УТВЕРЖДЁН
Приказом Министерства экономического развития РФ
от 30 апреля 2009 г. № 141

Журнал

учета проверок юридического лица, индивидуального предпринимателя, проводимых органами государственного контроля (надзора), органами муниципального контроля

1 апреля 2021 года
(дата начала ведения журнала)

Муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 287 Советского района Волгограда»

(полное и (в случае, если имеется) сокращённое наименование, в том числе фирменное наименование юридического лица/фамилия, имя, отчество (в случае, если имеется) индивидуального предпринимателя)

400002, Россия г. Волгоград, п. Кирпичного завода №8, 28

(адрес (место нахождения) постоянно действующего исполнительного органа юридического лица/место жительства (место осуществления деятельности (если не совпадает с местом жительства) индивидуального предпринимателя)

ОГРН 1023404242740 ИНН 3446501698

(государственный регистрационный номер записи о государственной регистрации юридического лица/индивидуального предпринимателя, идентификационный номер налогоплательщика (для индивидуального предпринимателя); номер реестровой записи и дата включения сведений в реестр субъектов малого или среднего предпринимательства (для субъектов малого или среднего предпринимательства))

Ответственное лицо: _____

(фамилия, имя, отчество (в случае, если имеется), должность лица (лиц), ответственного за ведение журнала учета проверок)

_____

(фамилия, имя, отчество (в случае, если имеется), должность лица (лиц), ответственного за ведение журнала учета проверок)

(фамилия, имя, отчество (в случае, если имеется) руководителя юридического лица, индивидуального предпринимателя)

Подпись: _____

М.П

Сведения о проводимых проверках

1	Дата начала проверки: «05» апреля 2021 г	Дата окончания проверки: «05» апреля 2021 г
2	Общее время проведения проверки (для субъектов малого и среднего предпринимательства, в часах):	
3	Наименование органа государственного контроля (надзора), наименование органа муниципального контроля	Советское ТОУ ДОАВ
4	Дата и номер распоряжения или приказа о проведении проверки	приказ Советского ТОУ ДОАВ от 22.03.2021 № 08/105
5	Цель, задачи и предмет проверки	Д-ть МОУ по созданию условий для организации питания воспитанников
6	Вид проверки (плановая или внеплановая): для плановой проверки – ссылка на ежегодный план проведения проверок; для внеплановой проверки в отношении субъектов малого и среднего предпринимательства – дата и номер решения прокурора о согласовании проведения проверки	плановая
7	Дата и номер акта, составленного по результатам проверки, дата его вручения представителю юридического лица, индивидуальному предпринимателю	б/н от 05.04.2021

8	Выявленные нарушения обязательных требований (указываются содержание выявленного нарушения со ссылкой на положение нормативного правового акта, которым установлено нарушенное требование, допустившее его лицо)	см. акт
9	Дата, номер и содержание выданного предписания об устранении выявленных нарушений	—
10	Фамилия, имя, отчество (в случае, если имеется), должность должностного лица (должностных лиц), проводящего (их) проверку	главный спец-т Советского АО г. Омска Стрельцова Т.В.
11	Фамилия, имя, отчество (в случае, если имеется), должности экспертов, представителей экспертных организаций, привлеченных к проведению проверки	—
12	Подпись должностного лица (лиц), проводившего проверку	

Сведения о проводимых проверках

1	Дата начала проверки: « 08 » июня 2021 г	Дата окончания проверки: « 16 » июня 2021 г
2	Общее время проведения проверки (для субъектов малого и среднего предпринимательства, в часах):	
3	Наименование органа государственного контроля (надзора), наименование органа муниципального контроля	ОНД и ПР по г. Волгограду
4	Дата и номер распоряжения или приказа о проведении проверки	№006/54 от 21 мая 2021г
5	Цель, задачи и предмет проверки	Контроль исполнения ранее выданного предписания от 29.03.21 г 18/1/1
6	Вид проверки (плановая или внеплановая): для плановой проверки – ссылка на ежегодный план проведения проверок; для внеплановой проверки в отношении субъектов малого и среднего предпринимательства – дата и номер решения прокурора о согласовании проведения проверки	Внеплановая
7	Дата и номер акта, составленного по результ[redacted]	[redacted]

8	Выявленные нарушения обязательных требований (указываются содержание выявленного нарушения со ссылкой на положение нормативного правового акта, которым установлено нарушенное требование, допустившее его лицо)	не выявлено
9	Дата, номер и содержание выданного предписания об устранении выявленных нарушений	—
10	Фамилия, имя, отчество (в случае, если имеется), должность должностного лица (должностных лиц), проводящего (их) проверку	главный спец-т Советского ТУ ДОУВ Стрельцова Е.А.
11	Фамилия, имя, отчество (в случае, если имеется), должности экспертов, представителей экспертных организаций, привлеченных к проведению проверки	
12	Подпись должностного лица (лиц), проводившего проверку	

Сведения о проводимых проверках

1	Дата начала проверки: «25» октября 2021 г Дата окончания проверки: «25» октября 2021 г	
2	Общее время проведения проверки (для субъектов малого и среднего предпринимательства, в часах): 4 часа	
3	Наименование органа государственного контроля (надзора), наименование органа муниципального контроля	Советское ТУ ДОАВ
4	Дата и номер распоряжения или приказа о проведении проверки	от 14.10.2021года №06/374.
5	Цель, задачи и предмет проверки	Проверка деятельности МБУ ДО №287 по обеспечению безопасных условий в процессе образовательной деятельности.
6	Вид проверки (плановая или внеплановая): для плановой проверки – ссылка на ежегодный план проведения проверок; для внеплановой проверки в отношении субъектов малого и среднего предпринимательства – дата и номер решения прокурора о согласовании проведения проверки	Плановая
7	Дата и номер акта, составленного по результатам проверки, дата его вручения представителю юридического лица, индивидуальному предпринимателю	Акт № 5/и от 25.10.2021г.

8	Выявленные нарушения обязательных требований (указываются содержание выявленного нарушения со ссылкой на положение нормативного правового акта, которым установлено нарушенное требование, допустившее его лицо)	Необходимо провести специальную оценку условий труда (СОУТ) в МОУ ДО №287 на 17 рабочих мест
9	Дата, номер и содержание выданного предписания об устранении выявленных нарушений	—
10	Фамилия, имя, отчество (в случае, если имеется), должность должностного лица (должностных лиц), проводящего (их) проверку	Алексеев Юрий Гennадьевич, ведущий специалист СТУ ДОиН.
11	Фамилия, имя, отчество (в случае, если имеется), должности экспертов, представителей экспертных организаций, привлеченных к проведению проверки	—
12	Подпись должностного лица (лиц), проводившего проверку	

Сведения о проводимых проверках

1	Дата начала проверки: «27» октября 2022г Дата окончания проверки: «27» 10 2022 г	
2	Общее время проведения проверки (для субъектов малого и среднего предпринимательства, в часах):	
3	Наименование органа государственного контроля (надзора), наименование органа муниципального контроля	Советское ТУ ДОиВ
4	Дата и номер распоряжения или приказа о проведении проверки	от 04.10.2022 г 06/402
5	Цель, задачи и предмет проверки	Деятельность администрации МОУ по созданию условий для осуществления присмотра и ухода, организации питания воспитанников
6	Вид проверки (плановая или внеплановая): для плановой проверки – ссылка на ежегодный план проведения проверок; для внеплановой проверки в отношении субъектов малого и среднего предпринимательства – дата и номер решения прокурора о согласовании проведения проверки	плановая
7	Дата и номер акта, составленного по результатам проверки, дата его вручения представителю юридического лица, индивидуальному предпринимателю	27 октября 2022 г 1

8	Выявленные нарушения обязательных требований (указываются содержание выявленного нарушения со ссылкой на положение нормативного правового акта, которым установлено нарушенное требование, допустившее его лицо)	
9	Дата, номер и содержание выданного предписания об устранении выявленных нарушений	
10	Фамилия, имя, отчество (в случае, если имеется), должность должностного лица (должностных лиц), проводящего (их) проверку	главный специалист СТУ ДОНВ Восканян Р.С заведующий МДОУ детского сада «Ивушка» Зверева С.И. старший воспитатель МДОУ детского сада «Ивушка» Тасанова И.В
11	Фамилия, имя, отчество (в случае, если имеется), должности экспертов, представителей экспертных организаций, привлеченных к проведению проверки	
12	Подпись должностного лица (лиц), проводившего проверку	Восканян Р.С Зверева С.И Тасанова И.В.

Акт проверки
муниципального дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 287 Советского района Волгограда»

В соответствии с приказом департамента по образованию администрации Волгограда от 17.03.2023 № 206 «О проведении проверки оплаты труда работников в части соблюдения действующего законодательства и муниципальных правовых актов муниципального дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 287 Советского района Волгограда» (далее – МОУ детский сад № 287) в период с 12.04.2023 по 18.04.2023 проведена проверка в соответствии с планом проверок на 2023 год. В рамках настоящей проверки был изучен вопрос соблюдения требований действующего законодательства по формированию и выплате заработной платы, начисления и выплаты надбавок и доплат, выплачиваемых за счет средств бюджета за период 2021-2023 года.

В МОУ детском саду № 287 действует система оплаты труда работников муниципальных образовательных учреждений Волгограда, разработанная в соответствии с постановлением администрации Волгограда от 24.12.2018 № 1832 «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений Волгограда».

В МОУ детском саду № 287 разработаны в установленном порядке и утверждены локальные акты, регламентирующие условия оплаты труда всех категорий работников, имеются утвержденные заведующим и согласованные с председателем профсоюзного комитета следующие локальные акты: Положение об оплате труда работников МОУ детского сада № 287, утвержденное приказом от 31.08.2021 № 131; Положение об оплате труда работников МОУ детского сада № 287, утвержденное приказом от 22.08.2022 № 61; Изменения и дополнения в положении об оплате труда работников МОУ детского сада № 287, утвержденные приказом от 09.01.2023 №8; коллективный договор на 2020-2023 года, утвержденный общим собранием МОУ детского сада № 287 протоколом №13 от 05.11.2020.

При проверке Положений об оплате труда работников МОУ детского сада № 287 от 31.08.2021 и от 22.08.2022 установлены следующие противоречия с постановлением администрации Волгограда от 24.12.2018 № 1832 «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений Волгограда»:

№	**постановление администрации Волгограда, от 24.12.2018 № 1832 «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений Волгограда»**	**положение об оплате труда работников муниципального дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 287 Советского района Волгограда» от 31.08.2021**
1	п. 2.8.6 К выплатам за стаж работы относятся Размеры надбавок за педагогический стаж, устанавливаемых педагогическим	п. 4.12.1 Размеры надбавок за педагогический стаж, устанавливаемых педагогическим работникам

	работникам	
	при стаже работы от **2 лет до 5 лет** - не более 5% от оклада, должностного оклада, ставки заработной платы;	при стаже работы от **0 лет до 5** лет - не более 5% от оклада, должностного оклада, ставки заработной платы;
2	п. 2.8.6 К выплатам за стаж работы относятся Размеры надбавок за стаж, устанавливаемых прочим работникам	п. 4.12.2 Размеры надбавок за стаж, устанавливаемых прочим работникам МОУ
	при стаже работы от **2 лет до 5 лет** - не более 5% от оклада, должностного оклада, ставки заработной платы;	при стаже работы от **0 лет до 5 лет** - не более 5% от оклада, должностного оклада, ставки заработной платы;
3	Приложении №1 п.6.2 2-й квалификационный уровень: заведующий хозяйством размер оклада, должностного оклада, ставки заработной платы (руб)	
	8449	**8951**
№	**постановление администрации Волгограда, от 24.12.2018 № 1832 «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений Волгограда»**	**положение об оплате труда работников муниципального дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 287 Советского района Волгограда» от 22.08.2022**
1	п. 2.8.6 К выплатам за стаж работы относятся Размеры надбавок за стаж, устанавливаемых прочим работникам	п. 4.12.2 Размеры надбавок за стаж, устанавливаемых прочим работникам МОУ
	при стаже работы **от 2 лет до 5 лет - не более 5%** от оклада, должностного оклада, ставки заработной платы	при стаже работы **от 0 лет до 5 лет - не более 5%** от оклада, должностного оклада, ставки заработной платы;
2	Приложение №1 к Положению об оплате труда п.6.2 2-й квалификационный уровень: заведующий хозяйством размер оклада, должностного оклада, ставки заработной платы (руб)	
	8787	**8951**

В ходе проверки были изучены следующие локальные акты и другие документы МОУ детского сада № 287: штатные расписания учреждения, действующие 2021-2023 года, тарификационные списки (на 2021/2022 учебный год, на 2022/2023 учебный год), выборочно табели учета использования рабочего времени, приказы.

Штатные расписания МОУ детского сада № 287:

- от 30.12.2020 на период 01.01.2021-31.08.2021, утверждено приказом заведующего от 30.12.2020 № 172, согласно которому штатная численность учреждения составляет 40,1 штатных единиц и общим фондом заработной платы 657476,23 рублей в месяц;

- от 31.08.2021 на период 2021/2022 учебный год, утверждено приказом заведующего от 31.08.2021 № 131, согласно которому штатная численность учреждения составляет 40,1 штатных единиц и общим фондом заработной платы 632215,11 рублей в месяц;
- от 30.12.2021 на период 01.01.2022-31.08.2022, утверждено приказом заведующего от 30.12.2021 № 168, согласно которому штатная численность учреждения составляет 40,1 штатных единиц и общим фондом заработной платы 632215,11 рублей в месяц;
- от 31.08.2022 на период 2022/2023 учебный год, утверждено приказом заведующего от 31.08.2022 № 61, согласно которому штатная численность учреждения составляет 36,95 штатных единиц и общим фондом заработной платы 658820,20 рублей в месяц;
-от 30.12.2022 на период 01.01.2022-31.08.2023, утверждено приказом заведующего от 30.12.2022 № 101, согласно которому штатная численность учреждения составляет 36,95 штатных единиц и общим фондом заработной платы 658820,20 рублей в месяц;
-от 30.01.2023 на период 01.01.2023-31.08.2023, утверждено приказом заведующего от 30.01.2023 № 29, согласно которому штатная численность учреждения составляет 36,95 штатных единиц и общим фондом заработной платы 671776,60 рублей в месяц;

Согласно штатному расписанию проведен анализ структуры персонала МОУ детского сада № 287 по группам по состоянию на 01.09.2021, в результате которого установлено, что наибольшую долю в структуре персонала от общей штатной численности составляет: педагогический персонал (50,8%) и обслуживающий персонал (46,6%). Доля административного персонала от общей штатной численности в структуре учреждения составляет 2,6%.

Наибольший удельный вес в расходах на заработную плату от общего фонда оплаты труда учреждения в месяц имеет: педагогический персонал – 57 % (с учетом нераспределенного фонда) с месячным фондом оплаты труда – 355,7 тыс. рублей, обслуживающий персонал – 44% с месячным фондом оплаты труда – 276,52 тыс. рублей, административный персонал - 7% с месячным фондом оплаты труда – 42,84 тыс. рублей.

Месячный фонд оплаты труда работников МОУ детского сада № 287 по штатному расписанию на 31.08.2021 на 2021/2022 учебный год сформирован за счет двух источников средств:

- субвенция субъекта РФ –469,64 тыс. руб.;
- средства бюджета Волгограда – 162,58 тыс. руб.;

Месячный фонд оплаты труда работников МОУ детского сада № 287 по штатному расписанию на 31.08.2022 год на 2022/2023 учебный год сформирован за счет трех источников средств:

- субвенция субъекта РФ –491,49 тыс. руб.;
- средства бюджета Волгограда – 167,33 тыс. руб.;

Размер субвенций из областного бюджета в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях рассчитывается исходя из численности обучающихся и нормативов, утвержденных постановлением Правительства Волгоградской области от 21.05.2014 № 265-п «О мерах по реализации Закона

Волгоградской области от 10 января 2014 года № 13-ОД «О методиках расчета субвенций, предоставляемых из областного бюджета бюджетам муниципальных образований для обеспечения государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях».

Проведена проверка порядка установления размеров минимальных окладов работников учреждения на основе отнесения занимаемых ими должностей к соответствующим профессиональным квалификационным группам (далее - ПКГ) и не включенным в ПКГ, нарушений не выявлено.

Размеры должностных окладов (окладов), ставок заработной платы определяются путем суммирования размера минимального оклада, минимального должностного оклада, минимальной ставки заработной платы по соответствующей ПКГ и не включенного в ПКГ и размеров повышения минимального оклада, минимального должностного оклада, минимальной ставки заработной платы по каждому повышающему коэффициенту, а также размера ежемесячной денежной компенсации на обеспечение книгоиздательской продукцией и периодическими изданиями педагогическим работникам.

По итогам аттестации, в соответствии с положением об оплате труда педагогическим работникам МОУ детского сада № 287, приказами на 2021/2022 и 2022/2023 годы установлены повышающие коэффициенты за квалификационные категории: за высшую категорию – 30% от должностного оклада, за первую категории – 15% от должностного оклада.

В соответствии с нормативными и локальными правовыми актами заработная плата работников учреждения состоит из должностного оклада, ставки заработной платы, а также выплат компенсационного и стимулирующего характера.

Размеры и условия осуществления выплат компенсационного, стимулирующего характера (в том числе премиальных выплат) устанавливаются коллективными договорами, соглашениями, локальными актами образовательного учреждения с учетом мнения представительного органа (профсоюзного комитета) в пределах предусмотренных бюджетных средств на оплату труда работников образовательного учреждения.

Тарификация педагогическим работникам МОУ детского сада № 287 составляется ежегодно на 01 сентября и надбавки стимулирующего характера устанавливаются ежегодно на учебный год.

Приказами МОУ детского сада № 287 от 31.08.2021 №132 «Об утверждении тарификации педагогических работников МОУ Детский сад № 287 с 01.09.2021» и от 31.08.2021 № 133 «Об утверждении тарификации МОУ Детский сад №287 с 01.09.2021» установлена заработная плата педагогических работников и технического персонала с 01.09.2021 по 31.08.2022. В данных приказах размеры и условия осуществления компенсационных (за дополнительный объем работ) и стимулирующих выплат (за интенсивность и качество) не соответствуют п.3.9.1, п.4.4, п.4.9

положения об оплате труда работников МОУ детский сад № 287 от 31.08.2021.

Приказами МОУ детского сада № 287 от 31.08.2022 №63 «Об утверждении тарификации педагогических работников МОУ Детский сад № 287 с 01.09.2022» и от 31.08.2022 № 2 «Об утверждении тарификации МОУ Детский сад №287 с 01.09.2022» установлена заработная плата педагогических работников и технического персонала с 01.09.2022 по 31.08.2023. В данных приказах размеры и условия осуществления компенсационных (за дополнительный объем работ) и стимулирующих выплат (за интенсивность и качество) не соответствуют п.3.9.1, п.4.4, п.4.9 положения об оплате труда работников МОУ детский сад № 287 от 22.08.2022.

В целях усиления материальной заинтересованности работников в качестве образовательного и воспитательного процесса, развития творческой активности и инициативы по решению руководителя образовательного учреждения в 2021/2022 и 2022/2023 учебном году осуществлялось премирование работников. Приказами от 21.12.2021 № 168,169,170 и от 21.12.2022 № 100 противоречат п.4.13. положения об оплате труда учреждения, так как не содержат основания для выплаты премии. Образовавшаяся экономия является источником, а не основанием для выплаты премии.

Заработная плата заведующего МОУ детским садом № 287 Кревенковой В.И. на периоды с 01.09.2021 по 31.08.2022 и с 01.09.2022 по 31.08.2023 установлена приказами Советского ТУ ДОАВ.

Выборочная проверка по начисление заработной платы педагогическим работникам установила, что начисления по заработной плате соответствуют утвержденной тарификации.

Основанием для начисления заработной платы служат:

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

Проверено ведение табелей учета использования рабочего времени. Проверкой установлено, что в МОУ детском саду № 287 ведутся табели учета использования рабочего времени (далее - табель рабочего времени) по установленной форме (форма 0504421 по ОКУД). Табеля предоставляются два раза в месяц. В табелях у сторожей не указано общее количество часов отработанных по графику.

Начисления заработной платы работникам, выплат, произведенных в течение месяца, и суммы причитающейся к выплате в окончательный расчет, а также отражение налогов, удержанных из сумм начислений по оплате труда, производится в Расчетной ведомости. Заработная плата выплачивается работникам не реже чем каждые полмесяца путем перечисления в кредитную

организацию на счета сотрудников в соответствии с коллективным договором.

Таким образом, МОУ детскому саду № 287, рекомендовано:

- Положение об оплате труда работников МОУ детского сада № 287 привести в соответствие с постановлением администрации Волгограда от 24.12.2018 № 1832 «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений Волгограда»;
- издавать приказы об утверждении тарификации (в части выплаты стимулирующих и компенсационных выплат) в соответствии с пп.3.9.1, 4.4, 4.9 положения об оплате труда работников МОУ детский сад № 287;
- производить выплату денежной премии в соответствии с п. 4.13 положения об оплате труда работников МОУ детский сад № 287.

Консультант
отдела бухгалтерского учета,
отчетности и контроля — И.А.Попова

С актом ознакомлена:
заведующая
МОУ детским садом № 287 — В.И.Кревенкова