#  УТВЕРЖДАЮ

 Председатель Счетной палаты

 Колпашевского района

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

 «18» августа 2022 г.

# Отчет

**о результатах 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 2022 год, утвержденного приказом Счетной палаты Колпашевского района от 28.12.2021 № 39, решение Думы Колпашевского района от 15.12.2021 № 176 «Об утверждении поручений для Счетной палаты Колпашевского района на 2022 год».

**Объект контрольного мероприятия:** Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Саровская СОШ».

**Проверяемый период:** 2021 год.

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 11 мая по 21 июня 2022 года.

**Цель контрольного мероприятия:** определениезаконности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на оплату труда, включая стимулирующие выплаты, а также на выплату денежной компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа в пределах Российской Федерации к месту использования отпуска и обратно.

**Ответственными исполнителями контрольного мероприятия установлены** Председатель Счетной палаты Мурзина Мария Юрьевна, инспектор Заздравных Ирина Алексеевна.

Контрольное мероприятие проводилось по следующим вопросам, определенным программой контрольного мероприятия, утвержденной приказом Счетной палаты Колпашевского района от 25.04.2022 № 20 «О проведении контрольного мероприятия»:

1. Краткая характеристика объекта контрольного мероприятия.

2. Анализ нормативно правовых актов, регламентирующих оплату труда сотрудников Учреждения.

3. Правомерность и эффективность использования бюджетных средств, направленных на оплату труда, включая стимулирующие выплаты.

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.

 Проверка осуществлялась по представленным документам (акт приема-передачи документов от 11.05.2022г.).

Объем проверенных бюджетных средств составил 14 694,4 тыс. рублей.

 **Краткая информация о деятельности объекта контрольного мероприятия:**

В соответствии с Постановлением Главы Колпашевского района от 14.11.2000г. № 1163 Муниципальное образовательное учреждение «Саровская средняя общеобразовательная школа» зарегистрировано в качестве юридического лица. Приказом Управления образования Администрации Колпашевского района от 16.11.2011г. № 981 муниципальное общеобразовательное учреждение «Саровская средняя общеобразовательная школа» переименовано в муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Саровская средняя общеобразовательная школа» (далее – МБОУ, Учреждение, МБОУ «Саровская СОШ»).

Согласно статье 25 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» образовательная организация действует на основании устава, утвержденного в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

Устав Учреждения и изменения в него утверждены начальником Управления образования Администрации Колпашевского района (приказы от 05.05.2015 № 470, от 15.03.2017 № 240, от 11.07.2017 № 633, от 11.09.2018 № 696).

Согласно Уставу МБОУ является некоммерческой организацией, созданной в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

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

Учреждение осуществляет 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; присмотр и уход.

Предоставление образовательных услуг осуществляется в соответствии с лицензией от 20.02.2012 № 644 и государственной аккредитацией от 22.12.2011 № 163, выданной Комитетом по контролю, надзору и лицензированию в сфере образования Томской области.

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

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

- с правом первой подписи – директор Учреждения Альберти Лариса Александровна с 31.08.2020 по настоящее время (трудовой договор от 26.08.2020 № 9/20);

- с правом второй подписи – главный бухгалтер Малиновская Елена Витальевна с 09.05.2009 по настоящее время (приказ Учреждения о приеме работника на работу от 11.05.2009 № 14).

**В ходе проведения контрольного мероприятия установлены следующие выводы, нарушения и замечания в деятельности Учреждения:**

**1. В части анализа нормативно правовых актов, регламентирующих оплату труда сотрудников Учреждения:**

1.1. Учреждением утверждено Положение о системе оплаты труда работников МБОУ «Саровская средняя общеобразовательная школа» (приказ от 18.04.2019 № 61).

1.2. Общий фонд оплаты труда общеобразовательного учреждения состоит из тарифного (базового) фонда оплаты труда и стимулирующего фонда оплаты труда, включающего фонд стимулирования руководителя общеобразовательного учреждения.

1.3. Фактическая численность в проверяемом периоде не превышает предельную численность, определенную штатным расписанием.

Тарификационные списки педагогических работников, действующие в проверяемом периоде, утверждены директором МБОУ «Саровская СОШ» по состоянию на 01.01.2021 и на 01.09.2021. Заработная плата педагогическим работникам начисляется на основании тарификационных списков, с которыми ознакомлены под роспись все педагогические работники.

Численность обучающихся в одиннадцати классах по состоянию на 01.09.2021 год составляет 91 учащийся, в 2-х группах дошкольного образования - 24 воспитанника.

1.4. Анализ статей Положения об оплате труда работников МБОУ «Саровская СОШ» показал следующее:

В Приложении № 4 в наименовании граф таблицы раздела 1 указано Постановление Правительства Российской Федерации от 03.04.2003 № 191 «О продолжительности рабочего времени (норме часов педагогической работы за ставку заработной платы) педагогических работников», признанное утратившим силу.

При разработке Положения об оплате труда Учреждение руководствовалось Порядком № 889.

 Персональная надбавка стимулирующего характера, предусмотренная п. 46 Порядка № 889, рабочемус учетом уровня его профессиональной подготовленности либо стажа работы в учреждении, а также с учетом обеспечения финансовыми средствами включена Учреждением в п. 40 Положения об оплате труда. При этом в Приложении № 7, устанавливающим основания назначения персональной надбавки стимулирующего характера работникам МБОУ «Саровская СОШ», имеются персональные надбавки за стаж работы, за сложность и объем труда, за сложность, объем и напряженность труда воспитателю, младшему воспитателю, бухгалтеру, главному бухгалтеру, не относящимся к работникам, выполняющим трудовую функцию по общеотраслевой профессии рабочего.

Премия за выполнение работ, не предусмотренных должностными обязанностями, по итогам работы за месяц не установлена Порядком № 889, то есть установлена Учреждением самостоятельно.

1.5. В нарушение требований п. 50 Порядка № 889 локальными актами Учреждения не разработаны и не утверждены способы оценки результатов работы, а также конкретные показатели деятельности работы в соответствии с установленными видами и критериями оценки результативности.

В проверяемом периоде работникам Учреждения устанавливалась премия за выполненную работу по итогам работы за месяц, год за качественное выполнение работы по одному критерию оценки – отсутствие замечаний проверяющих органов, не позволяющему оценить результаты премированных работников.

Фактически решения комиссии принимались в соответствии с представлениями директора о поощрении работников, приложенных к протоколам комиссии по распределению стимулирующего фонда.

Председателем комиссии в рассматриваемом периоде являлся директор МБОУ, который подписывал протоколы комиссии совместно с секретарем. Членами комиссии подписание протоколов не производилось.

Таким образом, руководитель Учреждения единолично принимал решение о размерах премий и стимулирующих выплат.

1.6. В текстовой части повестки протоколов комиссии по распределению стимулирующего фонда содержится ссылка на недействующее в 2021 году Положение о системе оплаты труда работников МБОУ «Саровская СОШ», утвержденное приказом от 28.08.2015г. № 112.

1.7. Приказы на стимулирующие выплаты работникам не в полной мере соответствуют требованиям трудового законодательства.

**2. В части правомерности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на оплату труда, включая стимулирующие выплаты:**

2.1. Планом финансово-хозяйственной деятельности на оплату труда работников МБОУ «Саровская СОШ» на 2021 год предусматривались бюджетные средства в объеме 15 564 531,74 рубль, в том числе:

- субсидии на выполнение муниципального задания – 14 222 247,65 рублей;

- субсидии на иные цели – 1 273 159,89 рублей;

- собственные доходы учреждения – 69 124,20 рубля.

Кассовые расходы на 31.12.2021г. составили 14 694 430,22 рублей, из них:

- субсидии на выполнение муниципального задания – 13 369 616,13 рублей;

- субсидии на иные цели – 1 273 159,89 рублей;

- собственные доходы учреждения – 51 654,20 рубля.

2.2. Основанием для начисления заработной платы сотрудникам учреждения являлись: штатные расписания, тарификационные списки, приказы директора Учреждения о приеме на работу, увольнении и перемещении сотрудников, об установлении надбавок, стимулирующих выплат, табель учета использования рабочего времени.

 При заполнении табеля учета использования рабочего времени (ф.0504421) ответственным исполнителем в проверяемом периоде:

- не указано отработанное время работников;

- протабелирован работник, трудовой договор с которым в 2021 году не заключался;

- продолжительность рабочего времени работника, принятого по совместительству на 0,5 ставки, отражалась по полной ставке;

- указана продолжительность рабочего времени, соответствующая работе по совместительству в количестве 3,6 часов за каждый день, при этом согласно заключенному трудовому договору работник принят на полную ставку;

- установлены расхождения между Табелем и начислениями по заработной плате.

2.3. В представленных расчетных ведомостях начисления по видам оплат не в полной мере соответствуют установленным в Положении об оплате труда, приказах директора, трудовых договорах.

2.4. В карточках-справках ф.0504417, предназначенной для регистрации справочных сведений о заработной плате работника учреждения, не в полном объеме указываются предусмотренные унифицированной формой сведения, а именно:

- отсутствуют дата и номер приказа учреждения, на основании которого производятся соответствующие начисления;

- не указывается должность работника;

- не указывается размер заработной платы, «всего»;

- не указываются виды и суммы постоянных начислений на заработную плату, надбавок и доплат.

 2.5. Нарушений при оформлении Записка-расчет (ф.0504425) об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях не установлено.

2.6. В нарушение норм статьи 136 ТК РФ содержание расчетного листка Учреждения не отражает полную информацию, о которой обязан извещать работодатель работника, а именно:

- наименования составных частей заработной платы в расчетных листках не в полной мере соответствуют наименованиям надбавок, установленных работодателем в трудовых договорах работников.

2.7.При рассмотрении представленных трудовых договоров с работниками МБОУ «Саровская СОШ» установлено, что трудовые договоры заключены со всеми сотрудниками Учреждения. При изменении условий оплаты труда в Учреждении в установленном порядке оформляются дополнительные соглашения к трудовым договорам.

 2.8. Проверка начислений заработной платы работникам МБОУ «Саровская СОШ» осуществлялась за проверяемый период сплошным методом по всем сотрудникам.

Должностные оклады главного бухгалтера и заместителей установлены на 10% ниже должностного оклада директора, что соответствует п. 29 Порядка № 889.

 При установлении окладов сотрудникам учреждения нарушений не выявлено.

 2.9. В результате проведения проверки правильности, обоснованности, правомерности установления и выплаты заработной платы в проверяемом периоде выявлено нарушений на общую сумму 56 522,85 рублей, из них:

 - излишне начисленная сумма должностного оклада 1 374,72 рубля;

 - доплата за кружковую работу недоначислена в сумме 763,58 рубля;

 - выплата работникам, занятым на тяжелых работах, работах с вредными и/или опасными и иными особыми условиями труда, недоначислена в сумме 122,71 рубля;

- ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство (за счет федерального бюджета) излишне начислено в размере 5 384,63 рубля;

- компенсационная выплата за работу в образовательной организации, расположенной в сельской местности, излишне начислена в сумме 8 707,10 рублей;

- излишне начисленная сумма отпускных 2 185,33 рублей;

- выплаты стимулирующего характера необоснованно начислены в сумме 43 729,28 рубля;

 - не начислена и не выплачена персональная надбавка стимулирующего характера в сумме 3 971,92 рублей.

 Внарушение ст. 133 ТК РФ работнику не обеспечен минимальный размер оплаты труда за январь-март 2021 года в сумме 3 971,92 рубль. Данный факт содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного ст. 5.27 КоАП РФ.

**3. В части проверки 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:**

3.1. Компенсация расходов по оплате стоимости проезда и провоза багажа в пределах Российской Федерации к месту использования отпуска и обратно работникам МБОУ «Саровская СОШ» в 2021 году не предоставлялась.

**4. В части проверки 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:**

4.1. Произведенной проверкой полноты и своевременности отражения операций по начислению заработной платы в регистрах бухгалтерского учета нарушений и замечаний не установлено.

4.2. В части своевременности выплаты заработной платы сотрудникам Учреждения установлены единичные случаи в отношении сроков выплаты окончательного расчета.

По результатам контрольного мероприятия составлен и доведен до объекта контрольного мероприятия Акт от 21 июня 2022 года на 27 листах, который подписан руководителем Учреждения без возражений и пояснений.

**Дополнительные сведения:**

В соответствии со статьёй 18 Положения о Счетной палате Колпашевского района, утвержденного решением Думы Колпашевского района от 23.04.2012 № 43 «О Счетной палате Колпашевского района», директору МБОУ «Саровская СОШ» направлено представление (от 27.06.2022) с предложением принять меры по устранению выявленных нарушений и недостатков, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, а также мер по пресечению, устранению и предупреждению нарушений.

Руководитель Учреждения, рассмотрев представление Счетной палаты, разработал план мероприятий по устранению нарушений, направленный на устранение и исключение установленных мероприятием нарушений и недостатков, а также на недопущение их в дальнейшей работе.

Ответственными лицами (главным бухгалтером, директором) внесены изменения в положение по оплате труда от 22.07.2022 г., приняты к сведению замечания и изменена форма документов, регулирующих вопросы оплаты труда. По нарушениям, допущенным при начислении заработной платы, в октябре 2022 г. будет произведен перерасчет сумм, подлежащих выплате сотрудникам и возврат в бюджет необоснованно выплаченных средств.

По результатам контрольного мероприятия И.о.Начальника Управления образования Администрации Колпашевского района 28.06.2022 направлено информационное письмо о необходимости рассмотрения изложенных фактов, принятия необходимых управленческих решений и соответствующих мер по результатам контрольного мероприятия.

Представленная 15.08.2022 информация Учредителя содержит сведения о принятии решения о возврате в бюджет муниципального образования «Колпашевский район» необоснованно выплаченных средств в общей сумме 26 581,06 рубль, планируемом рассмотрении результатов мероприятия на тарификационной комиссии и доведение информации до подведомственных учреждений.

Инспектор \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ И.А. Заздравных (должность ответственного исполнителя (подпись) (инициалы, фамилия)

Счетной палаты Колпашевского района)