

АКТ
плановой выездной проверки

Государственное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 233 с углубленным изучением иностранных языков Красногвардейского района Санкт-Петербурга

(ГБОУ средняя школа № 233 Красногвардейского района Санкт-Петербурга)

Санкт-Петербург

«20» февраля 2017 г.

Проверка проведена на основании приказа Санкт-Петербургского государственного казенного учреждения «Инспекция Комитета по образованию» от 02.02.2017 № 5/09-7. «Об организации контрольного мероприятия в ГБОУ средняя школа № 233 Красногвардейского района Санкт-Петербурга»

в соответствии с Планом работы Комитета по образованию на февраль 2017 года

Наименование и цель контрольного мероприятия:

проверка соблюдения требований действующих законодательных и нормативных актов при определении размеров должностных окладов и тарифных ставок, выплат компенсационного и стимулирующего характера работникам государственного бюджетного общеобразовательного учреждения средняя школа № 233 Красногвардейского района Санкт-Петербурга.

Проверяемый период: с 01.09.2016 по 31.01.2017

Проверка проведена: Главным ревизором СПб ГКУ «Инспекция КО» И.А.Сергеевой.

К проведению проверки привлекались эксперты: не привлекались

В рамках проверки ГБОУ средняя школа № 233 Красногвардейского района Санкт-Петербурга

проведена встречная проверка (обследование) не проводилась

Срок проведения выездной проверки, не включая периоды ее приостановления, составил: 3 рабочих дня с 06.02.2017 по 08.02.2017.

Проведение выездной проверки не приостанавливалось.

Общие сведения об объекте контроля:

ГБОУ средняя школа № 233 Красногвардейского района Санкт-Петербурга

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) -7806040594, ОГРН – 1027804187950

Учредители:

Комитет по образованию – 190000, Санкт-Петербург, пер.Антоненко д.8 лит.А;

Администрация Красногвардейского района Санкт-Петербурга – 195027, Санкт-Петербург, Среднеохтинский пр., д.50, литер А; тел.РОО 576-87-72

Лицевой счет 0541097 в Комитете финансов Санкт-Петербурга

Бухгалтерский учет осуществляется СПб ГКУ «ЦБ Администрации Красногвардейского района» на основании заключенного договора от 10.01.2012 № 233.

Право подписи: директор ГБОУ средняя школа № 233 –Л.В.Панфилова; главный бухгалтер – Т.А.Фролова

Место нахождения ГБОУ: 195426, Санкт-Петербург, пр. Косыгина, д.25, кор. 2, тел. (812) 521-78-13, 417-29-08.

Контингент обучающихся - 664 человек.

Настоящей проверкой установлено:

Финансовое обеспечение выполнения государственного задания оказания государственных услуг осуществляется согласно Соглашениям «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг» (далее – СГЗ):

- в 2016 году - от 21.12.2015 № 097 (с учетом дополнительных соглашений) составило 64 894 999 руб. 79 коп., в том числе, согласно утвержденному администрацией Красногвардейского района плана финансово-хозяйственной деятельности (далее – ПФХД) на оплату труда направлено 58 799 800 руб. (эк.ст. 211 и 213) или 90,6 % выделенной субсидии;
 - на 2017 год – от 20.12.2016 № 097 и составляет 73 693 400 руб.00 коп., в том числе согласно утвержденному администрацией Красногвардейского района ПФХД на оплату направлено 68 305 700 руб. (эк.ст. 211 и 212) или 92,7 % выделенной субсидии.

Увеличение размера СГЗ, направляемых на оплату труда в 2017 году, составляет 9 507 000 руб. или 16,2%.

Оплата труда работников ГБОУ осуществляется в соответствии с требованиями:

- Закона Санкт-Петербурга от 05.10.2005 № 531-74 «О системах оплаты труда работников государственных учреждений Санкт-Петербурга» (далее – Закон № 531-74);
- постановления Правительства Санкт-Петербурга от 08.04.2016 № 256 «О системе оплаты труда работников государственных образовательных учреждений Санкт-Петербурга» (далее – постановление № 256);
- распоряжения Комитета по образованию от 30.06.2016 № 1863-р «Об утверждении методических рекомендаций по системе оплаты труда работников государственных образовательных учреждений Санкт-Петербурга, находящихся в ведении Комитета по образованию» (далее - распоряжение № 1863-р);

и на момент проверки регламентирована локальными нормативными актами, принятыми в соответствии с действующим Уставом ОУ Общим собранием и утвержденными приказом директора от 01.09.2016 № 14:

- «Положением о системе оплаты труда работников Государственного бюджетного общеобразовательного учреждения средняя общеобразовательная школа № 233 с углубленным изучением иностранных языков Красногвардейского района Санкт-Петербурга» (далее -Положение 1);
- «Положением об установлении доплат и надбавок, носящих компенсационный и стимулирующий характер, премировании и выплате материальной помощи работникам Государственного бюджетного общеобразовательного учреждения средняя общеобразовательная школа № 233 с углубленным изучением иностранных языков Красногвардейского района Санкт-Петербурга» (далее -Положение 2).

С учетом **объемных показателей**, предусмотренных приложением № 4 к Постановлению № 256 «Объемные показатели, характеризующие масштаб управления государственными образовательными организациями Санкт-Петербурга, за исключением государственных образовательных организаций Санкт-Петербурга дополнительного образования детей и иных государственных образовательных организаций Санкт-Петербурга в сфере культуры», коэффициенты масштаба и уровня управления при расчете должностных окладов руководящих работников ГБОУ установлены в соответствии с первой группой по оплате труда.

Штатное расписание

– по состоянию на 01.09.2016 утверждено приказом руководителя ГБОУ от 01.09.2016 № 11/1 в количестве 136,35 единиц (в том числе педагогических работников 88,25 единиц) с фондом должностных окладов (далее – ФДО) – 3 337 946 руб. 24 коп. и фондом надбавок и доплат (далее – ФНД) (установлен распоряжением администрации Красногвардейского

района от 05.10.2016 № 2442-р в размере 15% от ФДО) – 500 691 руб. 94 коп. в месяц. Фонд оплаты труда (далее – ФОТ) на 01.09.2016 составил 3 838 638 руб. 18 коп. в месяц;

по состоянию на 01.01.2017 утверждено приказом руководителя ГБОУ от 09.01.2017 № 191/ш в количестве 135,96 единиц (в том числе педагогических работников 87,86 единиц) с ФДО – 3 813 217 руб. 27 коп. и ФНД (установлен распоряжением администрации Красногвардейского района от 03.02.2017 № 173-р в размере 10% от ФДО) – 381 321 руб. 72 коп. в месяц. ФОТ на 01.01.2017 составил 4 194 538 руб. 99 коп. в месяц.

В соответствии с расчетом годового ФОТ, произведенным на основании штатного расписания на 01.01.2017, расходы на оплату труда с учетом начислений в 2017 году составят 65 535 477 руб. (4 194 539 руб. x 12 x 1,302), что на 2 770 223 руб. меньше, чем предусмотрено планом финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год.

Анализ данных о размерах ФОТ (в том числе ФДО и ФНД) показал следующее:

| | ФДО (руб.) | ФНД (руб.) | ФОТ (руб.) |
|---------------------------|------------|------------|------------|
| На 01.09.2016 | 3 337 946 | 500 692 | 3 838 638 |
| На 01.01.2017 | 3 813 217 | 381 322 | 4 194 539 |
| Изменение (+/-) | +475 271 | -119 370 | +355 901 |
| Изменение в % к 2016 году | +14,2% | -23,9% | +9,3% |

Тарификационные списки работников ГБОУ.

Проверкой правильности применения коэффициентов при определении размеров должностных окладов руководителей, специалистов, служащих и тарифных ставок (окладов) рабочих ОУ (всего 103 человека) установлены нарушения Закона № 531-74, Постановления № 256, Распоряжения № 1863-р и распоряжения Комитета по культуре от 30.11.2005 № 242 «Об утверждении Методических рекомендаций по применению новой системы оплаты труда работников государственных учреждений культуры, финансируемых за счет средств бюджета Санкт-Петербурга» в части:

применения *коэффициента уровня образования*:

- заместителю директора по АХР Харьковой Р.М. (1ст.), имеющей среднее профессиональное образование, установлен коэффициент 1,28, следовало установить 1,3, что привело к занижению должностного оклада с 01.09.2016 на 385 руб. 31 коп. и с 01.01.2017 на 442 руб. 98 коп. и недоначислению заработной платы за проверяемый период на общую сумму 1 984 руб. 22 коп.;
- педагогу дополнительного образования Хлызову Д.А. (1,05 ст.), имеющему высшее профессиональное образование, установлен коэффициент 1,4, следовало установить 1,5, что привело к занижению должностного оклада с 01.09.2016 на 1 801 руб. 16 коп. и с 01.01.2017 на 2 070 руб. 73 коп. и недоначислению заработной платы за проверяемый период на общую сумму 9 275 руб. 37 коп.;

применения *коэффициентов уровня образования и квалификации*:

- учителю физического воспитания Хлызову Д.А. (1,05 ст.), имеющему высшее профессиональное образование, установлен коэффициент 1,4, следовало установить 1,5 и не имевшему первую квалификационную категорию, был установлен коэффициент квалификации 0,2, который устанавливать не следовало, что привело к завышению должностного оклада на 01.09.2016 на 1 104 руб. 62 коп. и на 01.01.2017 на 1 269 руб. 93 коп. и излишнему начислению заработной платы за проверяемый период на общую сумму 5 688 руб. 41 коп.

применения *коэффициентов уровня образования и стажа работы*:

- библиотекарю Сиговой Н.В. (1ст.), был установлен коэффициент уровня образования 1,5, следовало установить 1,3, в соответствии с квалификационными требованиями по должности «библиотекарь», утвержденными приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 30.03.2011 № 251н «Об утверждении единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих», раздел «квалификационные характеристики должностей работников культуры, искусства и кинематографии», что привело к завышению должностного оклада с 01.09.2016 на 1 834 руб. 80 коп., с 01.01.2017 на 2 109 руб. 40 коп. и имевшей на 01.09.2016 стаж работы по занимаемой должности менее 10 лет, был установлен коэффициент стажа 0,46, следовало

установить 0,35, что привело к завышению должностного оклада с 01.09.2016 на 2 155 руб. 89 коп., с 01.01.2017 на 2 478 руб. 55 коп. и излишнему начислению заработной платы за проверяемый период на общую сумму 20 550 руб. 71 коп.

применения *коэффициента стажа работы*:

- учителю начальных классов Юферевой Н.Э. (0,22 ст.) имевшей на 01.09.2016 педагогический стаж работы менее 5 лет, был установлен коэффициент стажа 0,46, следовало установить 0,45, что привело к завышению должностного оклада на 01.09.2016 на 30 руб. 58 коп. и на 01.01.2017 на 35 руб. 16 коп. и излишнему начислению заработной платы за проверяемый период на общую сумму 157 руб. 48 коп.;

применения *тарифного коэффициента*:

- рабочему по комплексному обслуживанию и ремонту зданий и по совмещению электромонтеру Корчагину В.В. были установлены 4-е разряды оплаты труда с тарифным коэффициентом 1,37, следовало установить 3-й разряд оплаты труда ЕТКС с коэффициентом 1,34 по должности рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий и 2-й разряд оплаты труда с коэффициентом 1,31 по должности электромонтер в соответствии с требованиями Постановления Госкомтруда СССР, Секретариата ВЦСПС от 31.01.1985 № 31/3-30 «Об утверждении «Общих положений Единого тарифно-квалификационного справочника работ и профессий рабочих народного хозяйства СССР»; раздела «Профессии рабочих, общие для всех отраслей народного хозяйства» Единого тарифно-квалификационного справочника работ и профессий рабочих, выпуск 1», что привело к завышению должностных окладов с 01.09.2016 на сумму 1 171 руб. 42 коп. и с 01.01.2017 на сумму 1 265 руб. 64 коп. и излишнему начислению заработной платы за проверяемый период на сумму 5 952 руб. 12 коп.

Выплаты стимулирующего характера.

За проверяемый период материальное стимулирование работников ГБОУ осуществлялось в соответствии с локальным нормативным актом – Положением 2.

Со всеми работниками, выполняющими дополнительные трудовые функции, руководителем ГБОУ в соответствии с требованиями действующего законодательства заключены дополнительные трудовые соглашения. Анализ приказов руководителя о материальном стимулировании работников показал, что установленные за проверяемый период выплаты соответствуют действующему в ГБОУ Положению.

Надбавки за эффективность деятельности, установленные педагогическим работникам на период с 01.09.2016 по 01.02.2017, выплачены своевременно и в полном объеме.

Обобщенная информация о результатах проверки

В ходе плановой выездной проверки установлено:

В нарушение Закона Санкт-Петербурга от 05.10.2005 № 531-74 «О системах оплаты труда работников государственных учреждений Санкт-Петербурга», постановления Правительства Санкт-Петербурга от 08.04.2016 № 256 «О системе оплаты труда работников государственных образовательных организаций Санкт-Петербурга», распоряжения Комитета по образованию от 30.06.2016 № 1863-р «Об утверждении методических рекомендаций по системе оплаты труда работников государственных образовательных организаций Санкт-Петербурга, находящихся в ведении Санкт-Петербурга», требований единого тарифно-квалификационного справочника работ и профессий рабочих, утвержденного Постановлением Государственного комитета СССР от 31.01.1985 № 31/3-30 (изм. Постановлениями Минтруда РФ от 24.12.1992 № 60 и от 11.02.1993 № 23) неверно применены: коэффициент уровня образования к базовым окладам 3-х работников, коэффициент квалификации к базовым окладам 2-х работников, коэффициент стажа работы к базовым окладам 2-х работников, тарифного коэффициента к базовому окладу 1-го работника что привело:

- к излишнему начислению заработной платы на общую сумму 32 348 руб. 72 коп.;
- к недоначислению заработной платы на общую сумму 20 330 руб. 25 коп.

Для устранения всех выявленных нарушений в ходе проверки на основании личных заявлений работников директором ГБОУ изданы приказы о перерасчете заработной платы. Бухгалтерией произведены перерасчеты, начислено 20 330 руб. 25 коп., и подлежит удержанию в феврале 2017 года 32 348 руб. 72 коп. В подтверждение устранения нарушения представлены расчетные листки работников ГБОУ.

Объект контроля вправе представить письменные возражения на акт проверки (ревизии) в течение 5 рабочих дней со дня получения акта.

Приложение:

- ПФХД (копия);
- справки по поступлениям и кассовым выплатам;
- локальные нормативные акты (копии);
- штатные расписания (копии);
- тарификационные списки работников по состоянию (копии);
- протоколы заседания комиссий (копии);
- приказы (копии);
- расчетные листки и заявления о перерасчете (копии).

Главный ревизор
СПб ГКУ «Инспекция КО»

(дата)

(подпись)

И.А.Сергеева

Директор ГБОУ средняя школа № 233
Красногвардейского СПб

(дата)

(подпись)

Л.В.Панфилова