|  |  |
| --- | --- |
|  | УТВЕРЖДАЮ Председатель  Счетной палаты Колпашевского района  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ А.В.Муратов  (подпись) (инициалы, фамилия)  «16» октября 2015 г. |

ОТЧЕТ

**о результатах контрольного мероприятия**

**«Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств Муниципальным казенным общеобразовательным учреждением «Мараксинская основная общеобразовательная школа» на оплату труда, приобретение материальных запасов в 2014 году»**

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 3 раздела I «Контрольные мероприятия» плана работы Счетной палаты Колпашевского района на 2015 год, утверждённого приказом Счетной палаты Колпашевского района от 30.12.2014 № 61 (в редакции приказа Счетной палаты Колпашевского района от 30.06.2015 № 9), приказ Счетной палаты Колпашевского района от 03.08.2015 № 16 «О проведении контрольного мероприятия».

Контрольное мероприятие включено в план работы Счетной палаты Колпашевского района на 2015 год на основании решения Думы Колпашевского района от 15.12.2014 № 165 «Об утверждении поручений для Счетной палаты Колпашевского района на 2015 год».

Проверяемый период: 2014 год.

Объект контрольного мероприятия: Муниципальное казённое общеобразовательное учреждение «Мараксинская основная общеобразовательная школа».

Срок проведения контрольного мероприятия:

с «06» августа 2015 года по «30» сентября 2015 года.

Ответственным исполнителем контрольного мероприятия являлась инспектор Счетной палаты Колпашевского района Задоянова Светлана Васильевна.

Контрольное мероприятие проведено по следующим вопросам, определенным программой контрольного мероприятия, утвержденной приказом Счетной палаты Колпашевского района от 03.08.2015 № 16:

1. Характеристика объекта контрольного мероприятия.

2. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств на оплату труда.

3. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств на приобретение материальных запасов.

Программой проведения контрольного мероприятия, также определены критерии эффективности, подлежащие оценки, которые согласованы с директором учреждения, а именно:

1. В части использования средств на оплату труда:

- Соответствие фактического фонда оплаты труда за 2014 год, установленному фонду оплаты труда (бюджетной сметой в соответствии со штатным расписанием).

- Соответствие фактической численности работников учреждения штатному расписанию.

- Достижение целевых показателей по дорожной карте.

- Эффективность установленных выплат стимулирующего характера в соответствии с правовыми актами учредителя и положением об оплате труда учреждения.

2. В части использования средств на приобретение материальных запасов:

- Абсолютная экономия, сложившаяся по результатам закупок в соответствии с законодательством о контрактной системе.

- Отсутствие неиспользуемых материальных запасов, приобретенных в 2014 году.

- Приобретение материальных запасов для осуществления уставных целей учреждения.

В ходе контрольного мероприятия установлено:

Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование показателя** | **Значения показателя** |
| 1 | Полное наименование | Муниципальное казённое общеобразовательное учреждение «Мараксинская основная общеобразовательная школа» (далее по тексту – МКОУ «Мараксинская ООШ», Учреждение) |
| 2 | Местонахождение юридического лица: - Юридический адрес:  - Фактический адрес: | 636434, Томская область, Колпашевский район, д.Маракса, ул. Юбилейная, д.22    636434, Томская область, Колпашевский район, д.Маракса, ул. Юбилейная, д.22, 636434, Томская область, Колпашевский район, д.Маракса, ул. Юбилейная, д.27 |
| 3 | ОГРН | 1027003554214 |
| 4 | Код ИНН/КПП | 7007006290 / 700701001 |
| 5 | Код вида экономической деятельности (ОКВЭД) | 80.21.1 – Основное общее образование;  80.10.1 – Дошкольное образование (предшествующее начальному общему образованию);  80.10.2 – Начальное общее образование. |
| 6 | Учредитель | Управление образования Администрация Колпашевского района |
| 7 | Лицевые счета | В Управлении финансов и экономической политики Администрации Колпашевского района:  ЛС 11МАРШК040 (Лицевой счет получателя бюджетных средств) |

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, печать, штампы и бланки со своим наименованием. Действует на основании Устава МКОУ «Мараксинская ООШ», утвержденного начальником Управления образования Администрации Колпашевского района (приказ от 23.11.2014 № 1033) (далее – Устав). Источниками формирования имущества и финансовых ресурсов в данном учреждении являются:

- собственные средства;

- бюджетные средства;

- имущество, переданное Учреждению собственником (уполномоченным им органом);

- другие источники в соответствии с законодательством РФ.

В проверяемом периоде и на момент проведения проверки в Учреждении правом подписи денежных и расчетных документов обладали:

С правом первой подписи:

Директор МКОУ «Мараксинская ООШ» – Куртуков Николай Владимирович, принятый на работу с 18.06.2013 года на основании приказа (распоряжения) о приеме работника на работу от 18.06.2013 № 38-к.

В период отсутствия директора Куртукова Николая Владимировича (отпуск) с 17.06.2014 по 25.08.2014 обязанности директора исполняла заместитель директора Войчук Ольга Анатольевна (приказ МКОУ «Мараксинская ООШ» от 17.06.2014 № 134).

С правом второй подписи:

Главный бухгалтер – Токарева Светлана Александровна, принята на работу на основании приказа (распоряжения) о приеме работника на работу от 23.07.2010 № 8.

В МКОУ «Мараксинская ООШ» в 2014 году действовало:

- в период с 01.01.2014 г. по 31.08.2014 г. – Положение об оплате труда работников муниципального общеобразовательного учреждения «Мараксинская основная общеобразовательная школа», утвержденное директором МКОУ «Мараксинская ООШ» Куртуковым Н.В. (приказ от 09.01.2014 № 2), согласованное с председателем профсоюзного комитета Войчук О.А. 09.01.2014 года, принято на общем собрании трудового коллектива от 09.01.2014 года (далее – Положение об оплате труда от 09.01.2014 года);

- в период с 01.09.2014 г. по 31.12.2014 г. – Положение об оплате труда работников муниципального общеобразовательного учреждения «Мараксинская основная общеобразовательная школа», утвержденное директором МКОУ «Мараксинская ООШ» Куртуковым Н.В. 02.09.2014 года, согласованное с председателем профсоюзного комитета Войчук О.А. 02.09.2014 года, принятое на общем собрании трудового коллектива 02.09.2014 года (далее – Положение об оплате труда от 02.09.2014 года).

**По результатам контрольного мероприятия не целевого и не эффективного использования бюджетных средств не установлено, однако выявлены следующие нарушения и недостатки на сумму 892 159,56 рублей, в том числе:**

* Нарушения бухгалтерского учета на сумму 739,23 рубля, а именно:

# В нарушение пункта 1 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ) не все данные отраженные в первичных учетных документах отражены в регистрах бухгалтерского учета, всего выявлено расхождений на сумму 739,23 рубля. Данные несоответствия также привели к нарушению пункта 1 статьи 13 Закона № 402-ФЗ, а также пункта 96 Инструкции Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина Российской Федерации от 28.12.2010 № 191 «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», в части недостоверного представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, а именно отчета о финансовых результатах деятельности формы 0503121 по строке 161 графы 4 «Бюджетная деятельность» и 6 «Итого» на сумму 733,22 рубля.

* Нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению», в части:

- не применения следующей формы первичного учетного документа: записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и в других случаях ([форма 0504425](#sub_2011));

- недостатков при заполнении следующих форм первичных учетных документов: табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы (форма 0504421); ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (форма 0504210).

* Нарушения трудового законодательства в сумме 891 420,33 рублей, а именно:

- нарушение стати 136 Трудового кодекса Российской Федерации, в части не своевременной оплаты отпускных в сумме 891 420,33 рублей.

* Прочие нарушения и недостатки:

- Нарушен пункт 1.1. постановления Госкомстата Российской Федерации от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» (далее – Постановление Госкомстата № 1): не используется форма первичной учетной документации по учет кадров: № Т-3 «Штатное расписание».

- Нарушение пункта 4.13 раздела 4 Устава МКОУ «Мараксинская ООШ», утвержденного начальником Управления образования Администрации Колпашевского района (приказ от 23.11.2014 № 1033), а также подпункта 2.2.5 пункта 2.2. раздела 2 Положения об оплате труда, утвержденное директором МКОУ «Мараксинская ООШ» Куртуковым Н.В. от 02.09.2014 года, согласованное с председателем профсоюзного комитета Войчук О.А. от 02.09.2014 года, принятом на общем собрании трудового коллектива от 02.09.2014 года (далее – Положение об оплате труда), в части не согласования с Учредителем размеров тарифных ставок (окладов), надбавок, доплат и всего месячного фонда оплаты труда.

- Нарушена последовательность нумерации приложений Положений об оплате труда от 09.01.2014 г. и от 02.09.2014 г.

- Наименования должностей по штатному расписанию не соответствуют наименованиям, отраженным в расчетных ведомостях.

- Некорректно составляются приказы «О замене отсутствующего работника», из которых не понятно как принимаются сотрудники и каким образом производить оплату, как по внутреннему совместительству или, как при совмещение профессий. Не составляются дополнительные соглашения к трудовым договорам, при вменении обязанностей временно отсутствующего работника. При внутреннем совместительстве не оформляются документы должным образом, а именно не составляется трудовой договор, приказ о приеме на работу по унифицированной форме № Т-1.

- Не достигнуты целевые показатели по плану мероприятий («дорожная карта») «Изменения в сфере образования в Томской области», в части повышения заработной платы педагогических работников МКОУ «Мараксинская ООШ», установленные в соответствии с Приложением № 1 к Соглашению о взаимодействии по достижению целевых показателей по Плану мероприятий («дорожной карте») «Изменения в сфере образования в Томской области» от 07.11.2014 № 244/14, в части повышения заработной платы педагогических работников муниципального казенного общеобразовательного учреждения «Мараксинская основная общеобразовательная школа» от 07.11.2014 № 244/14: по установленному фонду заработной платы учителей, а также по абсолютному значению среднемесячной заработной платы учителей.

**Дополнительная информация:**

По результатам контрольного мероприятия Счетной палатой Колпашевского района составлен Акт от 30.09.2015 года, который подписан директором МКОУ «Мараксинская ООШ» без возражений и разногласий.

В соответствии со статьей 18 Положения о Счетной палате Колпашевского района, утвержденного решением Думы Колпашевского района от 23.04.2012 № 43 «О Счетной палате Колпашевского района» директору МКОУ «Мараксинская ООШ» вынесено представление от 16.10.2015 г. с предложениями по устранению выявленных Счетной палатой Колпашевского района нарушений и недостатков, а именно:

* 1. При ведении бухгалтерского учета обеспечивать формирование документированной систематизированной информации об объектах бухгалтерского учета, руководствуясь Законом № 402-ФЗ, Инструкцией по применению [единого плана счетов](#sub_1000) бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н.
  2. Применять, формировать формы первичных документов в соответствии с методическими указаниями по их применению, утвержденными приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению».
  3. Не допускать нарушений сроков выплаты отпускных, регулируемых статьей 136 Трудового кодекса Российской Федерации.
  4. Для учета кадров применять формы первичной учетной документации, утвержденные Постановлением Госкомстата № 1.
  5. Согласовывать с Учредителем полностью штатное расписание (формы № Т-3).
  6. Внести изменения в Положение об оплате труда, в части отражения последовательности и соответствия нумерации приложений.
  7. При замещении временно отсутствующего работника правильно оформлять исполнение обязанностей в зависимости от вариантов возложения обязанностей временно отсутствующего работника: при совмещение или расширение зон обслуживания, руководствоваться [статьей 60.2](garantF1://12025268.6021) Трудового кодекса Российской Федерации, при совместительстве, руководствоваться статьей 60.1 Трудового кодекса Российской Федерации.
  8. Привести наименования должностей, отражаемых в расчетных ведомостях в соответствие со штатным расписанием.
  9. Принять меры к недопущению нарушений и недостатков в части бухгалтерского учета.
  10. Принять меры по привлечению к ответственности виновных должностных лиц, допустивших нарушения и недостатки, выявленные Счетной палатой Колпашевского района при проведении контрольного мероприятия.

В соответствии с бюджетным законодательством срок уведомления контрольного органа о результатах рассмотрения представления и принятых мерах составляет 30 дней.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Инспектор |  |  |  | С.В.Задоянова |
| (должность ответственного исполнителя  Счетной палаты Колпашевского района) |  | (подпись) |  | (инициалы, фамилия) |