Приложение 5

к Порядку,

утвержденному постановлением

администрации муниципального образования

«Южно-Курильский городской округ»

от 18.11.2014\_\_2014 №\_993\_\_

ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ

МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «ЮЖНО-КУРИЛЬСКИЙ ГОРОДСКОЙ ОКРУГ»

АКТ 5

по результатам контрольного мероприятия

Проверка правильности начисления заработной платы за период 2018 и первый квартал 2019 года Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения « Средняя общеобразовательная школа с. Дубовое» .

 (наименование контрольного мероприятия)

на объекте: \_МБОУ «Средняя общеобразовательная школа с. Дубовое»

 (наименование объекта контроля)

"\_25" мая 2019 года с. Дубовое Южно-Курильский район Сахалинская область

 (населенный пункт)

Основание для проведения контрольного мероприятия: Распоряжение Администрации МО «Южно-Курильский городской округш» от 10.04.2019 № 146-Р,3 Приказ Финансового управления МО «Южно-Курильский городской округ» от 12.04.2019 № 15-пр

 (№, дата удостоверения, план деятельности по контролю)

Объект контрольного мероприятия: \_Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение « Средняя общеобразовательная школа с. Дубовое»

 (наименование объекта контроля)

В контрольном мероприятии принимали участие: Главный специалист Финансового управления МО «Южно-Курильский городской округ» - Комличенко А.А. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (должность и Ф.И.О.)

 Проверяемый период: 2018г, 1 квартал 2019г.

 Проверка начата: 15.04.2019г.\_\_

 Окончена: 20.05.2019\_\_\_\_\_\_\_\_

Юридический адрес объекта контроля 694500, Сахалинская область, Южно-Курильский район с. Дубовое , ул. Молодежная,2.

Основные цели и задачи объекта контроля: проверка правильности начисления заработной платы Муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением «Средняя общеобразовательная школа с. Дубовое» в 2018, в первом квартале 2019 г.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом

периоде являлись:

- с правом первой подписи: \_Полюк Н.В.2018г-2019г;

 (Ф.И.О. руководителя, период)

- с правом второй подписи: Брюшина О.В. – руководитель, Кучаева В.Н-главный бухгалтер МКУ «Центр финансового обеспечения образовательных учреждений»

 (Ф.И.О. главного бухгалтера, период)

В проверяемом периоде проводились проверки:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (указать наименование проверяющего органа, период проверки,

 и кратко результаты проверки)

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено следующее:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

***1.Общие сведения.***

Полное наименование: Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа села Дубовое»,

Сокращенное наименование: МБОУ «СОШ с. Дубовое»

Организационно правовая форма: муниципальное учреждение, тип – бюджетное, тип образовательной организации - общеобразовательная организация.

Учредитель - муниципальное образование «Южно-Курильский городской округ». Функции и полномочия учредителя от Муниципального образования осуществляются администрацией МО «Южно–Курильский городской округ» в лице Отдела образования МО. Отношения между Учреждением и Учредителем определяются договором о взаимодействии, заключенным между ними в соответствии с законодательством Российской Федерации.

 Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением администрации МО «Южно-Курильский городской округ» от 18.01.2017 № 51.

Учреждение является некоммерческой организацией и не имеет извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности. Учреждение является юридическим лицом, самостоятельно осуществляет финансово-хозяйственную деятельность, имеет самостоятельный баланс и от своего имени может приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде, иметь печать, штампы и бланки со своим наименованием, а также зарегистрированную в установленном порядке эмблему.

Учреждение осуществляет в установленном порядке операции с бюджетными средствами через лицевой счет, открытый в органе Федерального казначейства.

Учреждение вправе осуществлять виды деятельности (в т. ч. приносящие доход), не относящиеся к основным, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано. Доход от оказания платных образовательных услуг используется Учреждением в соответствии с уставными целями.

Учреждение является подведомственным учреждением администрации МО «Южно-Курильский городской округ»

Код главы главного распорядителя бюджетных средств 902. Полномочия по ведению бухгалтерского учета и формированию бюджетной отчетности переданы муниципальному казенному учреждению «Центр обеспечения функционирования образовательных учреждений» на основании договора о бухгалтерском обслуживании № 5 от 18.05.2013 года.

ОГРН 1036506400237

ИНН 6518006796

КПП 651801001

Адрес местонахождения: 694500, Сахалинская область, Южно-Курильский район, с. Дубовое , ул. Молодежная,2

 ***Проверка правильности расходования средств на оплату труда в соответствии с нормативно-правовыми актами.***

Нормативными правовыми актами, регулирующими оплату труда в МБДОУ «СОШ с.Дубовое» в 2018-2019 являлись:

- Типовое Положение о системе оплаты труда работников муниципальных общеобразовательных учреждений и муниципальных учреждений дополнительного образования МО «Южно-Курильский городской округ» утв. решением Собрания МО «Южно-Курильский городской округ» от 30.03.2015 №20

- Положение об оплате труда работников МБОУ «Средняя общеобразовательная школа села Дубовое» (утв. приказом директора от 31.08.2015 № 226.1)

- Типовое Положение о системе оплаты труда работников муниципальных общеобразовательных учреждений и муниципальных учреждений дополнительного образования детей МО «Южно-Курильский городской округ» ( утв. решением Собрания МО «Южно-Курильский городской округ» от 22.06.2018г.)

- Положение об оплате труда работников МБОУ «Средняя общеобразовательная школа села Дубовое» (утв. приказом директора от 27.08.2018 № 202-ОД)

- Положение о премировании работников МБОУ «СОШ с. Дубовое» ( утв. приказом директора от 27.08.2018 № 204-ОД

- Положение о премировании работников МБОУ «СОШ с. Дубовое» и порядок распределения средств экономии фонда оплаты труда МБОУ «СОШ с. Дубовое» (приказ директора от 31.08.2015 №228-ОД)

Заработная плата начислялась в соответствии со штатными расписаниями, тарификациями педагогических работников, приказами директора МБОУ «СОШ с. Дубовое», табелями учета рабочего времени.

Заработная плата включает:

- должностной оклад по занимаемой должности;

- выплаты компенсационного характера;

- выплаты стимулирующего характера.

*Выплаты стимулирующего характера состоят из*:

- выплаты за качество выполняемых работ в виде надбавок в т.ч.:

- за профессиональное мастерство;

- выплаты за классность водителям автомобилей;

- выплаты молодым специалистам;

- надбавка за выслугу лет;

- надбавка за стаж непрерывной работы**;**

- премиальные выплаты по итогам работы.

*Выплаты компенсационного характера состоят из*:

- выплаты за работу с вредными и (или) опасными условиями труда;

- выплаты за работу в условиях , отклоняющихся от нормальных ( совмещение профессий, расширение зон обслуживания или увеличение объема выполняемых работ, исполнение обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от основной работы, оплата за работу в выходные и праздничные дни, в ночное время, оплата за сверхурочную работу);

- выплаты за работу в местностях с особыми климатическими условиями- районный коэффициент, процентная северная надбавка.

 В 2018 году штатное расписание менялось на 01.01.2018 (приказ от 15.01.2018 № 03-ОД) штатная численность 36,33штатных единиц ; на 01.05.2018 (приказ от 28.04.2018 № 94-ОД) повышение окладов 1,04, штатная численность 36,33 штатных единиц; на 01.09.2018 (приказ от 31.08.2018 №214-ОД )сокращение численности до 34 штатных единиц. В 2019году штатное расписание на 01.01.2019 утверждено приказом 27.12.2018 №373-ОД, штатная численность 34 штатных единицы. На протяжении всего проверяемого периода сохраняется 1 вакансия сторожа, 1вакансия вахтера, 0,25 уборщика.

 Фонд оплаты труда работников формируется в соответствии с установленной настоящим Положением системой оплаты труда. Средства на фонд оплаты труда определяются исходя из количества должностей, предусмотренных штатным расписанием Учреждения, размеров окладов, дополнительных выплат, выплат компенсационного и стимулирующего характера.

Анализ расходов на выплату заработной платы за 2018год 1квартал 2019года. таблица1

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| выделено всего | 2018год | 2019год |
| план | факт | план (год) | факт (1 кв) |
| заработная плата | 5 357 205,32 | 4479261,68 | 4 479 261,68 | 1677451,44 |
| стимулирующие выплаты | 1 691 976,15 | 1426817,53 | 1 426 817,53 | 447432,36 |
| компенсационные выплаты | 13 588 683,50 | 11431502,25 | 11 431 502,25 | 4298185,87 |
| отпуск | 5 799 262,48 | 4 871 879,23 | 4 871 879,23 | 486211,23 |
| **итого ФОТ** | **26 437 127,45** | **22209460,69** | **22209 460,69** | **6909280,90** |

Отклонение фактических показатели ФОТ в 2018году от плановых показателей на 16%, объясняется сокращением численности на 01.09.2018. на 2,33 штатные единицы. В ходе анализа по стимулирующим выплатам установлено, что фактические выплаты не превышают плановых назначений.

Начисление заработной платы производилось в расчетно-платежной ведомости на основании приказов руководителя, штатного расписания и табеля учета рабочего времени. Начисление производилось автоматизированным способом в программе АРМ - заработная плата. Выплата заработной платы в ревизуемом периоде осуществлялась безналичным порядком, путем перечисления денежных средств на карты-счета работников, открытые в ПАО «Сбербанк» и путем выдачи денежных средств раздатчику для выдачи заработной платы. Сроки выплаты заработной платы установлены 15 и 30 (февраль 28) число месяца утверждены Правилами трудового распорядка ( утв. приказом от 21.04.2017 № 97.1)

В нарушение ст.129 и 132 Трудового кодекса РФ, где сказано что месячная заработная плата в полном объеме выплачивается работникам при выполнении ими месячной нормы рабочего времени, в табелях учета рабочего времени Учреждение **не отражает ежедневную фактическую явку и отработку часов каждого учителя**. В итоговой графе проставлено количество отработанных дней. Сколько именно часов в течении каждого дня было потрачено на выполнение преподавательской работы, а сколько на выполнение научно-исследовательской, учебно-методической, организационно-методической, воспитательной и иной работы при заполнении табеля не имеет значения. Так как часы, затраченные на преподавательскую работу являются частью всего рабочего времени педагогических работников, **в табеле учета рабочего времени должна быть отражена выработка всей 36-часовой недели.**

В отношении рабочих и обслуживающего персонала, административно-управленческого персонала которым установлена норма рабочего времени в табеле фактически отработанное время ежедневно так же не отражается.(табель за январь 2018: Русских Г.В.- завхоз, не указано общее количество часов в последней графе табеля пояснение «отработано 17 раб.дней»; Шалак А.А.-водитель-не указано общее количество часов, сведения о сверхурочной работе в табеле учета рабочего времени не отражены, дополнительный табель не составлен; табель за февраль: Русских С.И.- завхоз, не указано фактически отработанное время по совместительству; табель за март 2018 Бурко Е.В.- учитель, не указано фактически отработанное время по совместительству, Кисилева Е.В.- воспитатель, не указано фактически отработанное время по совместительству; табель за апрель 2018 Перевалова Н.Д.- учитель, отсутствует фактически отработанное время по совместительству за библиотекаря, Русских С.И.- завхоз, отсутствует фактически отработанное время по совместительству за рабочего по комплексному ремонту и обслуживанию здания и т.д. на протяжении всего проверяемого периода). По факту, без подтверждения фактически отработанного времени у бухгалтерии отсутствует основание для начисления и выплаты.

 В ходе проверки установлено нарушение ст.99 Трудового кодекса РФ , устанавливающей, что продолжительность сверхурочной работы не должна превышать для каждого работника4-х часов в течении двух дней подряд и 120 в год. На вакантную ставку сторожа Учреждения для имеющихся работников не оформлено ни внутреннее совместительство, ни совмещение, ни увеличение объема (ст.60,60.1 трудового кодекса РФ).Вместо оформления дополнительной работы ,ежемесячно оплачивалась сверхурочная работа (за первые два часа работы не менее чем в полуторном размере, за последующие часы-не менее чем в двойном размере, так же ночные часы и работа в праздничные и выходные дни).Так за 2018год переработка у сторожа Карповой А.В. составила 821,2 ч., сторожа Коврижиной Г.Н. - 910,6 ч.

 В ходе проверки установлено, что работникам Учреждения ежемесячно поручается дополнительная работа по иным должностям, оформляется это путем расширения зон обслуживания, увеличения объема работ. Трудовой кодекс разделяет понятия «совмещение», то есть дополнительная работа по другой должности (профессии) и «расширение зон обслуживания, увеличение объема работ» - дополнительная работа по такой же профессии (должности)(ст.60.2 ТК РФ).Согласно законодательства , оплата труда при совмещении производится в размерах **по временно замещаемой должности**. В нарушение выше перечисленного, произведена **переплата** в размере **139 974,76 рублей**.

 **Русских С.И**.- завхозу, за совмещение рабочего по комплексному обслуживанию и ремонту здания с оклада завхоза, за проверяемый период переплачено 25 143,18 рублей:

 - приказ 28.2-ОД от 26.02.2018 переплата 1934,80 рублей;

- приказ 63-ОД от 25.03.2018 переплата составила 1934,80 рублей;

- приказ 76-ОД от 25.04.2018 переплата 1934,80рублей;

- приказ 107-ОД от 23.05.2018 переплата 2013,53рублей;

- приказ 138-ОД от 16.06.2018 2018 переплата 2013,53 рублей;

- приказ 261-ОД от 27.09.2018 переплата 2013,53рублей,

- приказ 297-ОД от 26.10.2018 переплата 2013,53рублей;

- приказ 328-ОД от 30.1.2018 переплата 2013,53рублей;

- приказ 356-ОД от 17.12.2018 переплата 2013,53рублей;

- приказ 06-ОД от 25.01.2019 переплата 2419,20 рублей;

- приказ 37-ОД от 25.02.2018 переплата 2419,20 рублей;

- приказ 63-ОД от 25.03.2018 переплата 2419,20 рублей .

**Соловьевой А.М** - сторожу, за совмещение должностей младшего воспитателя, уборщика, кастелянши за проверяемый период переплачено 92 183,75рублей.

- приказ165-ОД от 26.06.2018 (за выполнение работы младшего воспитателя, доплата произведена 203,49% с оклада сторожа) переплата 2801,70 рублей;

Начислено 2819,86\*2,8 = 7 895,60руб.

За совмещение младшего воспитателя 7277руб. /20\*5р.дн = 1819,25\*2,8 = 5093,90руб.

- приказ302-ОД от 26.10.2018 (за работу младшим воспитателем 315,41% от оклада сторожа за кастеляншу 60,27% с оклада сторожа) переплата 18052,88рублей;

Начислено 10999\*2,8 = 30792,20 руб.

За совмещение младшего воспитателя 7277/23 \* 10 отр. дни = 3163,91 руб.

За совмещение кастелянши ( по штатному расписанию 0,25ставки) 1385,75руб. Итого 31363,91+1385,75=4549,76\*2,8= 12739,32

- приказ 333-ОД от 30.11.2018 ( за совмещение кастелянши 61,27% от оклада сторожа) по штатному расписанию 0,25% ед. кастелянши , переплата 5633,90 рублей;

Начислено 3397,86\*2,8= 9514,00руб.

За совмещение кастелянши ( по штатному расписанию 0,25ставки)1385,75 руб.\*2,8 = 3880,10руб.

- приказ 361-ОД от 17.12.2018 (за совмещение кастелянши 61,27% от оклада сторожа) по штатному расписанию 0,25% ед. кастелянши , переплата 5633,90 рублей ;

Начислено 3397,86\*2,8= 9514,00руб

За совмещение кастелянши ( по штатному расписанию 0,25ставки)1385,75 руб.\*2,8 = 3880,10руб.

-приказ 10-ОД от 25.01.2019 11-ОД от 25.01.2019 (за совмещение младшего воспитателя 315,41% оклада сторожа, уборщика 60,06% от оклада сторожа , кастелянши 61,27% от оклада сторожа) по штатному расписанию 0,25% ед. кастелянши, 0,25% уборщика , переплата 20750,46рублей;

Начислено 14366,32\*2,8 = 40225,69руб.

Совмещение мл. воспитателя 8733/17\*7раб.дн.= 3595,94

Совмещение кастелянши 0,25ставки 1696,50

Совмещение уборщика 0,25ставки 1663

Итого 6955,44\*2,8= 19475,23руб.

- приказ 41-ОД от 25.02.2019 (за совмещение работы кастелянши 61,27% от оклада сторожа) по штатному расписанию 0,25% ставки кастелянши , переплата 2359,51 рублей;

Начислено1436,46\*2,8=4022,08 руб.

Совмещение кастелянши 0,25ставки1696,50/20\*7раб.дн.= 593,77\*2,8=1662,70

- приказ 67-ОД от 25.03.2019 ( совмещение работы кастелянши 61,27от оклада сторожа, за работу младшего воспитателя 315,41% от оклада сторожа, за работу уборщика 60,06% от оклада сторожа) по штатному расписанию кастелянша 0,25 ставки , уборщик 0,25 ставки. Переплата 36951,40рублей.

Начислено 22605,60\*2,8 = 63295,68руб.

Совмещение кастелянши 0,25 ставки 1696,50руб/20\*19раб.дн = 1611,67

Совмещение младшего воспитателя 8733/20\*15раб.дн.= 6549,75

Совмещение уборщика 0,25ставки 1663,00/20\*15 = 1247,25

Итого (1611,67+6549,75+1247,25) \* 2,8 =26344,27

**Кисилевой Е.В** –воспитатель группы присмотра, совместитель за 0,5 ставки воспитателя за совмещение должности младшего воспитателя, общая сумма нарушений 2281,75 (вт.ч. переплата 2251,65рублей).

- приказ 116-ОД от 23.05.2018, за совмещение должности младшего воспитателя доплата 58% от должности воспитателя, за 3 рабочих дня недоплата 30,10рублей.

Начислено 1080,80\*2,8= 3026,24рублей

Совмещение за младшего воспитателя 7277,00/20\*3раб.дня=1091,55\*2,8= 3056,34руб

-приказ 154-ОД от 26.06.2018 за совмещение 58% от основного оклада воспитателя ,переплата 153,74 руб.

Начислено1441,00\*2,8= 4034,80рублей

Совмещение 7277/21\*4 раб. дн. = 1386,09\*2,8 =3881,06

- приказ 55-ОД от 04.03.2019 за совмещение по должности младший воспитатель 154,74% от оклада воспитателя, за совмещение должности уборщика 26,80 от оклада воспитателя, переплата 2251,65рублей

Начислено (14909\*154,74%/20\*1раб.дн.)=1153,51 руб.

(14909\*26,80%/20\*1раб. дн.)=199,78 руб. итого 1353,74\*2,7 = 3655,10

Совмещение за младшего воспитателя 8733/20\* 1\*2,7= 1178,95

 Совмещение уборщик 0,25 ставки 1663/20\*1\*2,7=224,50

**Марченко А.А**.- сторожу, за дополнительную работу уборщика (совмещение) выплачено 210% с оклада сторожа, (Приказ 303-ОД от 26.10.2018) переплата составила 17072,44рублей

Начислено увеличение объема 11640,30\*2,8= 32592,84 рублей

 В соответствии с законодательством совмещение не более 100% ставки по штатному расписанию 5543,00\*2,8 = 15520,40рублей .

**ГорошкоА.В**.- сторожу, за дополнительную работу (совмещение) машиниста по стирке и ремонту спецодежды в феврале 2019 выплачено 76,5 % от оклада сторожа ( приказ 41-ОД от 25.02.2019), переплата 3323,74 рублей.

Начислено 3562,15\*2,8= 9974,02руб.

 В соответствии с законодательством, по штатному расписанию имеется 0,5 ставки машиниста по стирке и ремонту спецодежды 3393,00/20\*14= 2375,10\*2,8=6650,28.

 В Учреждении согласно положений о премировании работников МБОУ «СОШ с. Дубовое»( утв. приказом №207 от 27.08.2018) предусмотрены премии за выполнение особо важных и срочных работ:

- за ремонтные работы школьного имущества и здания;

- за устранение отказа работы электронного оборудования;

- за выполнение срочных работ по подвозу и выдаче заработной платы;

- за расчет стоимости питания и составление меню-требований;

- за выполнение срочных ремонтных работ школьного автобуса;

за выполнение срочных работ по подвозу и выдаче заработной платы

В типовом положении «О системе оплаты труда работников муниципальных общеобразовательных учреждений и муниципальных учреждений дополнительного образования детей муниципального образования «Южно-Курильский городской округ» (утв. решением Собрания МО «Южно-Курильский городской округ» от 22.06.2018№30) прописано: премия за выполнение особо важных и срочных работ устанавливается наиболее отличившимся работникам Учреждения.

Основными критериями для установления премии за выполнение особо важных и срочных работ являются:

- качественное и оперативное выполнение особо важных и срочных заданий и поручений органа местного самоуправления, осуществляющего функции полномочия учредителя Учреждения, руководителя Учреждения;

- внедрение новых форм и методов работы, способствующих достижению высоких конечных результатов деятельности, в том числе снижению бюджетных расходов и увеличению прибыли Учреждения от приносящей доход деятельности;

- наставничество, осуществляемое в отношении лиц, впервые принимаемых на работу в Учреждение на должности, предусмотренные штатным расписанием Учреждения.

 В протоколах комиссии, по установлению премиальных выплат, отсутствует конкретизированная информация какую особо важную и срочную работу выполнил работник. Выплата премии за выполнение особо важных и срочных работ носит не разовый а постоянный, системный характер, одним и тем же людям. Например:

завхозу- Русских С.И. ежемесячно выплачивалась премия за выполнение срочных работ по подвозу и выдаче заработной платы, хотя Договором о бухгалтерском обслуживании №5 от 18.05.2013года п.2.2.2 установлена обязанность централизованной бухгалтерии по начислению и **выплате** вустановленные сроки заработной платы. Таблица 2

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Русских С.И | янв18 | фев18 | март18 | апр18 | май18 | июнь18 |
| 16159,00 | 5650,00 | 9605,00 | 7910,00 | 4000,00 | 7910,00 |
| сент18 | окт18 | ноя18 | дек18 | янв19 | мар19 | итого |
| 7910,00 | 7910,00 | 3955,00 | 3955,00 | 7910,00 | 4248,80 | **87122,80** |

водителю-Шалак А.А. ежемесячно начисляется и выплачивается премия за выполнение срочных ремонтных работ школьного автобуса, хотя в должностной инструкции водителя (автобуса) утв. приказом директора от 27.08.2012, пунктом 2.2 и п.2.13 предусмотрено следить за техническим состоянием автобуса, выполнять самостоятельно необходимые работы по обеспечению его безопасной эксплуатации, своевременно проходить техническое обслуживание в гараже и технический осмотр. При возникновении неисправностей с которыми запрещена эксплуатация транспортных средств, устранить их, если это невозможно следовать к месту стоянки или ремонта. Таблица 3

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Шалак А.А. | янв18 | фев18 | март18 | апр18 | май18 | июнь18 |
| 4280,00 | 4280,00 | 4280,00 | 4280,00 | 4280,00 | 4280,00 |
| авг18 | сен18 | окт18 | ноя18 | дек18 | янв19 | итого |
| 4280,00 | 4280,00 | 4280,00 | 4280,00 | 0,00 | 0,00 | **42800,00** |

Премия за ремонтные работы школьного имущества и здания регулярно выплачивалась Соловьевой А.М.-машинисту по стирке, Коврижину С.А.-уборщик, Труфановой К.В.-воспитатель, Кисилевой Е.В- воспитатель, Кривченко Н.В.-уборщик, Коврижиной ГН.-учитель, Гудиленко Л.А- сторож, Широченко Т.В.- учитель, Зыковой Н.А.- учитель, Переваловой Н.Д.-учитель, Марченко А.А.- сторож, Бурко Е.В.- учитель, хотя это является должностными обязанностями рабочего по комплексному обслуживанию и ремонту здания ( утв. приказом директора от 27.08.2014). Всего начислено 207251,99 рублей.

 Таблица 4



- за устранение отказа работы электронного оборудования, в протоколах так же отсутствует информация о выполненной срочной работе, выплаты производились регулярно, ежемесячно, всего начислено 149 686,47 рублей.

 Таблица 5

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| период | Сиваченко А.Ю. делопроизводитель | Труфанова К.В. Учитель | Клабукова Е.Г | Полюк Н.В. | Садуева М.В. | Киселева ЕВ воспит  |
|   |
|   |
| янв.18 | 5464,00 |   |   |   |   |   |
| фев.18 | 5454,00 |   |   |   |   |   |
| мар.18 | 1974,00 | 11904,00 |   |   |   |   |
| апр.18 | 5464,00 | 0,00 |   |   |   |   |
| май.18 | 5464,00 |   |   |   |   |   |
| июн.18 |   | 24591,00 | 21304,00 |   |   |   |
| июл.18 |   |   | 9605,00 |   |   |   |
| авг.18 |   |   |   |   |   |   |
| сен.18 | 6010,00 |   |   |   |   |   |
| окт.18 | 8044,00 |   |   | 500,00 |   |   |
| ноя.18 | 9051,00 |   |   |   |   |   |
| дек.18 |   | 8949,60 |   |   | 2101,00 |   |
| янв.19 | 13063,00 |   |   |   |   | 8937,00 |
| фев.19 |   |   |   |   |   |   |
| мар.19 |   |   |   |   |   | 1806,87 |
| **итого** | **59988,00** | **45444,60** | **30909,00** | **500,00** | **2101,00** | **10743,87** |

Всего в ходе настоящей проверки установлено финансовых нарушений на сумму **139 974,76** рублей, в том числе переплата в связи с нарушением ст.60.2 ТК РФ.

Выводы и предложения (рекомендации) по результатам проведенной проверки:

-Обеспечить соблюдение требований ТК Российской Федерации;

- в табеле учета рабочего времени отражать фактическую явку и отработку часов каждого работника;

-Оплату труда за совмещение должностей производить в размерах по временно замещаемой должности;

- пересмотреть положение о премировании работников МБДОУ «СОШ с. Дубоое» ( утв. приказом от 27.08.2018 №204-ОД) исключить из перечня особо важных и срочных работ :

-ремонтные работы школьного имущества и здания; (трудовая функция рабочего по комплексному обслуживанию и ремонту здания)

- устранение отказа работы электронного оборудования;

- подвоз и выдача заработной платы; (Соглашение с централизованной бухгалтерией)

- срочные ремонтные работы школьного автобуса (трудовая функция водителя автобуса).

 С учетом изложенного, предлагаем принять меры по устранению выявленных нарушений, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в систематических нарушениях, а также меры по пресечению и предупреждению нарушений.

О результатах рассмотрения принятых мерах необходимо проинформировать Финансовое управление МО «Южно-Курильский городской округ» в течении одного месяца со дня получения.

Должностное лицо, осуществляющее

контрольное мероприятие

\_\_\_главный специалист \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_А.В.Комличенко\_\_\_\_\_

 должность личная подпись инициалы, фамилия

С актом ознакомлены: Н.В.Полюк

Директор МБДОУ «СОШ с.Дубовое»