# УТВЕРЖДАЮ

Председатель Счетной палаты

Колпашевского района

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ М.Ю. Мурзина

«30» апреля 2020г.

# Отчет

**по результатам контрольного мероприятия**

**«Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств на оплату труда, включая стимулирующие выплаты, а также бюджетных средств на выплату денежной компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа в пределах Российской Федерации к месту использования отпуска и обратно»**

Основание для проведения мероприятия: пункт 1 раздела I «Контрольные мероприятия» плана работы Счетной палаты Колпашевского района на 2020 год, утвержденного приказом Счетной палаты Колпашевского района от 28.12.2019 № 44, приказ Счетной палаты Колпашевского района от 13.01.2020 № 1 «О проведении контрольного мероприятия», решение Думы Колпашевского района от 18.12.2019 № 151 «Об утверждении поручений для Счётной палаты Колпашевского района на 2020 год».

Объект контрольного мероприятия: Муниципальное автономное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 7».

Проверяемый период: 2018 год.

Срок проведения контрольного мероприятия: с «13» января 2020 года по «24» марта 2020 года.

Контрольное мероприятие проведено по следующим вопросам, определенным программой, утвержденной приказом Счетной палаты Колпашевского района от 13.01.2020 № 1 «О проведении контрольного мероприятия»:

1. Краткая характеристика объекта контрольного мероприятия.

2. Правомерность, эффективность и целевое использование бюджетных средств на оплату труда, включая стимулирующие выплаты.

3. Правильность начисления заработной платы работникам муниципального автономного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 7».

4. Проверка правомерности и целевого использования бюджетных средств на компенсацию расходов по оплате стоимости проезда и провоза багажа в пределах Российской Федерации к месту использования отпуска и обратно.

5. Проверка правильности и своевременности отражения операций в бухгалтерском учете по начислению и выплате заработной платы, денежной компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа в пределах Российской Федерации к месту использования отпуска и обратно.

Объем проверенных средств: 58 862,2 тыс. рублей.

**Контрольным мероприятием установлено:**

Полное наименование объекта: Муниципальное автономное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 7» г. Колпашево (далее – Учреждение, МАОУ «СОШ №7»).

Сокращенное наименование Учреждения: МАОУ «СОШ № 7».

Юридический адрес: 636460, Томская область, г. Колпашево, мкр. Геолог, д.20.

Учреждение создано путем изменения типа муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 7», зарегистрированного в качестве юридического лица постановлением Главы Колпашевского района № 763 от 02.08.2000. Учреждение является некоммерческой организацией, созданной в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом Российской Федерации № 7-ФЗ от 12.01.1996 «О некоммерческих организациях».

На основании Постановления Администрации Колпашевского района от 16.12.2014г. «О создании муниципального автономного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 7» путём изменения типа существующего муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 7» создано муниципальное автономное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 7».

Учреждение в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, Федеральным законом № 273-ФЗ от 29.12.2012 «Об образовании в Российской Федерации», Порядком организации и осуществления образовательной деятельности по основным общеобразовательным программам – образовательным программам начального общего, основного общего и среднего общего образования, Порядком организации и осуществления образовательной деятельности по основным общеобразовательным программам – образовательным программам дошкольного образования, Порядком организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным общеобразовательным программам, другими федеральными законами, указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, Постановлениями и Распоряжениями Правительства Российской Федерации, законами Томской области, нормативными правовыми актами Администрации Томской области, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления Колпашевского района, решениями Управления образования Администрации Колпашевского района, Уставом и локальными актами Учреждения.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевой счет, печать, штампы и бланк со своим наименованием. Учреждение вправе от своего имени заключать договоры, приобретать имущественные и личные неимущественные права и нести обязанности, быть истцом и ответчиком в судах.

Учредителем Учреждения является муниципальное образование «Колпашевский район». Функции и полномочия учредителя выполняет Управление образования Администрации Колпашевского района (далее – Учредитель, Управление образования).

Имущество Учреждения является муниципальной собственностью муниципального образования «Колпашевский район», отражается на самостоятельном балансе Учреждения и закреплено за Учреждением на праве оперативного управления.

Учреждение финансируется в соответствии с муниципальным заданием и не вправе отказаться от его выполнения.

Учреждение отвечает по своим обязательствам имуществом, находящимся у него на праве оперативного управления, за исключением недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за ним Учредителем или приобретенного за счет средств, выделенных ему Учредителем на приобретение этого имущества.

Земельные участки принадлежат Учреждению на праве постоянного (бессрочного) пользования.

Учреждение принимает локальные нормативные акты по основным вопросам Учреждения организации и осуществления образовательной деятельности, в том числе регламентирующие правила приема обучающихся, режим занятий, формы, периодичность и порядок текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся, порядок и основания перевода, отчисления и восстановления обучающихся, порядок оформления возникновения, приостановления и прекращения отношений между Учреждением и обучающимися и (или) родителями (законными представителями) несовершеннолетних обучающихся.

Право на выдачу выпускникам документов государственного образца о соответствующем уровне образования, на пользование печатью возникает у Учреждения с момента государственной аккредитации, подтвержденной свидетельством о государственной аккредитации. Учреждение проходит государственную аккредитацию в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Основной целью Учреждения является осуществление образовательной деятельности по образовательным программам дошкольного, начального общего, основного общего и среднего общего образования.

Учреждение в соответствии с основной целью осуществляет следующие виды деятельности:

Основные виды деятельности:

- предоставление общедоступного бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования посредством реализации основных общеобразовательных программ – образовательных программ дошкольного образования, образовательных программ начального общего образования, образовательных программ основного общего образования, образовательных программ среднего общего образования;

- создание условий для осуществления присмотра и ухода за детьми дошкольного возраста, содержания детей.

Иные виды деятельности:

1. организация отдыха детей в каникулярное время;

2) реализация дополнительных общеобразовательных программ;

3) предоставление платных образовательных услуг:

а) образовательные и развивающие:

- изучение специальных дисциплин, углубленное изучение предметов сверх часов и сверх программ по данной дисциплине, предусмотренных учебным планом;

- обучение иностранным языкам сверх программы, предусмотренной учебным планом (сверх объема муниципального задания);

- услуги педагога-психолога, учителя-логопеда (сверх объема муниципального задания);

- создание групп по адаптации детей к условиям школьной жизни до их поступления в школу (сверх объема муниципального задания);

- создание различных учебных групп специального обучения детей с отклонениями в развитии;

- различные студии, объединения, кружки, факультативы, коллективы по обучению театральному, хореографическому искусству, живописи, графике, скульптуре, народным промыслам, техническому творчеству, рукоделию, робототехнике, конструированию, игре на музыкальных инструментах, обеспечивающие всестороннее развитие гармоничной личности;

- организация досуга обучающихся: лектории, музейная деятельность, концертная деятельность, экскурсии, туристические походы;

б) образовательно-оздоровительные:

- создание различных секций, групп по укреплению здоровья (хоккей, катание на коньках, лыжах, каратэ, дзюдо, ритмика, общефизическая подготовка и т.п.);

в) прочие платные образовательные услуги:

- организация и проведение вебинаров, лекций, семинаров, конференций, фестивалей, мастер-классов, выставок, олимпиад, конкурсов, культурно-массовых мероприятий, стажировок по обмену опытом, консультаций специалистов;

- программно-методическое обеспечение деятельности Учреждения, разработка и продажа программных и методических материалов;

4) осуществление иной, приносящей доход деятельности:

- сдача в аренду имущества Учреждения, находящегося в оперативном управлении Учреждения, в порядке и на условиях, установленных законодательством Российской Федерации;

- инвестиционно-финансовая деятельность Учреждения с согласия Учредителя: долевое участие в деятельности других организаций; приобретение акций, иных бумаг и получение доходов (дивидендов, процентов) по ним;

- вложение денежных средств на депозитные счета и т.д.;

- оказание копировально-множительных услуг, тиражирование учебных, учебно-методических и других материалов;

- предоставление помещений для размещения участников мероприятий.

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

1. Отдельная норма Положения об оплате труда, утвержденная Учреждением, не соответствует требованиям, установленным пунктом 49 Постановления Главы Колпашевского района № 889. А именно: п. 6.4 Положения об оплате труда и п.2 Положения по стимулированию предусмотрены премии к праздничным датам, по своему характеру не являющимися стимулирующими выплатами, включение которых в систему оплаты труда работников общеобразовательного учреждения, не соответствует требованиям Трудового кодекса РФ (статьи 135, 191) и Положениям Постановления Главы Колпашевского района.

2. Приказами Учреждения на установление ежемесячных стимулирующих выплат не конкретизируются виды материального стимулирования.

3. В нарушение пункта 52 Постановления Главы Колпашевского района от 28.08.2009 № 889 Учреждением распределение стимулирующих выплат производится без учета мнения органа самоуправления общеобразовательного учреждения.

4. В нарушение абзаца 4 пункта 49 Постановления Главы Колпашевского района от 28.08.2009 № 889 предельные размеры стимулирующих выплат работникам общеобразовательного учреждения не согласовывались с учредителем коллективными договорами, локальными нормативными актами общеобразовательного учреждения.

В нарушение пункта 3.1. Положения по стимулированию Учреждения объем премирования не согласовывался с Учредителем.

5.Установление критериев и показателей стимулирующего характера сотрудникам Учреждения имеет недостатки, выраженные в завышении максимально возможных баллов, назначение оценки за фактически не выполненную работу, либо не относящейся к данным функциям сотрудника.

В связи с тем, что сотрудниками не производилось совмещение профессий, баллы установлены необоснованно и носят признаки неэффективного использования бюджетных средств в сумме 210 191,92 рублей.

6. В нарушение статьи 57 ТК РФ заключаемые работодателем трудовые договора не устанавливают конкретных показателей и критериев оценки эффективности деятельности каждого работника, размер выплат, а также условий осуществления выплат стимулирующего и компенсационного характера.

7. В нарушение статьи 68 ТК РФ в Учреждении не производится ознакомление сотрудника с коллективным договором, иными локальными нормативными актами, непосредственно связанными с трудовой деятельностью.

8. Для учета использования рабочего времени в Учреждении применялся Табель учета использования рабочего времени ф.0504421.

В нарушение Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных Приказом № 52н:

- в Табелях формы 0504421 указана должность Ширяевой Е.Ю. – рук.СП, не соответствующая штатному расписанию, также по педагогическим работникам наименования должностей не соответствуют штатному расписанию;

- в Табелях формы 0504421 за 2018 год по сотрудникам, при регистрации случаев отклонений были использованы условные обозначения (УО, Я, Р, БС), не предусмотренные Приказом № 52;

- в Табелях формы 0504421 за 2018 год у сторожей, при регистрации случаев отклонений отсутствуют условные обозначения за работу в ночное время, за работу в выходные и праздничные дни. В нарушение ст.103 ТК РФ отсутствуют графики сменности;

- в Табелях формы 0504421 за январь 2018 по педагогическому персоналу 15 января – рабочий день не у всех сотрудников обозначен рабочим днем;

- в Табелях формы 0504421 по работникам, совмещающих должности на основании ст.60.2 ТК РФ отметки проставляются по всем должностям;

- в Табелях формы 0504421 не проставляются табельные номера.

9. В ходе проведения проверки были выявлены следующие нарушения Приказа 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»:

- карточки-справки формы 0504417 по начислению заработной платы работников ведутся по форме, утвержденной Приказом № 52н, однако в нарушение Методических указаний в карточках-справках указываются не все предусмотренные унифицированной формой сведения;

# - в записке-расчете об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях по форме 0504425 отражаются не все предусмотренные унифицированной формой реквизиты. При проверке начисленных и перечисленных сумм отпускных на лицевые счета сотрудникам учреждения, согласно представленных реестров и ведомостей перечислений в банк установлены расхождения;

- в учреждении для отражения начислений заработной платы работникам, пособий, иных выплат, осуществляемых на основе договоров (контрактов) с физическими лицами, а также отражения удержаний из сумм начислений (налогов, страховых взносов, удержаний по исполнительным листам и иных удержаний) не применяется унифицированная форма расчетно-платежной ведомости ОКУД 0504402. Формируемая программой расчетно-платежная ведомость (форма 0504401) не содержит все виды начислений, которые установлены работнику трудовым договором или приказами директора;

- в авансовых отчетах формы 0504425 не заполняется таблица «Бухгалтерская запись» на лицевой стороне авансового отчета, информация в таблице «Сведения о внесении остатка, выдаче перерасхода», заполненная автоматизированным способом ставит под сомнение дату утверждения авансового отчета директором.

10. В нарушение статьи 140 Трудового кодекса РФ при прекращении трудового договора выявлено 2 случая нарушения сроков выплаты всех сумм, причитающихся сотруднику, сумма нарушения составила 82 466 рублей 90 копеек.

11. При проверке начисления заработной платы в 2018 году установлено следующее:

- в нарушение пункта 18 Раздела 5. Премии Постановления № 1464 не издается приказ учреждения о выплате руководителю учреждения премии;

- в табеле ведется учет рабочего времени директора как по шестидневной рабочей недели с одним выходным – воскресенье. В июле не обозначены дни командировок у директора, оплата по среднему не начислялась;

- установлено совмещение одним работником в течение 2018 года 2,5ставки.В соответствии с п. 2.11. Коллективного договора на 2015-2018 годы в связи с производственной необходимостью разрешается работнику работать на 2 ставки. Данный факт, по мнению Счетной палаты, расценивается как незаконный способ повышения заработной платы сотруднику;

- в результате выборочной проверки сотрудникам учреждения излишне начислена заработная плата – 45,44 рублей, недоначислено в сумме 7 860,20 рублей. Установлено несоответствие начисленной суммы заработной платы карточки-справки с расчетным листком на сумму 25 277,15 рублей;

- установлено нахождение работника в командировке в период очередного оплачиваемого отпуска;

- установлено заключение договора возмездного оказания услуг об оказании услуг, предусмотренных должностной инструкцией инженера-программиста. Оплата услуг по данному договору в сумме 49 066,67 рублей свидетельствует о неэффективности использования бюджетных средств.

12. В нарушение пункта 3.1. Положения о размере, условиях и порядке предоставления компенсации расходов по оплате стоимости проезда и провоза багажа в пределах Российской Федерации к месту использования отпуска и обратно установлено нарушение сроков выплаты денежной компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа в пределах Российской Федерации к месту использования отпуска и обратно 4 случая на сумму 67 914,16 рублей.

13. При проверке начисленных и перечисленных сумм на лицевые счета сотрудникам учреждения, согласно представленных реестров и ведомостей перечислений в банк установлено, что размер заработной платы за первую половину месяца у всех сотрудников ниже установленного ему трудовым договором. Уменьшение размера заработной платы за первую половину месяца при начислении может быть рассмотрено как дискриминация в сфере труда, ухудшение трудовых прав работников.

14. В нарушение пункта 1 статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ допускалась несвоевременная регистрация первичных учетных документов в регистрах бухгалтерского учета. Так, в ходе выборочной проверки за май - июнь 2018г. установлены нарушения в сумме 2 223 249,03 рублей в части проведения записок – расчетов от 24 мая 2018 г. - 30 июня 2018 года (32 сотрудника). В то же время нарушен график документооборота, установленный приложением 3 к Учетной политике. Так, согласно пункту 9 приказ о предоставлении отпуска работнику предоставляется в бухгалтерию за 14 дней до начала отпуска сотрудника. Приказы об отпусках работников, приходящихся с 01 июня, составлены 24 мая.

По результатам контрольного мероприятия составлен и доведен до объекта контрольного мероприятия Акт от 24 марта 2020 года на 43 листах с 3 приложениями на 4 листах.

По результатам рассмотрения Акта МАОУ «СОШ №7» представлены в Счетную палату Колпашевского района разногласия (входящий № 41 от 01.04.2020). Представленные возражения (с приложениями на 101 листе) Счетной палатой Колпашевского района приняты частично (Заключение Счетной палаты Колпашевского района на возражения от 30.04.2020 № 33).

Настоящий Отчет сформирован с учетом принятых Счетной палатой Колпашевского района разногласий на Акт по результатам контрольного мероприятия.

С учетом изложенного и на основании статьи 18 Положения о Счетной палате Колпашевского района, утвержденного решением Думы Колпашевского района от 23.04.2012 № 43 «О Счетной палате Колпашевского района» директору МАОУ «СОШ № 7» направлено Представление от 30.04.2020 № 1/34, в котором изложены следующие предложения:

1. Внести изменения в Положение о порядке формирования системы оплаты труда и стимулирования работников муниципального автономного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 7» г. Колпашево и исключить из перечня п. 6.4. премию к праздничным датам.

2. Не допускать нарушений нормативных актов при распределении стимулирующих выплат.

3. В трудовых договорах (дополнительном соглашении) необходимо конкретизировать должностные обязанности, условия труда, критерии и показатели оценки деятельности для назначения стимулирующих выплат в зависимости от результатов труда и качества.

4. Предусмотреть в учетной политике особенности заполнения табеля, применяемые условные обозначения и иную информацию, касающуюся табеля. Разработать и применять графики сменности для работников, занятых посменно.

5. Оформлять первичные документы по формам, установленным в соответствии с 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». Настроить формируемую программой расчетно-платежную ведомость так, чтобы выводимая на бумажный носитель форма содержала все необходимые сведения.

6. Заработную плату за 1 половину месяца выплачивать сотрудникам пропорционально отработанного времени при этом учитывать все установленные сотруднику надбавки.

7. Не допускать нарушения ст. 140 ТК РФ.

8. Не допускать нарушение сроков выплаты денежной компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа в пределах Российской Федерации к месту использования отпуска и обратно.

9. Ведение бухгалтерского учета осуществлять в соответствии с требованиями Федерального закона № 402-ФЗ, а также Приказа Минфина России от 23.12.2010 № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению».

10. Принять меры по недопущению других нарушений и недостатков, указанных в настоящем представлении.

**Дополнительные сведения:**

По результатам контрольного мероприятия директору МАОУ «СОШ № 7» вынесено представление об устранении допущенных нарушений и исправлению недостатков от 30.04.2020г. № 1/34. Начальнику Управления образования Администрации Колпашевского района по результатам проверки направлено информационное письмо о необходимости рассмотрения изложенных фактов и принятия мер по результатам контрольного мероприятия.

Председатель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ М.Ю. Мурзина