**Отчет № 1 от 16.05.2016г**

**о результатах контрольного мероприятия**

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

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** Проверка проведена на основании пункта 4 части 2 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 4 части 1 статьи 5 «Положения «О Счетной палате муниципального образования «Томский район», принятого решением Думы Томского района от 27.12.2012г № 203; пункта 1.2 плана работы Счетной палаты муниципального образования «Томский район» на 2016 год, утвержденного распоряжением Счетной палаты от 28.12.2015г. № 20.

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

**Проверяемый период:** 01.01.2015г – 31.12.2015 г.

**Сроки проведения контрольного мероприятия:** с 16.02.2016г. по 12.04.2016 г.

Проверка проведена председателем Счетной палаты муниципального образования «Томский район» Басировой Г.М. 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 «Курлекская СОШ» Заирова Оксана Владимировна (с 04.12.2013г по 11.06.2015г., приказ № 68 от 04.12.2013г), Федорова Наталья Владимировна (с 01.12.2015г., приказ № 75-л/с от 01.12.2015г.), правом второй подписи ведущий бухгалтер Иванова Татьяна Николаевна (с 09.01.2008г., приказ № 7-к от 09.01.2008г.)

**Объем проверенных средств составил:** 17641,4 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 «Курлекская СОШ» является некоммерческой общеобразовательной организацией, основной целью которой является деятельность по образовательным программам начального общего, основного общего и (или) среднего общего образования, а также дошкольной и предшкольной подготовки.

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

 Юридический адрес: 634523, Россия, Томская область, Томский район, с. Курлек, ул. Трактовая 35, фактический адрес: 634523, Россия, Томская область, Томский район, с. Курлек, ул. Трактовая 35.

 Учредителем МБОУ «Курлекская 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.

**Реквизиты учреждения: ИНН 7014033288 КПП 701401001** **Расчетный счёт №  40701810600003000002 отделение Томск г. Томск** **БИК 046902001** **ЛБ1001000052 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. Муниципальная услуга «Предоставление общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования по основным общеобразовательным программам, за исключением полномочий по финансовому обеспечению образовательного процесса, отнесенных к полномочиям органов государственной власти субъектов Российской Федерации»:

 по показателю качества 2.3. «Отсутствие обучающихся 9-х классов, не получивших аттестат об основном общем образовании» плановое задание 100,0%, фактическое значение 91,0%;

по показателю 3.1. «Соответствие итогов ОГЭ, ЕГЭ общеобразовательной организации итогам по региону в соответствии с уровнем реализуемой образовательной программы» плановое задание 100,0%, фактическое значение 92,4%;

по показателю 3.2. «Доля обучающихся – победителей и призеров олимпиад и конкурсов на региональном, федеральном, международном уровнях» плановое задание 40,0%, фактическое значение 11,0%;

по показателю 6.1. «Создание условий доступности для всех категорий лиц с ограниченными возможностями здоровья» плановое задание 100,0%, фактическое значение 90,0%;

Муниципальная услуга «Предоставление общедоступного и бесплатного дошкольного образования»:

по показателю 1.1. «Посещаемость детьми дошкольных групп образовательной организации плановое задание 100,0%, фактическое значение 51,0%;

по показателю 4 «Доля педагогических работников, имеющих квалификационную категорию» плановое значение не менее 40%, фактическое значение 25,0%.

В нарушение п. 8.1 требований к отчетности об исполнении муниципального задания с отчетом не представлена пояснительная записка, в отчете не заполнена графа «Характеристика причин отклонения от запланированных значений».

Отчет об исполнении муниципального задания на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет bus.gov.ru в нарушение положений п. 5.9.5 Требований № 72 на 01.04.2016г не опубликован.

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.

В течение 2015 года в план ФХД учреждения неоднократно вносились изменения в части размера целевых субсидий. В нарушение требований п.19 приказа Минфина РФ от 28.07.2010 № 81н новые планы ФХД и Сведения составлялись не всегда: на проверку представлены только Сведения на 09.06.2015г, планы ФХД на 01.01.2015г., на 01.04.2015г, на 31.12.2015г.

3. В нарушение Методических указаний № 173н в инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) по объектам нефинансовых активов формы 0504087 объяснение причин излишков и недостач, а также заключение инвентаризационной комиссии не отражено.

4. В нарушение пунктов 25 и 44 Инструкции № 157 обнаруженный излишек основных средств при отсутствии приходных документов (гараж, оцененный на сумму 1,0 рубль) оприходован на забалансовые счета учреждения.

5. В нарушение норм ТК РФ (ст. 60.2 и ст. 151 ТК РФ) приказом директора учреждения от 12.12.2015г № 226-15-ЛС ему установлено совмещение на 1 ставку по должности заместитель директора по учебно-воспитательной работе, за что определена доплата в размере 16438,0 рублей. Этот приказ не согласован с работодателем, дополнительное соглашение к трудовому договору не заключено. Самостоятельное установление руководителем образовательного учреждения доплаты за совмещение, не предусмотренное дополнительным соглашением к трудовому договору, а также без согласия (распоряжения) учредителя себе лично, является неправомерным расходованием денежных средств.

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

7. В нарушение требований пунктов 4.1 и 4.9 Положения о системе оплаты труда работников МБОУ «Курлекская СОШ» приказы о поощрении работников и о персональных надбавках стимулирующего характера не подписаны председателем профсоюзной организации.

8. 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.

9. В нарушение порядка определения стимулирующих выплат, директор школы единолично, без согласования с представительным органом работников, приказами устанавливает работникам:

- ежемесячную персональную надбавку стимулирующего характера (приказы № 5-15-ЛС от 13.01.2015г, № 7-15-ЛС от 13.01.2015г, № 9-14-ЛС от 13.01.2015г, № 10-15-ЛС от 13.01.2015г, № 172-15-ЛС от 07.09.2015г, № 182-15-ЛС от 07.09.2015г, № 224-15-ЛС от 12.12.2015) на общую сумму 1207041,6;

- премии по результатам работы за 1 квартал (приказ № 46-15-ЛС от 31.03.2015г.) на общую сумму 84600,0 рублей;

- доплаты из стимулирующего фонда за дополнительные объем работ, без указания, в связи с чем возник дополнительный объем работ (приказ № 30-15-ЛС от 24.02.2015) на сумму 21750,0 рублей.

Установление директором школы единолично, без согласования с представительным органом работников, стимулирующих выплат в нарушение утвержденного действующего порядка определения стимулирующих выплат Счетная палата считает неправомерным.

**Предложения по результатам проведенного контрольного мероприятия:**

1.Согласовывать локальные нормативные акты, непосредственно связанные с трудовой деятельностью работников и оплатой их труда, с профсоюзным комитетом и знакомить с ними работников под роспись.

2. Не допускать неправомерного использования бюджетных средств.

3.Своевременно размещать всю необходимую информацию о деятельности учреждения на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет bus.gov.ru.

оссийской Федерации Р4. Учесть все замечания, указанные в акте проверки.

**Дополнительные сведения:**

По результатам контрольного мероприятия директору МБОУ «Курлекская СОШ» Томского района вынесено представление об устранении допущенных нарушений и исправлению недостатков от 25.04.2016г. № 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