**Отчет № 6 от 01.04.2020г**

**по результатам контрольного мероприятия**

**«Проверка соблюдения должностными лицами муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования «Дом детского творчества» Томского района законодательства при начислении и выплате заработной платы, в том числе стимулирующих выплат, работникам.**

**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 № 53-н-2020 от 19.02.2020г.

**Объект контрольного мероприятия:** муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования «Дом детского творчества».

**Проверяемый период:** 01.01.2019г – 31.12.2019 года.

**Сроки проведения контрольного мероприятия:** с 02.03.2020г. по 16.03.2020 г.

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 законности, эффективности, результативности и целевого использования средств бюджета, предназначенных для выплаты работникам заработной платы, в том числе стимулирующих выплат.

**Предмет контрольного мероприятия:** действия должностных лиц по использованию средств бюджета Томского района, предназначенных для выплаты работникам заработной платы, в том числе стимулирующих выплат.

Правом первой подписи в проверяемом периоде обладали директор Минакова Наталья Александровна (приказ № 50/лс от 04.07.2017г); правом второй подписи руководитель филиала (ведущий бухгалтер) Латыпова Елизавета Яковлевна (приказ № 11-к от 10.01.2006г.).

**Объем проверенных средств: 4448,9** тыс. рублей.

Краткая информация о проверяемом объекте:

Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования "Дом детского творчества" является некоммерческой организацией, учредителем и собственником имущества которой является муниципальное образование «Томский район». Учреждение создано для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления в сфере образования. Тип - учреждение дополнительного образования.

Место нахождения: 634507, Томская область, Томский район, п. Зональная Станция, ул. Королева, 4а.

Учреждение является юридическим лицом.

От имени муниципального образования «Томский район» функции и полномочия учредителя учреждения осуществляет Управление образования Администрация Томского района.

Учреждение имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в установленном порядке в Управлении финансов Администрации Томского района. Учреждение обязано вести бухгалтерский учёт, представлять бухгалтерскую отчётность и статистическую отчётность в порядке, установленном законодательством Российской Федерации. Учреждение имеет печать с полным наименованием на русском языке. Учреждение вправе иметь штампы и бланки со своим наименованием, а также зарегистрированную в установленном порядке эмблему.

Предметом деятельности Учреждения является обеспечение реализации общественных отношений, возникающих в сфере образования в связи с реализацией права на образование, обеспечением государственных гарантий прав и свобод человека в сфере образования и созданием условий для реализации права на образование.

Учреждение осуществляет следующие основные виды деятельности:

- реализация дополнительных общеобразовательных программ (общеразвивающие),

- хозяйственная деятельность.

Учреждение выполняет муниципальное задание, которое в соответствии с предусмотренными основными видами деятельности Учреждения формируется и утверждается учредителем. Учреждение не вправе отказаться от муниципального задания.

Учреждение вправе осуществлять виды деятельности, приносящие доход, не относящиеся к основным видам деятельности учреждения, в том числе платные образовательные услуги, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано.

Порядок предоставления платных дополнительных образовательных услуг определяется муниципальными правовыми актами.

Платные дополнительные услуги оказываются Учреждением на основании заключаемых договоров возмездного оказания услуг с физическими и юридическими лицами, являющимися заказчиками по указанным договорам.

**Реквизиты:** ИНН 7014038328, КПП 701401001, р/счет 40701810600003000002 в отделении Томск г. Томск, БИК 046902001, ЛБ 1005000135, ЛБ2005000135, ЛБ20040000096 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. Указ Президента Российской Федерации от 07.05.2012 г. № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» (далее – Указ);

6. Программа поэтапного совершенствования системы оплаты труда при оказании государственных (муниципальных) услуг на 2012–2018 годы, утвержденная распоряжением Правительства Российской Федерации от 26 ноября 2012 г. № 2190-р (далее – Программа);

7. Постановление Администрации Томского района от 27.10.2010 г. № 272 «Об утверждении положения о системе оплаты труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров муниципальных учреждений Томского района и о внесении изменений в постановление Главы Томского района (Главы Администрации) от 15.10.2009 № 232»;

8. Устав муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования "Дом детского творчества", зарегистрирован в Инспекции Федеральной налоговой службы по Томскому району Томской области от 25.06.2018 г. за основным государственным регистрационным номером ОГРН 1027000769509.

**Проведенной проверкой установлено:**

1.Оплата труда директора МБОУ ДО «ДДТ» производится в соответствии с постановлением администрации Томского района от 27.10.2010 № 272; с приказами Управления образования Администрации Томского района от 18.12.2018г. № 373к «Об утверждении целевых показателей эффективности деятельности руководителей муниципальных автономных и бюджетных учреждений Томского района» и от 29.04.2011г № 164 «Об утверждении Положения о порядке стимулирования и премирования руководителей муниципальных образовательных учреждений, подведомственных Управлению образования» на основании решения комиссии по распределению стимулирующих выплат.

2. Нарушений по выплате заработной платы директору не установлено.

3. Фонд оплаты труда работников МБОУ ДО «Дом детского творчества» Томского района формируется на календарный год, исходя из объема лимитов бюджетных обязательств районного бюджета, предусмотренных на эти цели.

4.Размеры базовых окладов (должностных окладов) работников МБОУ ДО «Дом детского творчества» Томского района, занимающих должности работников образования, устанавливаются на основе отнесения занимаемых ими должностей к соответствующим профессиональным квалификационным группам (далее – ПКГ), утвержденным приказом Минздравсоцразвития РФ от 05.05.2008г. № 216н (с изменениями) «Об утверждении профессиональных квалификационных групп должностей работников образования».Размеры базовых окладов (должностных окладов) работников учреждения, занимающих должности работников образования, устанавливаются с учетом требований к профессиональной подготовке и уровню квалификации, которые необходимы для осуществления профессиональной деятельности.

5. Приказы по личному составу в учреждении оформляются. Табель учета рабочего времени ведется.

6. Расчеты с работниками по оплате труда осуществлялись в соответствии с утвержденными штатными расписаниями и тарификационными списками.

7. Положение о системе оплаты труда работников муниципального бюджетного учреждения требует внесения изменений, необходимо его актуализировать в связи с изменением нормативной базы, на основании которой оно было принято.

8. Коллективный договор с работниками учреждения заключен 25.12.2018 года и не зарегистрирован в Управлении по экономической политике и муниципальным ресурсам.

9. По соглашению № 415 от 15.05.2019г, заключенному между Управлением образования Томского района и МБОУ ДО «ДДТ» Томского района, муниципальному учреждению предоставлена субсидия на достижение целевых показателей по плану мероприятий («дорожной карте») «Изменения в сфере образования в Томской области в части повышения заработной платы педагогических работников муниципальных организаций дополнительного образования». Общий размер субсидии, предоставленный по соглашению составил 2164777,43 рублей.Средства субсидии использованы в полном объеме.

10. Состав комиссии по распределению стимулирующих выплат работникам МБОУ ДО «ДДТ» утверждался приказами от 09.01.2018г № 2, от 16.05.2018 № 36 в количестве 3 человек; от 16.08.2019г № 52 в количестве 4 человек.

11. На проверку представлено 12 протоколов заседания комиссии по распределению стимулирующих выплат работникам, на основании которых директор издал 12 приказов о распределении стимулирующих выплат по итогам работы. В преамбуле приказов, представленных на проверку, отсутствует указание на реквизиты протоколов заседания комиссии (дата и номер). Приказы от 28.02.2019г и от 29.03.2019г имеют один номер – 17. Во всех протоколах не просчитано общее количество баллов. В протоколах с № 1 по № 8 отсутствует подпись секретаря. Протоколы с № 9 по № 12 подписаны только председателем комиссии, подписи членов комиссии стоят в приказах директора.

12. В протоколах заседания комиссии при распределении выплат стимулирующего характера неверно производился расчет стоимости 1 балла, в результате производилось неправомерное округление итоговых сумм, переплата за год составила 64322,8 рубля.

13. Все представленные на проверку оценочные листы напечатаны на компьютере, не содержат подписей педагогов, производивших самооценку, что не позволяет определить достоверность представленных оценочных листов.

14. Нарушена нумерация представленных на проверку карточек-справок (форма по ОКУД 0504417): № 1 присвоен трем карточкам, № 4 – трем карточкам, № 5 – двум карточкам, № 6 – двум карточкам, № 7 – двум карточкам.

15. При проверке начисления заработной платы работникам нарушений не установлено.

**Дополнительные сведения:**

 Акт проверки для информации направлен в прокуратуру Томского района, Председателю Думы Томского района.

Председатель Счетной палаты

муниципального образования

«Томский район» Г.М. Басирова