**Отчет № 3 от 15.07.2018г**

**о результатах контрольного мероприятия**

**«Проверка законности, результативности использования муниципальным бюджетным образовательным учреждением «Рассветовская средняя общеобразовательная школа» Томского района» средств, выделенных на стимулирующие выплаты».**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:**

Проверка проведена на основании статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации; 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; поручения прокурора Томского района № 169-г-2018 от 08.05.2018г.

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

**Проверяемый период:** 01.01.2017г. – 30.04.2018 года.

**Сроки проведения контрольного мероприятия:** с 21.05.2018г. по 01.06.2018г.

Проверка проведена председателем Счетной палаты муниципального образования «Томский район» Басировой Г.М. в помещении Счетной палаты по адресу: г. Томск, пр. Фрунзе 59а.

**Цель контрольного мероприятия:** определение правильности и обоснованности использования средств, выделенных на стимулирующие выплаты работникам МБОУ «Рассветовская СОШ».

**Предмет контрольного мероприятия:** соблюдение законодательства при использовании средств бюджета, выделенных на стимулирующие выплаты работникам МБОУ «Рассветовская СОШ».

Правом первой подписи в проверяемом периоде обладали директор МБОУ «Рассветовская СОШ» Емельянова Олеся Петровна (приказ № 13 л/с от 27.03.2017), правом второй подписи ведущий бухгалтер Клюквина Елена Васильевна (приказ № 3-к от 09.01.2008).

**Объем проверенных средств составил: 3198,2** тыс. рублей.

**Краткая информация о проверяемом объекте:**

МБОУ «Рассветовская СОШ» является некоммерческой организацией.

Тип образовательной организации: общеобразовательная организация, основной целью которой является деятельность по образовательным программам начального общего, основного общего и (или) среднего общего образования.

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

Форма собственности: муниципальная.

Форма образовательной организации: учреждение (далее по тексту – Учреждение).

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами органов государственной власти Томской области и органов местного самоуправления, Уставом, а также с предметом и целями деятельности, определенными федеральными законами и Уставом.

Полное наименование Учреждения: муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Рассветовская средняя общеобразовательная школа» Томского района.

Сокращенное наименование Учреждения: МБОУ «Рассветовская СОШ» Томского района.

Юридический и фактический адрес: 634529 Томская область, Томский район, п. Рассвет, строение 7.

Учредителем Учреждения является муниципальное образование «Томский район».

От имени муниципального образования «Томский район» функции и полномочия учредителя Учреждения выполняет Управление образования Администрации Томского района (далее - Учредитель).

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

Полномочия собственника закрепленного за Учреждением муниципального имущества осуществляет Комитет муниципального имущества Управления по экономической политике и муниципальным ресурсам Администрации Томского района в пределах его компетенции в соответствии с действующим законодательством.

Источниками формирования имущества Учреждения, в том числе финансовых ресурсов, являются:

- средства, выделяемые в рамках финансового обеспечения выполнения муниципального задания Учредителя;

- имущество, закрепленное собственником за Учреждением на праве оперативного управления;

- родительская плата;

- доходы от указанной в Уставе деятельности;

- добровольные имущественные взносы и пожертвования;

- иные источники, не противоречащие законодательству Российской Федерации, нормативным правовым актам органов государственной власти Томской области и органов местного самоуправления.

Учреждение владеет, пользуется и распоряжается закрепленным за ним на праве оперативного управления имуществом в пределах, установленных законом, в соответствии с целями своей деятельности, заданиями Учредителя, назначением этого имущества, Уставом.

Учреждение в отношении имущества, находящегося у него на праве оперативного управления, обеспечивает его бухгалтерский учет, инвентаризацию, сохранность и несет бремя расходов на его содержание.

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.

Учреждение от своего имени приобретает и осуществляет имущественные и личные неимущественные права, несет обязанности, выступает истцом и ответчиком в суде в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

Уменьшение объема субсидии, предоставленной на выполнение муниципального задания, в течение срока его выполнения осуществляется только при соответствующем изменении муниципального задания.

Учреждение вправе сверх установленного муниципального задания, а также в случаях, определенных федеральными законами, в пределах установленного муниципального задания выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основным видам деятельности, предусмотренным уставом, в сфере образования, для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях.

Учреждение вправе осуществлять приносящую доходы деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствующую этим целям, при условии, что такая деятельность указана в Уставе.

Доходы, полученные от такой деятельности, и приобретенное за счет этих доходов имущество поступают в самостоятельное распоряжение бюджетного учреждения.

Учреждение отвечает по своим обязательствам, закрепленным за ним имуществом, за исключением недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленных за ним или приобретенных Учреждением за счет средств, выделенных ему на приобретение этого имущества.

Учредитель не отвечают по обязательствам Учреждения, а оно не отвечает по обязательствам своего Учредителя.

Администрация Томского района вправе закреплять муниципальное недвижимое имущество за Учреждением на праве оперативного управления и изымать у Учреждения в казну Томского района излишнее, неиспользуемое либо используемое не по назначению муниципальное недвижимое имущество, закрепленное за Учреждением либо приобретенное Учреждением за счет средств, выделенных на приобретение этого имущества

Земельные участки закрепляются за образовательным учреждением в постоянное (бессрочное) пользование на основании постановления Администрации Томского района.

Учреждение вправе иметь в своей структуре различные структурные подразделения, обеспечивающие осуществление образовательной деятельности с учетом уровня, вида и направленности реализуемых образовательных программ, формы обучения и режима пребывания обучающихся (филиалы, представительства, методические и учебно-методические подразделения, учебные и учебно-производственные мастерские, библиотеки, музеи, школьные спортивные клубы, интернаты, психологические и социально-педагогические службы, обеспечивающие социальную адаптацию и реабилитацию нуждающихся в ней обучающихся и иные, предусмотренные локальными нормативными актами Учреждения структурные подразделения).

Учреждение принимает локальные нормативные акты по основным вопросам организации и осуществления образовательной деятельности, в том числе регламентирующие правила приема обучающихся, режим занятий обучающихся, 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.

Надзор за деятельностью Учреждения осуществляет ее Учредитель в порядке, предусмотренном его учредительными документами.

Право Учреждения на выдачу своим выпускникам документа государственного образца о соответствующем уровне образования, а также право Учреждения на включение в схему централизованного финансирования возникают с момента его государственной аккредитации, подтвержденной свидетельством о государственной аккредитации.

**Реквизиты учреждения:**  ИНН 7014006686 КПП 701401001 **ЛБ1007000045 в Управлении финансов Администрации Томского района.**

**Нормативно-правовые акты, используемые при проведении контрольного мероприятия:**

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (с изменениями и дополнениями);

2. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ (с изменениями и дополнениями);

3. Гражданский кодекс РФ от 30.11.1994 № 51-ФЗ (с изменениями и дополнениями);

4. Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями);

5. Федеральный закон от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений»;

6. Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (с изменениями и дополнениями);

7. Федеральный закон от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями);

8. Приказ 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» (далее - Приказ 173н);

9. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»;

10. Устав муниципального бюджетного образовательного учреждения «Рассветовская средняя общеобразовательная школа» Томского района, зарегистрированный Инспекцией Федеральной налоговой службы России по Томскому району Томской области 24.12.2015 за № 1027000769575.

**В результате проведения контрольного мероприятия установлено:**

1.Положениео распределении стимулирующих выплат в учреждении не разработано и не утверждено.

2. В нарушение требований пункта 6 Порядка распределения стимулирующих выплат критерии качества результативности труда для педагогического персонала не разработаны и не утверждены.

3. В нарушение требований пункта 10 Порядка размер выплат конкретному работнику рассчитывается не в соответствии с полученным количеством баллов и ценой 1 балла, а просто в суммарном выражении.

4. В протоколах комиссии по распределению стимулирующего фонда отсутствует нумерация, дата протокола зачастую не соответствует периоду проведения заседания (например, дата 30.01.2017г, а выплаты распределяются за февраль; дата 05.04.2017г, выплаты распределяются за май и т.д.). В преамбуле идет ссылка на положение о стимулирующих выплатах от 04.01.2014г, которое на проверку не представлено. Параметры, по которым распределяются стимулирующие выплаты, из месяца в месяц меняются. В протоколах присутствуют графы «Премирование», «Разное».

5. В графе «Разное» распределяются средства стимулирующего фонда в сумме 1321482,0 рублей на цели, не связанные с результативностью деятельности педагогических работников, оценкой качества их труда. Счетная палата считает распределение этих средств неправомерным.

6. Через стимулирующий фонд педагогов ежемесячно делается доплата работникам учебно-вспомогательного и обслуживающего персонала. В нарушение требований части пятой статьи 136 Трудового кодекса РФ доплаты распределяются и выплачиваются не работникам учебно-вспомогательного и обслуживающего персонала, а педагогическим работникам, о чем в протоколах делаются отметки о том, кому они предназначаются на самом деле.

7. Нарушений по начислению стимулирующих выплат и премий директору школы не выявлено.

8. Учителю Емельяновой О.П. неправомерно установлена в тарификации выплата за увеличение объема работы в размере 80,0% от оклада или 5844,0 рублей без объяснения, какую дополнительную работу и в каком объеме она выполняла.

9. В протоколах заседания комиссии по распределению стимулирующего фонда содержится информация, что учителю Емельяновой О.П. произведено дополнительное стимулирование в размере 32285,0 рублей за 2017год и 7750,0 рублей за 2018 год. Доплата за совмещение, установленная в приказе от 26.09.2017г № 135-о, включает стимулирующие выплаты в полном объеме, поэтому дополнительные выплаты в размере 40035,0 рублей Счетная палата считает неправомерным расходованием бюджетных ассигнований.

10. Приказ о выполнении директором дополнительной работы с 01.01.2017г по 31.08.2017г на проверку не представлен. По объяснению бухгалтера Ершовой Н.Н., производившей начисление зарплаты, начисление доплаты за работу учителем Емельяновой О.П. производилось по приказу № 78/к-1 от 11.09.2015г, которым ей устанавливалась доплата в сумме 18900,0 рублей за ведение 8 часов в неделю. Приказ не согласован с учредителем. Тарификация проводится ежегодно по состоянию на 1 сентября, поэтому действие приказа № 78/к-1 распространяется на правоотношения только до 31.08.2016г. В связи с этим самостоятельное установление директором школы доплаты за работу учителем с 01.01.2017г по 31.08.2017г в сумме 107733,5 рублей без согласования с учредителем Счетная палата считает неправомерным.

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

**Предложения по результатам проведенного контрольного мероприятия:**

1. Разработать и утвердить Положениео распределении стимулирующих выплат.

2. Разработать и утвердить критерии качества результативности труда для педагогического персонала.

3. Разработать и утвердить образец протокола заседания комиссии по распределению стимулирующего фонда.

4. Не допускать распределения средств стимулирующего фонда на цели, не связанные с результативностью деятельности педагогических работников, оценкой качества их труда.

5. Не допускать неправомерного использования бюджетных средств.

6. Производить ознакомление сотрудников учреждения с принимаемыми локальными нормативными актами (приказами по личному составу) под роспись.

7. Учесть все замечания, указанные в акте проверки.

**Дополнительные сведения:**

По результатам контрольного мероприятия директору МБОУ «Рассветовская СОШ» Томского района выдано представление № 3 от 11.06.2018г об исправлении недостатков и устранении допущенных нарушений, их причин и условий им способствующих. Акт проверки для информации направлен Главе Томского района, Председателю Думы Томского района, прокурору Томского района.

Председатель Счетной палаты

муниципального образования

«Томский район» Г.М. Басирова