**Отчет № 1 от 20.07.2015г**

**о результатах контрольного мероприятия**

**«Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного образовательного учреждения «Октябрьская средняя общеобразовательная школа» Томского района».**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** Проверка проведена на основании статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации; пункта 2.4 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011г № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольных счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»; пунктом 1.4 статьи 5 и статьей 6 «Положения «О Счетной палате муниципального образования «Томский район», принятого решением Думы Томского района от 27.12.2012г № 203; пункта 1.4 плана работы Счетной палаты муниципального образования «Томский район» на 2015 год, утвержденного распоряжением Счетной палаты от 26.12.2014г. № 23.

**Объект контрольного мероприятия:** муниципальное бюджетное образовательное учреждение «Октябрьская средняя общеобразовательная школа» Томского района (далее – МБОУ «Октябрьская СОШ».

**Проверяемый период:** 01.01.2014г – 31.12.2014 года.

**Сроки проведения контрольного мероприятия:** с 12.05.2015г. по 10.07.2015 г.

Проверка проведена председателем Счетной палаты муниципального образования «Томский район» Басировой Г.М., инспектором Счетной палаты муниципального образования «Томский район» Щелковой И.Н. в помещении Счетной палаты по адресу: г. Томск, ул. Карла Маркса, 56.

**Цель контрольного мероприятия:** определение законности, эффективности, результативности, продуктивности и целевого использования средств бюджета, предназначенных для выполнения муниципального задания бюджетным учреждением.

**Предмет контрольного мероприятия:** деятельность учреждения (действия должностных лиц) по использованию средств бюджета Томского района; средств, полученных от предпринимательской деятельности, в том числе доходы от оказания платных услуг; другие доходы, получаемые от использования муниципальной собственности, закрепленной за учреждением на праве оперативного управления, и иной деятельности.

Правом первой подписи в проверяемом периоде обладали директор МБОУ «Октябрьская СОШ» Шабанова Вильгельмина Карловна, правом второй подписи главный бухгалтер Копылова Вера Юрьевна.

**Объем проверенных средств составил:** 17870,5 тыс. рублей.

В течение года, предшествующего году проведения данного контрольного мероприятия, проверок, относящихся к предмету и цели проводимого контрольного мероприятия, не проводилось.

**Краткая информация о проверяемом объекте:**

МБОУ «Октябрьская СОШ» является некоммерческой общеобразовательной организацией, основной целью которой является деятельность по образовательным программам начального общего, основного общего и (или) среднего общего образования.

Данная организация осуществляет также образовательную деятельность по образовательным программам дополнительного образования, реализация которых не является основной целью ее деятельности.

Юридический адрес: 634583, Томская область, Томский район, село Октябрьское, улица Железнодорожная 29 б.

Адреса, по которым предоставляются услуги: 634583, Томская область, Томский район, село Октябрьское, улица Железнодорожная 29б и улица Железнодорожная 25а (спортивный комплекс).

Учредителем МБОУ «Октябрьская СОШ» является муниципальное образование «Томский район».

От имени муниципального образования «Томский район» функции и полномочия учредителя учреждения выполняет Управление образования Администрации Томского района.

Имущество учреждения является муниципальной собственностью муниципального образования «Томский район», отражается на самостоятельном балансе учреждения и закреплено за ним на праве оперативного управления.

Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, расчетные и иные счета в кредитных организациях, и (или) лицевые счета, открытые в установленном порядке в Управлении финансов Администрации Томского района, печать, штампы со своим наименованием, бланки.

ИНН 7014030128; КПП 701401001; р/счет 40701810600003000002 в ГРКЦ ГУ Банка России по Томской области; БИК 046902001; ЛБ1012904071 в Управлении финансов Администрации Томского района.

**В результате проведения контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения и недостатки:**

1. При проверке выполнения муниципального задания установлено, что в соответствии с годовым отчетом, представленным на проверку, объемы услуг учреждением за отчетный период выполнены не полностью. По показателю качества муниципальной услуги «Доля обучающихся, не получивших аттестат об основном общем образовании» плановое задание 5%, фактическое значение 18,8%. По показателю объема муниципальной услуги «Количество обучающихся плановое значение – 231, фактическое 220. С отчетом не представлена пояснительная записка. Годовой отчет подписан директором учреждения, но на нем отсутствует дата представления отчета, что не позволяет сделать вывод о своевременности отчета учреждения перед учредителем.

2. При проверке формирования и выполнения плана финансово-хозяйственной деятельности установлено, что в нарушение п.7 Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения:

- в заголовочной части плана отсутствуют: код формы по КФД, дата составления документа, вместо кода 383 по ОКЕИ указано слово «рублей».

- в текстовой части в 1 разделе «Сведения о деятельности муниципального бюджетного учреждения» указаны только основные цели учреждения, не указаны основные виды деятельности; виды работ, относящихся к основной деятельности, перечень услуг.

3. Не утвержден график проведения инвентаризаций.

4. В актах на списание ГСМ не проставлена дата утверждения руководителем, не указана марка бензина, норма расхода горючего.

5. В нарушение требований Приказа Министерства транспорта Российской Федерации от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» на путевых листах не стоит номер, не указана организация, ее адрес, номер телефона, не указывается марка и код марки горючего, отсутствует подпись механика при приемке автобуса.

6. На оборотной стороне путевого листа маршрут движения заполняется неверно, также не указана должность заказчика, нет расшифровки его подписи, не проставлена печать учреждения, не заполняется таблица «Результат работы автобуса».

7.Не заполняется личный листок по учету кадров и дополнение к нему. Не ведутся личные дела на работников обслуживающего персонала.

8. В нарушение норм ТК РФ (ст. 60.2 и ст. 151 ТК РФ) установление совмещения директору Шабановой В.К. произведено на основании приказа директора учреждения от 27.08.2013г № 108, согласованного экономистом Управления образования, в котором указано, что в связи с вакансией по должности учитель директору Шабановой В.К. поручено выполнение дополнительной работы по должности учитель согласно дополнению к должностным обязанностям, за что установлена доплата в сумме 6940,0 рублей.

9. Размер доплаты за совмещение Шабановой В.К., установленный на основании тарификационного списка, утвержденного приказом директора от 24.10.2013 № 135/1, и согласованный также экономистом Управления образования, составляет 3529,16 рублей. Выплата в сумме 3410,84 рублей состоит из надбавки к тарифной ставке (должностному окладу) за квалификационную категорию и стимулирующих выплат, размер которых руководитель учреждения определил самостоятельно. Самостоятельное установление руководителем образовательного учреждения стимулирующих выплат за педагогическую деятельность, не предусмотренных дополнительным соглашением к трудовому договору, а также без согласия (распоряжения) учредителя себе лично, неправомерным расходованием денежных средств.

10. При проверке также установлено, что за июнь 2014г, в котором директор Шабанова В.К. отработала только 13 дней из 23, ей были начислены и выплачены стимулирующие выплаты в размере 18295,0 рублей, хотя за фактически отработанное время выплаты должны были составить 10340,7 рублей. Таким образом, переплата составила 7954,3 рубля.

11. В нарушение ст. 22 ТК РФ не производилось ознакомление сотрудников учреждения с принимаемыми локальными нормативными актами (приказами) под роспись.

12. Представленные на проверку карточки-справки (ф. 0504417) для регистрации сведений о зарплате работников за 2014 год заполнены с нарушениями требований приказа № 173н: не все карточки содержат отметки о квалификации, категории, сведения об образовании, стаже работы, не во всех указана дата и номер приказа о приеме на работу.

13. Представленное на проверку Положение «О системе оплаты труда работников муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Октябрьская средняя общеобразовательная школа» Томского района», принятое собранием трудового коллектива, согласованное Управляющим советом и утвержденное приказом директора школы от 20.05.2013г № 20/1, не учитывает «Единые рекомендации по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений на 2014 год», утвержденные решением Российской трехсторонней комиссией по регулированию социально – трудовых отношений от 25.12.2013г, протокол № 11. Содержащиеся в Положении и приложениях к нему цифровые данные требуют актуализации в соответствии с коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами, в соответствии с федеральными законами и иными нормативными правовыми актами РФ, законами и иными нормативными правовыми актами субъектов РФ и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.

14. На проверку представлены протоколы заседаний мониторинговой комиссии по распределению стимулирующих выплат, которые не подписаны членами комиссии; в них нет указания на стоимость балла.

15. На основании протоколов заседания комиссии директор школы издает приказы о стимулирующих выплатах, в котором нет сведений о стоимости балла и распределяемой сумме. В них не совпадают номера протоколов комиссии. В приказах директора школы о стимулирующих выплатах за февраль - декабрь 2014г стоимость балла для педагогов разная.

16. В нарушение норм ТК РФ (ст. 60.2 и ст. 151 ТК РФ) выполнение дополнительной работы работникам устанавливается без заключения дополнительных соглашений.

17. Установление выплат за увеличение объема работы, не предусмотренных дополнительным соглашением к трудовому договору, а также без согласия работника, в сумме 273031,5 рубль Счетная палата считает незаконным использованием средств бюджета.

**Предложения по результатам проведенного контрольного мероприятия:**

1. Привести в соответствие с трудовым законодательством нормативно-правовые акты, устанавливающие систему оплаты труда в учреждении:

- разработать новое Положение по формированию системы оплаты труда и стимулированию работников муниципального образовательного учреждения;

- разработать положение о распределении фонда стимулирующих выплат, особое внимание уделив формированию системы критериев оценки целевых показателей эффективности работы, их состава и числовых значений;

- разработать положение о мониторинговой комиссии.

2. Не допускать неправомерного, незаконного, необоснованного использования бюджетных средств.

3. В целях контроля за правильностью выплат стимулирующей части фонда оплаты труда в протоколах заседания комиссии и приказах отражать количество баллов, заработанных каждым работником и стоимость одного балла.

4. Производить расшифровку достоверности заработанного балла по стимулирующей части фонда оплаты труда по каждому педагогическому работнику.

5. Учесть все замечания, указанные в акте проверки.

**Дополнительные сведения:**

По результатам контрольного мероприятия директору МБОУ «Октябрьская СОШ» Томского района вынесено представление об устранении допущенных нарушений и исправлению недостатков от 20.07.2015г. № 1. Акт проверки для информации направлен Председателю Думы Томского района, Главе Томского района, начальнику Управления образования Администрации Томского района.

Председатель Счетной палаты

муниципального образования

«Томский район» Г.М. Басирова