**Отчет № 2 от 20.07.2015г**

**о результатах контрольного мероприятия**

**«Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного образовательного учреждения «Рыбаловская 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 «Рыбаловская средняя общеобразовательная школа» Томского района (далее – МБОУ «Рыбаловская 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 «Рыбаловская СОШ» Тихонович М.Е., правом второй подписи главный бухгалтер Шахова В.М.

**Объем проверенных средств составил:** 19200,3 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 «Рыбаловская 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: 634518, Томская область, Томский район, село Рыбалово, улица Пионерская 3.

 Учредителем МБОУ «Рыбаловская 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 7014026019; КПП 701401001; р/счет 40701810600003000002 в ГРКЦ ГУ Банка России по Томской области; БИК 046902001; л/сч ЛБ1013000077 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, представленном на проверку, объемы услуг учреждением выполнены не полностью. По показателю качества муниципальной услуги «Доля обучающихся, не получивших аттестат об основном общем образовании» плановое задание 5%, фактическое значение 11,7%. По показателю объема муниципальной услуги «Количество обучающихся» плановое значение – 228, фактическое 217. В нарушение п. 7.4 требований к отчетности об исполнении муниципального задания с отчетом не представлена пояснительная записка, в отчете не указаны причины отклонения от запланированных значений. Не заполнена графа «Фактическое значение за отчетный финансовый год» в показателях качества муниципальной услуги – присмотр и уход за детьми, осваивающими общедоступное и бесплатное дошкольное образование.

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» не указаны основные цели учреждения, основные виды деятельности; виды работ, относящихся к основной деятельности, перечень услуг.

3. Нецелевого использования средств субсидий на выполнение муниципального задания и иные цели не выявлено.

4. При проведении проверки списания материальных запасов установлено, что нормы расхода ГСМ завышены (в зимнее время на 10% и 0,6 л на 100 км, в летнее время на 9,4% и 0,4л на 100 км) и требуют пересмотра.

5. В нарушение требований Приказа Министерства транспорта Российской Федерации от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» не на всех путевых листах за январь 2014г стоит печать учреждения, путевые листы за октябрь 2014г приняты без печати и подписи директора школы. На всех путевых листах легкового автомобиля указан адрес подачи с. Рыбалово – г. Томск, хотя место назначения не всегда г. Томск; не указывается время выезда из гаража и время возвращения в гараж. На путевых листах легкового автомобиля не проставляется штамп организации.

6. В нарушение норм ТК РФ (ст. 60.2 и ст. 151 ТК РФ) установление совмещения директору Тихонович М.Е. произведено на основании приказа директора учреждения от 01.09.2014г № 143/1, согласованного экономистом Управления образования, в котором указано, что в связи с вакансией по должности учитель директору Тихонович М.Е. поручено выполнение дополнительной работы по должности учитель согласно дополнению к должностным обязанностям, за что установлена доплата в сумме 14601,44 рублей. Ведение директором педагогической работы возможно только при наличии вакансии. Директор Тихонович М.Е. ведет часы в начальной школе, где нет вакантных ставок.

7. Размер доплаты за совмещение Тихонович М.Е., установленный на основании тарификационного списка (на 01.09.2014г) и согласованный также экономистом Управления образования, составляет 3948,5 рублей. Выплата в сумме 10652,5 рублей состоит из 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 является неправомерным расходованием денежных средств.

8. При проверке также установлено, что октябрь 2014г, в котором директор Тихонович М.Е. отработала только 13 дней из 27, ей были начислены и выплачены выплаты в размере 14611,84 рублей, хотя за фактически отработанное время выплаты должны были составить 7035,33 рублей. Таким образом, переплата составила 7579,51 рублей.

9. 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.

10. Представленное на проверку Положение «О системе оплаты труда» 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 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.

11. Срок действия представленного на проверку коллективного договора закончился в 2012 году. Новый договор не принят.

12. В нарушение требований п. 31.6 Положения о системе оплаты труда на сайте школы не размещаются выписки из протоколов заседаний комиссии по назначению стимулирующих выплат.

13. В нарушение порядка определения стимулирующих выплат, утвержденного в гл.5 Положения о системе оплаты труда, директор школы единолично приказами «О выполнении дополнительной работы…» устанавливает работникам доплаты из стимулирующего фонда за дополнительные объем работ, без указания, в связи с чем возник дополнительный объем работ.

14. Доплаты часто устанавливаются за работу, которая входит в должностные обязанности работника.

15.Производится доплата за совмещение должностей (профессий), не предусмотренных штатным расписанием.

16. За одинаковый объем дополнительной работы устанавливается различная оплата. Это свидетельствует об отсутствии разработанных целевых показателей эффективности работы, их состава и числовых значений.

17. Доплаты, установленные работникам МБОУ «Рыбаловская СОШ» директором школы единолично приказами «О выполнении дополнительной работы…», с 01.01.2014 по 31.08.2014г в сумме 248250,0 рулей; с 01.09.2014г с 31.12.2014г в сумме 479540,0 рублей 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 «Рыбаловская СОШ» Томского района вынесено представление об устранении допущенных нарушений и исправлению недостатков от 20.07.2015г. № 2. 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