлено нарушений на сумму 127049,59 рублей, в том числе:

#### Неправомерные расходы составили 64178,89 рублей, в т.ч.:

- Приказами заведующей Учреждения утверждена постоянная доплата в размере 10% от должностного оклада старшему воспитателю Давыдовой И.А. как председателю профсоюзного комитета, а именно:  
 -Приказ №72 л.с. от 18.08.2016г. Об изменениях в тарификационном списке;  
 -Приказ №67 л.с. от 30.08.2018г Об изменениях в тарификационном списке;  
 -Приказ №45 л.с. от 31.08.2017г.Об изменениях в тарификационном списке;

В соответствии со ст.144 Трудового Кодекса Системы оплаты труда (в том числе тарифные системы оплаты труда) работников государственных и муниципальных учреждений устанавливаются в муниципальных учреждениях - коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами и иными нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.

Заключено Региональное отраслевое соглашение по организациям системы образования Ярославской области на 2015-2017г.г. (далее по тексту Региональное Соглашение) , подписано Департаментом образования Ярославской области №57 от 30.12.2014г и областным комитетом профсоюзов работников народного образования и науки РФ №2013 от 30.12.2014г.

Срок вышеуказанного соглашения продлен 14 декабря 2017 года на 2018г-2019г.

Согласно п.7.4. Соглашения доплата в размере от 10% до 30% должностного оклада (ставки) работникам, избранным председателями профкомов, не освобожденным от основной работы, за работу по развитию социального партнерства должна быть предусмотрена в коллективном договоре.

Коллективным договором Учреждения данная доплата не предусмотрена.

Таким образом, в нарушение Регионального Соглашения, Коллективного договора Учреждения издавались приказы заведующей, производилось ежемесячное начисление и выплата, как председателю профсоюзного комитета, доплата в размере 10% от должностного оклада старшему воспитателю Давыдовой И.А. Незаконные расходы составили за проверяемый период 50202,65 рублей, в том числе за 2017-21149,16 рублей и 2018г -17408,94 рублей. (из них отчисления во внебюджетные фонды 30,2%-11644,54 рубля).